

河南羚锐制药股份有限公司

审计报告

大华审字[2014]005227 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

河南羚锐制药股份有限公司

审计报告及财务报表

(2013 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-71



审 计 报 告

大华审字[2014]005227号

河南羚锐制药股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的河南羚锐制药股份有限公司(以下简称羚锐制药公司)财务报表,包括 2013 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2013 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

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。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，羚锐制药公司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，公允反映了羚锐制药公司 2013 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2013 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(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一四年四月二十八日



河南羚锐制药股份有限公司

合并资产负债表

2013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	注释1	441,933,284.69	229,458,746.21
交易性金融资产	注释2	7,906,667.04	5,471,745.46
应收票据	注释3	154,918,039.76	115,835,659.01
应收账款	注释4	9,935,617.90	12,504,467.78
预付款项	注释5	21,799,208.80	27,550,209.40
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释6	10,558,500.32	18,436,773.44
存货	注释7	162,041,109.71	163,772,818.66
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释8	30,460,000.00	2,300,000.00
流动资产合计		839,552,428.22	575,330,419.96
非流动资产:			
可供出售金融资产	注释9	38,688,540.00	92,426,112.50
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释10	99,250,000.00	99,250,000.00
投资性房地产			
固定资产	注释11	267,629,566.01	278,747,292.67
在建工程	注释12	173,296,736.48	109,827,157.83
工程物资			
固定资产清理			
无形资产	注释13	139,947,502.77	78,351,591.05
开发支出	注释13	43,179,192.80	32,323,704.27
商誉	注释14	8,054,423.43	8,054,423.43
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释15	29,949,521.05	20,013,513.56
其他非流动资产	注释17	8,576,150.00	
非流动资产合计		808,571,632.54	718,993,795.31
资产总计		1,648,124,060.76	1,294,324,215.27

(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:

河南羚锐制药股份有限公司

合并资产负债表（续）

2013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	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	注释18	325,500,000.00	341,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	注释19	40,266,535.54	33,685,230.97
预收款项	注释20	56,113,897.18	40,883,911.78
应付职工薪酬	注释21	32,503,940.04	20,033,985.83
应交税费	注释22	22,095,951.47	3,587,141.39
应付利息			
应付股利			
其他应付款	注释23	76,376,931.27	47,387,298.62
一年内到期的非流动负债	注释24	20,000,000.00	
其他流动负债	注释25	308,621.55	272,118.08
流动负债合计		573,165,877.05	486,849,686.67
非流动负债：			
长期借款	注释26	25,000,000.00	45,000,000.00
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	注释15	1,239,289.25	11,882,396.60
其他非流动负债	注释27	63,831,333.34	53,623,666.67
非流动负债合计		90,070,622.59	110,506,063.27
负债合计		663,236,499.64	597,355,749.94
股东权益：			
股本	注释28	357,266,909.00	200,720,000.00
资本公积	注释29	283,091,704.94	234,074,720.46
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	注释30	52,736,681.37	42,516,646.42
一般风险准备			
未分配利润	注释31	274,184,552.19	201,943,322.81
外币报表折算差额		28,390.82	
归属于母公司股东权益合计		967,308,238.32	679,254,689.69
少数股东权益		17,579,322.80	17,713,775.64
股东权益合计		984,887,561.12	696,968,465.33
负债和股东权益总计		1,648,124,060.76	1,294,324,215.27

（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：

河南羚锐制药股份有限公司

合并利润表

2013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		686,974,842.83	562,700,777.39
其中: 营业收入	注释32	686,974,842.83	562,700,777.39
利息收入			
二、营业总成本		645,258,904.90	529,937,227.33
其中: 营业成本	注释32	289,074,044.63	252,002,914.32
利息支出			
营业税金及附加	注释33	8,205,092.52	6,685,739.80
销售费用	注释34	213,419,169.38	172,482,961.93
管理费用	注释35	110,951,008.97	79,705,926.45
财务费用	注释36	8,436,297.89	7,512,518.70
资产减值损失	注释37	15,173,291.51	11,547,166.13
加: 公允价值变动收益	注释38	935,821.58	381,025.55
投资收益	注释39	80,244,441.88	9,569,026.18
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		122,896,201.39	42,713,601.79
加: 营业外收入	注释40	5,123,427.52	9,352,648.28
减: 营业外支出	注释41	5,466,681.39	2,730,180.75
其中: 非流动资产处置损失		845,068.31	443,885.89
四、利润总额		122,552,947.52	49,336,069.32
减: 所得税费用	注释42	17,164,268.33	7,578,808.80
五、净利润		105,388,679.19	41,757,260.52
其中: 被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		105,367,058.23	42,453,610.02
少数股东损益		21,620.96	-696,349.50
六、每股收益:			
(一) 基本每股收益	注释43	0.30	0.14
(二) 稀释每股收益	注释43	0.30	0.14
七、其他综合收益	注释44	-65,130,269.89	1,305,056.22
八、综合收益总额		40,258,409.30	43,062,316.74
归属于母公司所有者的综合收益总额		40,236,788.34	43,758,666.24
归属于少数股东的综合收益总额		21,620.96	-696,349.50

(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:



河南羚锐制药股份有限公司

合并现金流量表

2013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、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		726,257,223.61	527,936,919.42
收到的税费返还		558,589.35	723,653.85
收到其他与经营活动有关的现金	注释45.1	39,141,663.53	75,536,395.41
经营活动现金流入小计		765,957,476.49	604,196,968.68
购买商品、接受劳务支付的现金		234,926,642.95	208,888,958.41
支付给职工以及为职工支付的现金		104,009,246.40	84,126,924.59
支付的各项税费		99,839,761.76	84,534,999.49
支付其他与经营活动有关的现金	注释45.2	199,912,155.67	211,211,734.33
经营活动现金流出小计		638,687,806.78	588,762,616.82
经营活动产生的现金流量净额		127,269,669.71	15,434,351.86
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		99,259,605.96	4,336,504.18
取得投资收益收到的现金		14,400,867.73	9,520,340.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,589.17	167,261.19
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		18,600,499.92	-
收到其他与投资活动有关的现金		2,971,280.75	-
投资活动现金流入小计		135,253,843.53	14,024,105.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		166,877,765.73	100,527,121.08
投资支付的现金		62,832,401.55	671,670.00
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		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		30,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		259,710,167.28	101,198,791.08
投资活动产生的现金流量净额		-124,456,323.75	-87,174,685.17
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		262,483,254.19	-
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		345,500,000.00	391,500,000.00
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		607,983,254.19	391,500,000.00
偿还债务支付的现金		361,000,000.00	329,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,332,428.45	42,204,212.27
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		-	-
筹资活动现金流出小计		398,332,428.45	371,204,212.27
筹资活动产生的现金流量净额		209,650,825.74	20,295,787.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,366.78	26,669.91
五、现金及现金等价物净增加额		212,474,538.48	-51,417,875.67
加: 年初现金及现金等价物余额		229,458,746.21	280,876,621.88
六、期末现金及现金等价物余额		441,933,284.69	229,458,746.21

(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:



河南羚锐制药股份有限公司
合并股东权益变动表

2013年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

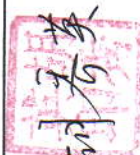
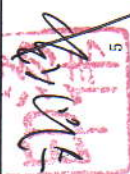
项目	附注	2013年度					归属于母公司股东权益	少数股东权益	所有者权益合计
		股本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	外币报表折算差额
一、上年年末余额		200,720,000.00	234,074,720.46			42,516,646.42		201,943,322.81	
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额		200,720,000.00	234,074,720.46			42,516,646.42		201,943,322.81	
三、本年增减变动金额		156,546,909.00	49,016,984.48			10,220,034.95		72,241,229.38	28,390.82
(一) 净利润								105,367,058.23	21,620.96
(二) 其他综合收益									
上述 (一) 和 (二) 小计									
(三) 股东投入和减少资本		42,017,939.00	-65,158,660.71					105,367,058.23	21,620.96
1. 股东投入资本		42,017,939.00	228,704,615.19					193,926.20	193,926.20
2. 股份支付计入股东权益的金额			220,465,315.19					193,926.20	193,926.20
3. 其他			8,239,300.00						8,239,300.00
(四) 利润分配									
1. 提取盈余公积						10,220,034.95		-33,125,828.85	-23,255,793.90
2. 提取一般风险准备						10,220,034.95		-10,220,034.95	
3. 对股东的分配								-22,905,793.90	-23,255,793.90
4. 其他									
(五) 股东权益内部结转		114,528,970.00	-114,528,970.00						
1. 资本公积转增股本		114,528,970.00	-114,528,970.00						
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、本年年末余额		357,266,909.00	283,091,704.94			52,736,681.37		274,184,552.19	17,579,322.80
									984,887,561.12

(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:





河南羚羚制药有限公司
合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2012年度				
		实收资本 (或股本)	资本公积	减: 库存股	专项储备	归属于母公司股东 (或股东) 权益
一、上年年末余额		200,720,000.00	232,769,664.24			433,489,664.24
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额		200,720,000.00	232,769,664.24			433,489,664.24
三、本年增减变动金额			1,305,056.22			1,305,056.22
(一) 净利润						1,305,056.22
(二) 其他综合收益						
上述 (一) 和 (二) 小计						1,305,056.22
(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						
1. 提取盈余公积						
2. 提取一般风险准备						
3. 对股东的分配						
4. 其他						
(五) 股东权益内部结转						
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						
(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		200,720,000.00	234,074,720.46			434,794,720.46

项目	附注	2011年度				
		实收资本 (或股本)	资本公积	减: 库存股	专项储备	归属于母公司股东 (或股东) 权益
一、上年年末余额		200,720,000.00	232,769,664.24			433,489,664.24
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额		200,720,000.00	232,769,664.24			433,489,664.24
三、本年增减变动金额			1,305,056.22			1,305,056.22
(一) 净利润						1,305,056.22
(二) 其他综合收益						
上述 (一) 和 (二) 小计						1,305,056.22
(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						
1. 提取盈余公积						
2. 提取一般风险准备						
3. 对股东的分配						
4. 其他						
(五) 股东权益内部结转						
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						
(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		200,720,000.00	234,074,720.46			434,794,720.46

(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:

200,720,000.00	234,074,720.46	42,516,646.42	201,943,322.81	17,713,775.64	696,968,465.33
----------------	----------------	---------------	----------------	---------------	----------------

河南羚锐制药股份有限公司

资产负债表

2013年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十二	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		367,448,733.33	138,574,857.16
交易性金融资产		219,415.84	643,667.80
应收票据		154,918,039.76	115,820,068.21
应收账款	注释1	8,181,079.74	9,327,364.21
预付款项		28,779,777.16	30,108,892.12
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释2	16,688,180.22	25,759,201.46
存货		135,201,362.58	139,240,547.07
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		711,436,588.63	459,474,598.03
非流动资产:			
可供出售金融资产		38,688,540.00	92,426,112.50
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	235,705,452.20	234,320,652.20
投资性房地产			
固定资产		222,230,108.48	228,484,141.63
在建工程		172,496,736.48	109,777,157.83
工程物资			
固定资产清理			
无形资产		128,895,125.72	63,128,829.14
开发支出		42,410,762.64	31,889,164.27
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		28,766,711.20	18,614,764.47
其他非流动资产		7,701,150.00	
非流动资产合计		876,894,586.72	778,640,822.04
资产总计		1,588,331,175.35	1,238,115,420.07

(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:

河南羚锐制药股份有限公司

资产负债表（续）

2013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	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		325,500,000.00	341,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		34,874,855.20	28,588,746.20
预收款项		39,362,691.19	23,129,605.77
应付职工薪酬		29,529,659.49	18,244,897.58
应交税费		21,059,711.30	2,302,473.48
应付利息			
应付股利			
其他应付款		70,343,275.55	42,049,270.72
一年内到期的非流动负债		20,000,000.00	
其他流动负债		308,621.55	272,118.08
流动负债合计		540,978,814.28	455,587,111.83
非流动负债：			
长期借款		25,000,000.00	45,000,000.00
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			10,419,989.15
其他非流动负债		60,383,333.34	50,191,666.67
非流动负债合计		85,383,333.34	105,611,655.82
负债合计		626,362,147.62	561,198,767.65
股东权益：			
股本		357,266,909.00	200,720,000.00
资本公积		282,070,285.59	232,859,374.91
减：库存股			
盈余公积		52,630,324.99	42,410,290.04
一般风险准备			
未分配利润		270,001,508.15	200,926,987.47
股东权益合计		961,969,027.73	676,916,652.42
负债和股东权益总计		1,588,331,175.35	1,238,115,420.07

（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：



河南羚锐制药股份有限公司

利润表

2013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、营业收入	注释4	647,810,084.89	525,291,206.91
减: 营业成本	注释4	266,549,729.20	231,715,385.34
营业税金及附加		7,459,576.05	5,714,480.53
销售费用		205,486,434.73	163,107,019.95
管理费用		97,911,780.75	67,484,309.90
财务费用		8,897,237.70	9,200,758.23
资产减值损失		13,929,711.79	8,713,033.50
加: 公允价值变动收益		75,748.04	45,092.46
投资收益	注释5	71,085,379.76	9,399,072.49
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		118,736,742.47	48,800,384.41
加: 营业外收入		3,897,319.63	8,745,691.74
减: 营业外支出		4,709,215.83	2,575,603.12
其中: 非流动资产处置损失		299,856.42	394,875.97
三、利润总额		117,924,846.27	54,970,473.03
减: 所得税费用		15,724,496.74	6,337,725.03
四、净利润		102,200,349.53	48,632,748.00
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		-64,964,734.51	1,976,726.22
七、综合收益总额		37,235,615.02	50,609,474.22

(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:



河南羚锐制药股份有限公司

现金流量表

2013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		680,572,612.04	484,162,366.68
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		34,349,558.29	70,195,389.11
经营活动现金流入小计		714,922,170.33	554,357,755.79
购买商品、接受劳务支付的现金		214,857,458.60	188,041,426.37
支付给职工以及为职工支付的现金		92,397,605.24	71,669,938.37
支付的各项税费		94,208,977.24	77,571,036.57
支付其他与经营活动有关的现金		189,240,619.37	198,062,958.05
经营活动现金流出小计		590,704,660.45	535,345,359.36
经营活动产生的现金流量净额		124,217,509.88	19,012,396.43
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		96,093,742.03	
取得投资收益收到的现金		14,168,393.99	9,399,072.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,589.17	42,827.74
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		11,388,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		121,653,725.19	9,441,900.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		156,462,990.84	94,558,810.41
投资支付的现金		71,218,101.55	
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		227,681,092.39	94,558,810.41
投资活动产生的现金流量净额		-106,027,367.20	-85,116,910.18
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		262,483,254.19	
取得借款收到的现金		345,500,000.00	391,500,000.00
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		607,983,254.19	391,500,000.00
偿还债务支付的现金		361,000,000.00	329,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,282,428.45	42,204,212.27
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		397,282,428.45	371,204,212.27
筹资活动产生的现金流量净额		210,700,825.74	20,295,787.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-17,092.25	29,047.16
五、现金及现金等价物净增加额		228,873,876.17	-45,779,678.86
加: 年初现金及现金等价物余额		138,574,857.16	184,354,536.02
六、期末现金及现金等价物余额		367,448,733.33	138,574,857.16

(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:



河南羚锐制药股份有限公司
股东权益变动表
2013年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2013年度							
		股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		200,720,000.00	232,859,374.91			42,410,290.04		200,926,987.47	676,916,652.42
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额		200,720,000.00	232,859,374.91			42,410,290.04		200,926,987.47	676,916,652.42
三、本年增减变动金额		156,546,909.00	49,210,910.68			10,220,034.95		69,074,520.68	285,052,375.31
(一) 净利润								102,200,349.53	102,200,349.53
(二) 其他综合收益									
上述（一）和（二）小计									
(三) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入资本		42,017,939.00	-64,964,734.51					102,200,349.53	-64,964,734.51
2. 股份支付计入股东权益的金额		42,017,939.00	228,704,615.19						37,235,615.02
3. 其他			220,465,315.19						270,722,554.19
(四) 利润分配			8,239,300.00						262,483,254.19
1. 提取盈余公积						10,220,034.95		-33,125,828.85	-22,905,793.90
2. 提取一般风险准备						10,220,034.95		-10,220,034.95	
3. 对股东的分配									
4. 其他								-22,905,793.90	-22,905,793.90
(五) 股东权益内部结转		114,528,970.00	-114,528,970.00						
1. 资本公积转增股本		114,528,970.00	-114,528,970.00						
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、本年年末余额		357,266,909.00	282,070,285.59			52,630,324.99		270,001,508.15	961,969,027.73

(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: 



河南羚锐制药股份有限公司
股东权益变动表

2013年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2012年度							
		股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		200,720,000.00	230,882,648.69			37,547,015.24		187,265,514.27	656,415,178.20
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额		200,720,000.00	230,882,648.69			37,547,015.24		187,265,514.27	656,415,178.20
三、本年增减变动金额			1,976,726.22			4,863,274.80		13,661,473.20	20,501,474.22
（一）净利润									
（二）其他综合收益									
上述（一）和（二）小计			1,976,726.22						48,632,748.00
（三）股东投入和减少资本			1,976,726.22					48,632,748.00	1,976,726.22
1. 股东投入资本									50,609,474.22
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（四）利润分配									
1. 提取盈余公积						4,863,274.80		-34,971,274.80	-30,108,000.00
2. 提取一般风险准备						4,863,274.80		-4,863,274.80	
3. 对股东的分配									
4. 其他								-30,108,000.00	-30,108,000.00
（五）股东权益内部结转									
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									
（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		200,720,000.00	232,859,374.91			42,410,290.04		200,926,987.47	676,916,652.42

(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:

河南羚锐制药股份有限公司

2013 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革

河南羚锐制药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是经河南省人民政府豫股批字[1999]第 09 号文件批准，由河南羚锐制药有限公司整体改制成立的股份有限公司。2000 年 9 月 10 日经中国证券监督管理委员会证监发行字（2000）第 126 号文核准，向社会公开发行 4000 万股人民币普通股股票，并于 2000 年 10 月 18 日在上海证券交易所上市交易。发行后公司注册资本为人民币 100,360,000.00 元。

根据本公司 2007 年第一次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定，本公司申请增加注册资本人民币 100,360,000.00 元，由资本公积转增股本，转增基准日期为 2007 年 11 月 7 日，变更后的注册资本为人民币 200,720,000.00 元。

根据本公司 2012 年 3 月 28 日召开的 2012 年第三次临时股东大会的决议和修改后公司章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2012]1398 号文《关于核准河南羚锐制药股份有限公司非公开发行股票批复》的核准，同意本公司非公开发行人民币普通股（A 股）不超过 50,352,020 股。本公司于 2013 年 1 月 6 日向特定投资者定价发行人民币普通股（A 股）28,337,939 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 7.67 元，共计募集人民币 217,351,992.13 元，扣除与发行有关的费用人民币 9,178,337.94 元，本公司实际募集资金净额为人民币 208,173,654.19 元，其中计入“股本”人民币 28,337,939.00 元，计入“资本公积—股本溢价”人民币 179,835,715.19 元。上述事项，业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）大华验字[2013]000003 号验资报告验证。变更后公司注册资本变更为人民币 229,057,939.00 元。

根据本公司 2013 年 5 月 28 日举行的 2012 年度股东大会决议和修改后章程的规定，本公司申请增加注册资本人民币 114,528,970.00 元，由资本公积转增股本，转增基准日期为 2013 年 7 月 1 日，变更后的注册资本为人民币 343,586,909.00 元。

根据本公司 2013 年 6 月 27 日召开的 2013 年第一次临时股东大会决议通过的《河南羚锐制药股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》以及 2013 年 7 月 10 日召开的第五届董事会第二十次会议决议通过的《关于对限制性股票激励计划中限制性股票授予价格和授予数量进行调整的议案》和《关于公司限制性股票激励计划授予相关事项的议案》的规定，本公司申请增加注册资本人民币 13,680,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 357,266,909.00 元。

公司注册号 410000100020652，注册地为：河南省新县，法定代表人：熊维政。

(二)行业性质

本公司属制药行业。

(三)经营范围

本公司经营范围：药品、保健用品、医疗器械的生产、销售（凭证）；新产品、新技术的研究、开发与技术服务；自营本企业自产产品及相关技术的出口业务；自营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务；进料加工，“三来一补”；信息咨询服务；对房地产、技术贸易、文化教育、广告及宾馆行业的投资。

(四)主要产品、劳务

本公司的主要产品包括通络祛痛膏（骨质增生一贴灵）、壮骨麝香止痛膏、丹鹿通督片、培元通脑胶囊以及参芪降糖胶囊等十余种。

(五)公司基本架构

本公司最高权力机构是股东大会，实行董事会领导下的总经理负责制。根据业务发展需要，设立审计部、财务部、证券部、公司办公室、基建办公室、公共事务部、技术中心、法律事务部、贴膏剂事业部、芬太尼事业部等职能部门。

二、主要会计政策、会计估计和前期差错

(一)财务报表的编制基础

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

(二)遵循企业会计准则的声明

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

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

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。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。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。

3. 非同一控制下的企业合并

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

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司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。

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。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复

核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

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

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

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

(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。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,在合并财务报表

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

2. 外币财务报表的折算

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

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

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

(2) 持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，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

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

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产的减值准备：

对于可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）且低于其初始投资成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失从所有者权益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

- (2) 持有至到期投资的减值准备：

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(十) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的具体标准为：单项金额大于 100.00 万元的应收账款和单项金额大于 200.00 万元的其他应收款，确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按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款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项：

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

公司将应收款项按款项性质分为以账龄为风险特征划分信用风险组合的应收款项、应收增值税退税。以账龄为风险特征划分信用风险组合的应收款项，采用账龄分析法计提坏账准备。应收增值税退税不计提坏账准备。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

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)	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	40.00	40.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

如果有迹象表明某项应收款项的可收回性与该账龄段其它应收款项存在明显差别，导致该项应收款项如果按照既定比例计提坏账准备，无法真实反映其可收回金额的，对该类应收款项，在扣除预计可收回金额后全额计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品及半成品、库存商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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，具体会计政策详见本附注二 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的

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

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 后续计量

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

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

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

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

(2) 损益确认

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

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

被投资单位以后期间实现盈利的,公司在扣除未确认的亏损分担额后,按与上述相反的

顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

3. 分步处置对子公司投资

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，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，对于处置的股权，应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定进行会计处理；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

(2) 在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。企业应当在附注中披露处置后的剩余股权在丧失控制权日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，企业处置对子公司的投资，处置价款与处置投资对应的账面价值的差额，在母公司个别财务报表中应当确认为当期投资收益；

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4. 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。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

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

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

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产折旧

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

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

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

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

差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30-40	5	3.17-2.38
机器设备	10-15	5	9.50-6.33
运输工具	6-12	5	15.83-7.92
其他设备	4-10	5	23.75-9.50

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，公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师

费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

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

(十四) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。公司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。

(十五)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十六) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专有技术。

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	50 年	权属证明
非专利技术	5-10 年	预计受益期
其他	5-10 年	预计受益期

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 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。

4. 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。

5. 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。

(十七)商誉

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

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

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

(十八)股份支付及权益工具

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

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

(十九) 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。

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，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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。

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

(二十)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与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，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。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，

超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三) 前期差错更正

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

三、税项

(一) 公司主要税种和税率

1. 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率
营业税	餐饮、旅店业收入	5%
增值税	销售货物	13%、17%
城建税	应交流转税额	5%、7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%

2. 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	15%	注 1

公司名称	税率	备注
北京羚锐伟业科技有限公司	15%	注 2
北京羚锐卫生材料有限公司	25%	
河南羚锐投资发展有限公司	25%	
河南羚锐生物药业有限公司	25%	
河南羚锐保健品股份有限公司	25%	
新县宾馆有限责任公司	25%	
羚锐华致（北京）电子商务有限公司	25%	
北京羚锐丰汇进出口有限公司	25%	

3. 房产税

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

4. 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

(二) 税收优惠及批文

注 1、依据河南省科学技术厅豫科【2008】175 号文，公司被认定为河南省 2008 年第一批高新技术企业，根据相关规定公司所得税自 2008 年至 2010 年减按 15%的税率缴纳。公司于 2011 年申请高新技术企业资格复审，依据豫高企【2011】10 号文公司通过高新技术企业复审，所得税仍按 15%的税率缴纳，本公司 2011 年-2013 年适用税率为 15%。

注 2、根据国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知（国税函【2009】203 号文规定，公司之子公司北京羚锐伟业科技有限公司所得税减按 15%的税率缴纳，北京羚锐伟业科技有限公司 2011 年-2013 年适用税率为 15%。

四、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

1. 通过投资设立或投资等方式取得的子公司

子公司名称（全称）	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	法人代表	主要经营范围
河南羚锐投资发展有限公司	全资	河南郑州	投资	75,000,000.00	赵志军	实业投资、房地产投资
河南羚锐生物药业有限公司	控股	河南新县	医药制造	10,500,000.00	张军兵	软膏剂、栓剂、西药片剂
羚锐华致（北京）电子商务有限公司	控股子公司的子公司	北京	电子商务	4,500,000.00	程剑军	商品销售等
北京羚锐丰汇进出口有限公司	控股子公司的子公司	北京	进出口贸易	2,000,000.00	吴荡	货物和技术进出口等

子公司名称 (全称)	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	法人代表	主要经营范围
河南羚锐制药股份有限公司美国药物研发中心	全资	美国	技术研发	220 万美元	熊维政	新型实用技术及医药产品的研发

续:

子公司名称 (全称)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	是否合并
河南羚锐投资发展有限公司	100.00	100.00	75,000,000.00		是
河南羚锐生物药业有限公司	66.64	66.64	7,000,000.00		是
羚锐华致 (北京) 电子商务有限公司	86.67	86.67	3,900,000.00		是
北京羚锐丰汇进出口有限公司	90.00	90.00	1,800,000.00		是
河南羚锐制药股份有限公司美国药物研发中心	100.00	100.00	13,384,800.00		是

续:

子公司名称 (全称)	企业类型	组织机构代码	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
河南羚锐投资发展有限公司	有限公司	74254568-3			
河南羚锐生物药业有限公司	有限公司	74252339-6	7,493,428.81		
羚锐华致 (北京) 电子商务有限公司	有限公司	58259836-3	122,841.26		
北京羚锐丰汇进出口有限公司	有限公司	56208870-2	222,461.20		
河南羚锐制药股份有限公司美国药物研发中心	有限公司	130241533			

2. 非同一控制下的企业合并取得的子公司

子公司名称 (全称)	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	法人代表	经营范围
北京羚锐伟业科技有限公司	控股	北京	高新技术	10,000,000.00	张军兵	医药研究、开发等
新县宾馆有限责任公司	控股	河南新县	服务业	16,000,000.00	王剑波	餐饮、住宿服务
河南羚锐保健品股份有限公司	控股	河南新县	医药制造	49,850,000.00	吴希振	保健品生产

续:

子公司名称 (全称)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	是否合并
北京羚锐伟业科技有限公司	95.00	95.00	6,842,322.20		是
新县宾馆有限责任公司	70.00	70.00	8,200,000.00		是
河南羚锐保健品股份有限公司	84.77	84.77	48,600,000.00		是

续:

子公司名称（全称）	企业类型	组织机构代码	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
北京羚锐伟业科技有限公司	有限公司	80118632-7	-157,679.84		
新县宾馆有限责任公司	有限公司	74577255-8	4,243,887.82		
河南羚锐保健品股份有限公司	股份公司	70678420-6	5,654,383.55		

（二）本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

1. 本期新纳入合并范围的主体

名称	变更原因	期末净资产	本期净利润
河南羚锐制药股份有限公司美国药物研发中心	投资设立	13,409,476.08	-3,714.74

2013 年 11 月 11 日公司取得河南省商务厅，豫商外经函（2013）167 号《境外投资企业核准通知书》，批准公司在美国投资设立境外企业“河南羚锐制药股份有限公司美国药物研发中心”，总投资和注册资本均为 220 万美元，经营范围为从事新型实用技术及医药产品的研发，经营期限为 20 年。2013 年 11 月 18 日取得美国新泽西州政府 0400615629 号公司注册证书。2013 年 12 月 3 日取得中华人民共和国商务部，商境外投资证第 4100201300117 号《企业境外投资证书》。2013 年 12 月 12 日公司依据中华人民共和国商务部商境外投资证第 4100201300117 号《企业境外投资证书》批准的金额，汇出投资款 220 万美元。

2. 本期不再纳入合并范围的子公司

名称	变更原因	处置日净资产	期初至处置日净利润
北京羚锐卫生材料有限公司	出售	11,262,556.30	-2,020,051.03

2013 年 8 月 29 日河南羚锐集团有限公司分别与本公司及本公司的全资子公司河南羚锐投资发展有限公司签订股权转让协议，协议约定本公司将持有的北京羚锐卫生材料有限公司 60.00%的股权以 1,138.80 万元的价格转让给河南羚锐集团有限公司，河南羚锐投资发展有限公司将持有的北京羚锐卫生材料有限公司 40.00%的股权以 759.20 万元的价格转让给河南羚锐集团有限公司。本次股权转让经北京中科华资产评估有限公司评估并出具中科华评报字[2012]第 111 号评估报告，北京羚锐卫生材料有限公司截止到 2012 年 10 月 31 日止的净资产评估值为 1,581.25 万元。本次股权转让价格在净资产评估值 1,581.25 万元的基础上溢价 20.00%，为 1,898.00 万元。2013 年 12 月 31 日，本公司和河南羚锐投资发展有限公司分别收到河南羚锐集团有限公司的股权转让款 1,138.80 万元、759.20 万元，故处置日确定在 2013 年 12 月 31 日。此次股权处置产生投资收益 7,717,443.70 元。2014 年 4 月 2 日上述股权转让的工商登记变更已完成。

(三) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

被投资单位名称	币种	主要财务报表项目	折算汇率	备注
河南羚锐制药股份有限公司美国药物研发中心	美元	净资产（未分配利润除外）	6.0840	发生时的历史汇率
		损益类	6.1147	平均利率
		其他项目	6.0969	年末汇率

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）

注释1. 货币资金

项 目	期末余额			期初余额		
	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			458,763.73			407,800.21
小计			458,763.73			407,800.21
银行存款						
人民币			439,200,384.90			214,223,096.96
美元	145,158.58	6.0969	885,017.35	145,127.87	6.2855	912,201.23
欧元	104,089.73	8.4189	876,321.03	201,223.15	8.3176	1,673,693.67
港币	9.78	0.7862	7.69	9.78	0.8109	7.93
小计			440,961,730.97			216,808,999.79
其他货币资金						
人民币			512,789.99			12,241,946.21
小计			512,789.99			12,241,946.21
合 计			441,933,284.69			229,458,746.21

截至 2013 年 12 月 31 日止，其他货币资金中有存出投资款 512,789.99 元。本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

货币资金期末余额较期初增长 92.60%，主要系正常经营回款增加、非公开发行募集资金到位、股权激励资金到位及处置可供出售金融资产所致。

注释2. 交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
交易性权益工具	7,906,667.04	5,471,745.46
合 计	7,906,667.04	5,471,745.46

交易性金融资产期末余额较期初增长 44.50%，主要系期末持有的交易性权益工具的数量增加所致。

注释3. 应收票据

1. 应收票据的分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	154,918,039.76	115,835,659.01
合计	154,918,039.76	115,835,659.01

2. 期末无因出票人无力履约转为应收账款的票据。

3. 期末已背书未到期的票据金额最大的前五项明细列示如下：

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
第一名	2013/8/5	2014/2/5	1,600,000.00	
第二名	2013/10/16	2014/4/16	1,587,186.25	
第三名	2013/8/30	2014/1/30	1,397,233.14	
第四名	2013/9/5	2014/3/5	1,284,314.00	
第五名	2013/9/27	2014/3/27	1,050,860.09	
合计			6,919,593.48	

4. 期末应收票据余额中无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方欠款。

5. 期末无已贴现或质押的商业承兑票据。

6. 应收票据期末余额较期初增长 33.74%，主要系当期收入规模比上期增长所致。

注释4. 应收账款

1. 应收账款按种类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	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				
以账龄为风险特征划分的信用风险组合	30,836,860.92	100.00	20,901,243.02	67.78
组合小计	30,836,860.92	100.00	20,901,243.02	67.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	30,836,860.92	100.00	20,901,243.02	67.78

(续)

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	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				
以账龄为风险特征划分的信用风险组合	41,689,359.44	100.00	29,184,891.66	70.01
组合小计	41,689,359.44	100.00	29,184,891.66	70.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	41,689,359.44	100.00	29,184,891.66	70.01

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			期初余额		
	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	8,961,815.10	29.06	448,090.76	7,628,180.10	18.31	381,409.01
1—2 年	790,936.86	2.57	79,093.68	2,605,900.15	6.25	260,590.02
2—3 年	642,300.94	2.08	128,460.19	1,434,943.88	3.44	286,988.77
3—4 年	192,496.26	0.62	76,998.50	989,463.19	2.37	395,785.28
4—5 年	403,559.37	1.31	322,847.50	5,853,767.69	14.04	4,683,014.15
5 年以上	19,845,752.39	64.36	19,845,752.39	23,177,104.43	55.59	23,177,104.43
合计	30,836,860.92	100.00	20,901,243.02	41,689,359.44	100.00	29,184,891.66

2. 本期无通过重组等其他方式收回应收账款的情况。

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
广东汕头医药采购供应站第二经营部	货款	459,519.43	无法收回	否
河南省安阳药材采购供应站	货款	398,632.06	无法收回	否
上海全宇生物科技(驻马店)药业有限公司	货款	253,021.80	无法收回	否
都江堰市医药保健品公司	货款	210,920.50	无法收回	否
洛阳康喜药品有限公司	货款	194,457.00	无法收回	否
安阳玉清医药有限公司	货款	149,092.00	无法收回	否
安庆药业有限公司	货款	135,161.10	无法收回	否
陕西省汉城医药公司	货款	130,911.59	无法收回	否

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
鹤壁市枫岭千禧新特药有限责任公司	货款	128,412.25	无法收回	否
山西省长治医药有限公司	货款	123,989.25	无法收回	否
开封医药有限公司	货款	120,795.11	无法收回	否
河北省宣化县医药药材公司	货款	117,441.20	无法收回	否
辽宁盘锦辽河药材经销处	货款	113,886.33	无法收回	否
广东省阳江市医药总公司健泰经营部	货款	111,575.00	无法收回	否
河南省安阳医药采购供应站	货款	111,035.90	无法收回	否
巴中市正华医药有限责任公司	货款	109,483.90	无法收回	否
金额小于 10 万的客户小计	货款	4,381,509.96	无法收回	否
合 计		7,249,844.38		

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及其他关联方欠款。

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	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
第一名	客户	696,600.00	1 年以内	2.26
第二名	客户	635,856.73	1 年以内	2.06
第三名	客户	632,500.00	1 年以内	2.05
第四名	客户	441,755.85	1 年以内	1.43
第五名	客户	431,760.50	1 年以内	1.40
合计		2,838,473.08		9.20

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	18,686,457.93	85.72	23,308,020.76	84.60
1 至 2 年	1,543,986.53	7.08	2,322,201.49	8.43
2 至 3 年	136,151.00	0.63	451,511.00	1.64
3 年以上	1,432,613.34	6.57	1,468,476.15	5.33
合计	21,799,208.80	100.00	27,550,209.40	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
第一名	非关联方	4,118,250.00	1 年以内	交易尚未完成
第二名	非关联方	1,171,333.33	1 年以内	货物未到
第三名	非关联方	560,000.00	1 年以内	交易尚未完成
第四名	非关联方	388,068.00	1 年以内	货物未到
第五名	非关联方	360,000.00	1-2 年	交易尚未完成
小计		6,597,651.33		

3. 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下:

单位名称	期末账面余额	账龄	未及时结算原因
台州普雷斯医药包装有限公司	360,000.00	1 至 2 年	交易尚未完成
天津中医药大学第一附属医院	330,226.00	1 至 2 年	未到结算期
小计	690,226.00		

4. 期末预付款项中无持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位及其他关联方欠款。

注释6. 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露:

种 类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	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				
1、应收出口退税	254,340.16	0.81		
2、应收及暂付款项	30,789,487.06	98.02	20,485,326.90	66.53
组合小计	31,043,827.22	98.83	20,485,326.90	65.99
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	368,292.01	1.17	368,292.01	100.00
合 计	31,412,119.23	100.00	20,853,618.91	66.39

(续)

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	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				

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的其他应收款				
1、应收出口退税	134,758.41	0.34		
2、应收及暂付款项	38,884,581.21	98.72	20,582,566.18	52.93
组合小计	39,019,339.62	99.06	20,582,566.18	52.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	368,292.01	0.94	368,292.01	100.00
合计	39,387,631.63	100.00	20,950,858.19	53.19

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			期初余额		
	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	4,527,394.79	14.70	226,369.74	9,694,021.95	24.93	484,701.11
1—2 年	1,722,001.05	5.59	172,200.10	3,292,053.57	8.47	329,205.36
2—3 年	2,567,289.83	8.34	513,457.96	3,867,529.99	9.95	773,505.99
3—4 年	2,948,050.16	9.58	1,179,220.07	4,049,508.11	10.41	1,619,803.25
4—5 年	3,153,361.01	10.24	2,522,688.81	3,030,585.61	7.79	2,424,468.49
5 年以上	15,871,390.22	51.55	15,871,390.22	14,950,881.98	38.45	14,950,881.98
合计	30,789,487.06	100.00	20,485,326.90	38,884,581.21	100.00	20,582,566.18

2. 期末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坏账准备计提：

其他应收款内容	账面余额	坏账准备金额	计提比例 (%)	计提理由
华中科技大学	140,000.00	140,000.00	100.00	风险较大，收回的可能性较小
河南电视台梨园春艺术团	100,000.00	100,000.00	100.00	风险较大，收回的可能性较小
山东新华医疗器械股份有限公司	34,000.00	34,000.00	100.00	风险较大，收回的可能性较小
其他 8 户金额较小的小计	94,292.01	94,292.01	100.00	风险较大，收回的可能性较小
合计	368,292.01	368,292.01		

3. 本期无本报告期前已全额计提坏账准备，或计提减值准备金额较大，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情况。

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及其他关联方欠款。

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	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)	性质或内容
河南天康制药有限公司	非关联方	2,500,000.00	5 年以上	7.96	欠款
新县财政局	非关联方	1,250,000.00	5 年以内	3.98	欠款
匡家地	非关联方	615,467.05	5 年以内	1.96	业务员借款
刘明光	非关联方	407,902.43	1 年以内	1.30	业务员借款
汪锋	非关联方	407,389.26	4 至 5 年	1.30	业务员借款
合计		5,180,758.74		16.50	

注释7. 存货

1. 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	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	49,072,114.14	302,463.44	48,769,650.70	69,131,204.62	779,347.42	68,351,857.20
在产品 及 半成品	48,565,559.14	874,817.45	47,690,741.69	46,860,263.46	874,817.45	45,985,446.01
库存商品	66,392,154.77	811,437.45	65,580,717.32	50,223,876.17	788,360.72	49,435,515.45
合计	164,029,828.05	1,988,718.34	162,041,109.71	166,215,344.25	2,442,525.59	163,772,818.66

2. 存货跌价准备

存货种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少额		期末账面余额
			转销	其他减少	
原材料	779,347.42	28,193.93		505,077.91	302,463.44
在产品 及 半成品	874,817.45				874,817.45
库存商品	788,360.72	1,977,730.77	1,256,865.44	697,788.60	811,437.45
合计	2,442,525.59	2,005,924.70	1,256,865.44	1,202,866.51	1,988,718.34

其他减少系本期合并范围变化，北京羚锐卫生材料有限公司不再纳入合并范围所致。

3. 存货跌价准备情况

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
原材料	按单个存货成本高于可变现净值的差额		
在产品 及 半成品	按单个存货成本高于可变现净值的差额		
库存商品	按单个存货成本高于可变现净值的差额	计提跌价准备的库存商品已销售	

注释8. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
银行理财产品	30,460,000.00	2,300,000.00
合计	30,460,000.00	2,300,000.00

其他流动资产期末余额较期初增长 1,224.35%，系期末持有的银行理财产品增加所致。

注释9. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

可供出售金融资产分类	期末余额		
	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	49,881,326.66		49,881,326.66
公允价值	-11,192,786.66		-11,192,786.66
其中：累计计入其他综合收益 的公允价值变动金额	-11,192,786.66		-11,192,786.66
已计提减值金额			
净 额	38,688,540.00		38,688,540.00

续：

可供出售金融资产分类	期初余额		
	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	26,619,935.02		26,619,935.02
公允价值	65,806,177.48		65,806,177.48
其中：累计计入其他综合收益 的公允价值变动金额	65,806,177.48		65,806,177.48
已计提减值金额			
净 额	92,426,112.50		92,426,112.50

可供出售金融资产期末余额较期初减少 58.14%，主要系当期处置可供出售权益工具所致。

注释10. 长期股权投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初账面余额	本期增减额（减少以“-”号填列）	期末账面余额
信阳银行股份有限公司	成本法	32,000,000.00	32,000,000.00		32,000,000.00
江苏亚邦染料股份有限公司	成本法	61,550,000.00	61,550,000.00		61,550,000.00
河南省中药研究所	成本法	300,000.00	300,000.00		300,000.00
河南绿达山茶油股份有限公司	成本法	5,400,000.00	5,400,000.00		5,400,000.00
合计		99,250,000.00	99,250,000.00		99,250,000.00

续：

被投资单位	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)	减值准备金额	本期计提减值 准备金额	本期现金红 利
信阳银行股份有限公司	6.89	6.89			5,960,224.87
江苏亚邦染料股份有限公 司	7.41	7.41			6,400,000.00
河南省中药研究所	10.00	10.00			
河南绿达山茶油股份有限 公司	18.00	18.00			
合计					12,360,224.87

注释11. 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产情况

项 目	期初账面余 额	本期增加	本期减少	合并范围变化减少	期末账面余 额
一、账面原值合计：	409,693,900.47	33,586,285.76	3,172,367.48	16,489,513.35	423,618,305.40
其中：房屋及建筑物	220,863,155.94	24,323,484.84	979,019.54	10,250,332.33	233,957,288.91
机器设备	130,662,542.86	4,647,559.42	624,091.33	4,600,011.67	130,085,999.28
运输工具	15,131,978.95	2,648,048.34		1,260,809.00	16,519,218.29
其他设备	43,036,222.72	1,967,193.16	1,569,256.61	378,360.35	43,055,798.92
—		本期计提	本期减少	合并范围变化减少	
二、累计折旧合计：	128,432,756.14	23,637,551.81	2,588,069.34	6,590,810.32	142,891,428.29
其中：房屋及建筑物	49,732,047.23	7,193,244.57	776,612.31	2,645,528.24	53,503,151.25
机器设备	56,407,889.22	9,743,491.73	436,115.20	3,113,655.30	62,601,610.45
运输工具	4,328,239.31	2,306,376.56		560,443.65	6,074,172.22
其他设备	17,964,580.38	4,394,438.95	1,375,341.83	271,183.13	20,712,494.37
三、固定资产账面净 值合计	281,261,144.33				280,726,877.11
其中：房屋及建筑物	171,131,108.71				180,454,137.66
机器设备	74,254,653.64				67,484,388.83
运输工具	10,803,739.64				10,445,046.07
其他设备	25,071,642.34				22,343,304.55
		本期计提	本期减少	合并范围变化减少	
四、减值准备合计	2,513,851.66	11,146,880.48	32,103.35	531,317.69	13,097,311.10
其中：房屋及建筑物	1,692,194.38				1,692,194.38
机器设备	821,657.28	10,210,545.29	32,103.35	531,317.69	10,468,781.53
运输工具					
其他设备		936,335.19			936,335.19
五、固定资产账面价 值合计	278,747,292.67				267,629,566.01

项 目	期初账面余 额	本期增加	本期减少	合并范围变化减少	期末账面余 额
其中：房屋及建筑物	169,438,914.33	—			178,761,943.28
机器设备	73,432,996.36	—			57,015,607.30
运输工具	10,803,739.64	—			10,445,046.07
其他设备	25,071,642.34	—			21,406,969.36

本年计提的折旧额为 23,637,551.81 元。

本年在建工程完工转入固定资产的原价为 14,302,442.30 元。

2. 期末无暂时闲置的固定资产。

3. 期末固定资产抵押情况见本附注九、重大承诺事项。

4. 除本附注八、或有事项所述外，期末无未办妥产权证书的固定资产。

注释12. 在建工程

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
芬太尼车间				4,333,653.47		4,333,653.47
职工宿舍				6,107,329.83		6,107,329.83
年产 2 亿贴暖洋 洋系列产品项目	23,156,788.63		23,156,788.63			
口服药生产基地 异地扩建	149,339,947.85		149,339,947.85	99,336,174.53		99,336,174.53
卫材研发大楼				50,000.00		50,000.00
生物仓库工程	800,000.00		800,000.00			
合 计	173,296,736.48		173,296,736.48	109,827,157.83		109,827,157.83

1. 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入 占预算比 例(%)
芬太尼车间	6,200 万	4,333,653.47		4,333,653.47		99.25
职工宿舍	800 万	6,107,329.83	3,861,459.00	9,968,788.83		124.61
年产 2 亿贴暖洋 洋系列产品项目	16,000 万元		23,156,788.63			14.47
口服药生产基地 异地扩建	38,200 万	99,336,174.53	121,655,293.32		71,651,520.00	57.85
卫材研发大楼		50,000.00			50,000.00	
生物仓库工程			800,000.00			

工程项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)
合 计		109,827,157.83	149,473,540.95	14,302,442.30	71,701,520.00	

续:

工程项目名称	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源	期末余额
芬太尼车间	100.00				其他来源	
职工宿舍	100.00				其他来源	
年产 2 亿贴暖洋洋系列产品项目	14.47				其他来源	23,156,788.63
口服药生产基地异地扩建	75.47				募集资金	149,339,947.85
卫材研发大楼					其他来源	
生物仓库工程					其他来源	800,000.00
合 计						173,296,736.48

在建工程期末余额较期初增长 57.79%，主要系口服药生产基地异地扩建项目当期投入增加所致。

其他减少系口服药生产基地扩建项目预付土地款转入无形资产 71,651,520.00 元及合并范围变化卫材研发大楼项目转出 50,000.00 元。

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	合并范围变化减少	期末账面余额
1. 账面原值合计	103,827,926.56	71,651,520.00	279,700.00	4,177,963.35	171,021,783.21
(1) 土地使用权	62,082,967.54	71,651,520.00		4,147,963.35	129,586,524.19
(2) 专有技术	35,066,130.40		279,700.00		34,786,430.40
(3) 其他	6,678,828.62			30,000.00	6,648,828.62
		本期计提	本期减少	合并范围变化减少	
2. 累计摊销合计	25,476,335.51	6,655,161.22	41,954.96	1,015,261.33	31,074,280.44
(1) 土地使用权	10,649,953.34	2,739,396.59		995,511.33	12,393,838.60
(2) 专有技术	9,697,605.69	3,446,243.05	41,954.96		13,101,893.78
(3) 其他	5,128,776.48	469,521.58		19,750.00	5,578,548.06
3. 无形资产账面净值合	78,351,591.05				139,947,502.77

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	合并范围变化 减少	期末账面余额
计					
(1)土地使用权	51,433,014.20				117,192,685.59
(2)专有技术	25,368,524.71				21,684,536.62
(3)其他	1,550,052.14				1,070,280.56
4.减值准备合计					
(1)土地使用权					
(2)专有技术					
(3)其他					
无形资产账面价值合计	78,351,591.05				139,947,502.77
(1)土地使用权	51,433,014.20				117,192,685.59
(2)专有技术	25,368,524.71				21,684,536.62
(3)其他	1,550,052.14				1,070,280.56

本期摊销额 6,655,161.22 元。

期末用于抵押或担保的无形资产账情况，详见附注九、重大承诺事项。

2. 公司开发项目支出

项 目	期初余额	本期增加	本期转出数		期末余额
			计入当期损益	确认为无形资产	
巴布剂研发		1,561,783.46	1,561,783.46		
热压法研究		3,824,998.69	3,824,998.69		
热熔胶研发		2,465,776.26	2,465,776.26		
神龙镇痛膏		1,207,552.54	1,207,552.54		
吡啶美辛贴工艺		1,298,434.82	1,298,434.82		
醋酸氯己定贴工艺		1,030,617.87	1,030,617.87		
派瑞松		1,361,221.32	1,361,221.32		
丹玉通脉颗粒		7,200,000.00			7,200,000.00
格拉司琼研发	10,713,892.80	1,811,510.70			12,525,403.50
联苯乙酸研发	6,092,697.46	537,061.36			6,629,758.82
烫伤灵研发（紫槐烧伤膏）	2,342,716.13	393,679.28			2,736,395.41
老年痴呆贴研发	4,474,506.93	391,764.28			4,866,271.21
一盘珠颗粒	4,677,833.04	2,504,678.56			7,182,511.60
其他	4,022,057.91	2,854,358.04	4,837,563.69		2,038,852.26
合计	32,323,704.27	28,443,437.18	17,587,948.65		43,179,192.80

本期开发支出占本期研究开发项目支出总额的比例 38.17%。

注释14. 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
河南羚锐保健品股份有限公司	7,554,423.43			7,554,423.43	
河南羚锐投资发展有限公司	500,000.00			500,000.00	
合 计	8,054,423.43			8,054,423.43	

截止 2013 年 12 月 31 日, 公司对上述商誉按预计的现金流量以 8.52% 的折现率进行折现测算减值与否, 经测试, 未发现减值迹象, 无需对上述商誉余额计提减值准备。

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额	期初余额
递延所得税资产:		
资产减值准备	7,904,092.24	7,104,843.05
预提费用	3,306,241.92	354,983.18
交易性金融资产	356,532.62	566,444.79
递延收益	9,057,500.00	7,528,750.00
未实现内部利润	15,126.96	10,630.63
应付职工薪酬	4,211,588.88	2,734,796.89
发出商品	3,419,520.43	1,713,065.02
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动	1,678,918.00	
小计	29,949,521.05	20,013,513.56
递延所得税负债:		
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动		10,419,989.15
计入当期损益的交易性金融资产公允价值变动	8,748.42	
长期股权投资	1,230,540.83	1,462,407.45
小计	1,239,289.25	11,882,396.60

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
(1) 可抵扣暂时性差异		
应收账款-坏账准备	1,868,799.11	4,380,280.73
其他应收款-坏账准备	3,331,961.03	3,269,481.04
存货跌价准备	874,817.45	1,499,089.99
固定资产减值准备		531,317.69

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	37,063.50	67,943.50
递延收益	3,448,000.00	3,432,000.00
应付职工薪酬	3,150,613.61	1,281,087.41
合计	12,711,254.70	14,461,200.36

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	暂时性差异金额
可抵扣暂时性差异:	
应收账款-坏账准备	19,032,443.91
其他应收款-坏账准备	17,521,657.88
存货跌价准备	1,113,900.89
固定资产减值准备	13,097,311.10
交易性金融资产	1,458,364.16
递延收益	60,383,333.34
预提费用	21,774,946.14
应付职工薪酬	28,077,259.19
未实现内部利润	60,507.84
发出商品	22,796,802.83
可供出售金融资产	11,192,786.66
小计	196,509,313.94
应纳税暂时性差异项目	
长期股权投资	4,922,163.33
交易性金融资产	34,993.70
小计	4,957,157.03

注释16. 资产减值准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转销	其他减少	
坏账准备	50,135,749.85	2,020,486.33	7,249,844.38	3,151,529.87	41,754,861.93
坏账准备-应收账款	29,184,891.66	1,903,516.70	7,249,844.38	2,937,320.96	20,901,243.02
坏账准备-其他应收款	20,950,858.19	116,969.63		214,208.91	20,853,618.91
存货跌价准备	2,442,525.59	2,005,924.70	1,256,865.44	1,202,866.51	1,988,718.34
固定资产减值准备	2,513,851.66	11,146,880.48	32,103.35	531,317.69	13,097,311.10
合计	55,092,127.10	15,173,291.51	8,538,813.17	4,885,714.07	56,840,891.37

其他减少系本期合并范围变化,北京羚锐卫生材料有限公司不再纳入合并范围所致。

注释17. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	8,576,150.00	
合计	8,576,150.00	

注释18. 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	140,000,000.00	141,500,000.00
抵押借款	135,500,000.00	179,500,000.00
保证借款	50,000,000.00	20,000,000.00
合计	325,500,000.00	341,000,000.00

1、截止至 2013 年 12 月 31 日，公司不存在已到期未偿还的短期借款。

2、期末抵押借款情况详见本附注九、重大承诺事项。

3、期末保证借款情况详见本附注六、关联方及关联交易。

注释19. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	35,927,946.14	29,505,625.16
1 至 2 年	1,108,466.29	2,499,633.05
2 至 3 年	1,979,180.66	80,531.48
3 年以上	1,250,942.45	1,599,441.28
合计	40,266,535.54	33,685,230.97

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

2. 期末余额中无欠关联方款项。

3. 账龄超过一年的大额应付账款：

单位名称	金额	未结转原因	备注（报表日后已还款的应予注明）
屈新国	321,529.89	未结算	
吉首印染经贸公司	66,576.90	未结算	
河南中显电子有限公司	62,000.00	未结算	
合计	450,106.79		

注释20. 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	52,939,005.76	36,169,614.58
1 年以上	3,174,891.42	4,714,297.20

项 目	期末余额	期初余额
合 计	56,113,897.18	40,883,911.78

1. 期末余额中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。
2. 期末余额中无预收关联方款项。
3. 预收款项期末余额较期初增长 37.25%，主要系收入增长所致。
4. 账龄超过一年的大额预收款项情况的说明：

单位名称	金额	未结转原因	备注
湖南德源医药有限公司	195,465.95	未结算	
吉林省康福药业有限公司	99,000.00	未结算	
通化金马药业集团股份有 限公司	91,250.00	未结算	
贵州圣泉药业有限公司	80,000.00	未结算	
合 计	465,715.95		

注释21. 应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	16,141,080.69	99,764,945.96	89,640,962.01	26,265,064.64
(2) 职工福利费	-	4,943,749.86	4,943,749.86	-
(3) 社会保险费	503,403.18	6,536,526.42	5,940,750.25	1,099,179.35
其中：医疗保险费	211,314.72	1,834,456.88	1,715,052.27	330,719.33
基本养老保险费	253,209.30	3,860,153.45	3,569,794.86	543,567.89
失业保险费	38,813.64	436,064.83	252,924.32	221,954.15
工伤保险费	-	247,813.89	246,141.50	1,672.39
生育保险费	65.52	158,037.37	156,837.30	1,265.59
(4) 住房公积金	317,516.00	1,044,180.38	1,184,808.49	176,887.89
(5) 工会经费与职工教育经费	3,071,985.96	4,266,024.56	2,375,202.36	4,962,808.16
(6) 非货币性福利				
(7) 辞退福利				
(8) 除辞退福利外其他因解除劳 动关系给予的补偿				
合 计	20,033,985.83	116,555,427.18	104,085,472.97	32,503,940.04

应付职工薪酬期末较期初增长 62.24%，主要系本期业务指标完成，计提奖励基金暂未发放所致。

应付职工薪酬中无拖欠性质的金额。

注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	4,852,238.20	-1,435,835.68
增值税	14,071,727.11	3,182,779.77
营业税	663,897.44	247,190.10
个人所得税	249,243.63	165,215.86
城市维护建设税	486,510.70	131,413.05
教育费附加	267,328.89	60,392.17
地方教育费附加	175,665.58	38,230.15
房产税	530,548.52	508,087.39
土地使用税	794,995.40	689,668.58
其他	3,796.00	
合计	22,095,951.47	3,587,141.39

应交税费期末较期初增长 515.98%，主要系本期企业所得税和增值税较上期增加所致。

注释23. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	43,306,040.90	20,011,520.64
1 至 2 年	11,937,712.94	7,352,638.84
2 至 3 年	3,670,211.06	4,093,983.36
3 年以上	17,462,966.37	15,929,155.78
合 计	76,376,931.27	47,387,298.62

1. 期末余额中无欠持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。
2. 期末余额中无欠其他关联方的款项。
3. 其他应付款期末余额较期初增长 61.18%，主要系计提的产品销售费用暂未支付所致。
4. 账龄超过一年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	金额	未偿还原因	备注
浙江迦南科技股份有限公司	731,100.00	质保金	
开封中环保工程有限公司	516,000.00	质保金	
信阳平高电气有限公司	361,096.46	质保金	
钟行海	309,428.00	保证金	
河南景华医药有限公司	280,000.00	保证金	

单位名称	金额	未偿还原因	备注
合计	2,197,624.46		

5. 金额较大的其他应付款

单位名称	金额	性质或内容	备注
应付销售费	21,466,324.59	销售费用	
浙江迦南科技股份有限公司	731,100.00	质保金	
名人装饰公司	521,628.15	往来款	
开封中环保工程有限公司	516,000.00	质保金	
信阳平高电气有限公司	361,096.46	质保金	
钟行海	309,428.00	保证金	
河南景华医药有限公司	280,000.00	保证金	
合计	24,185,577.20		

注释24. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	20,000,000.00	
合计	20,000,000.00	

(1) 一年内到期的长期借款种类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	20,000,000.00	
合计	20,000,000.00	

(2) 一年内到期的长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	期末余额		期初余额	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
中国农业银行	2010.2.12	2014.2.11	人民币	浮动		20,000,000.00		
合 计						20,000,000.00		

注释25. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
预提费用	308,621.55	272,118.08
合计	308,621.55	272,118.08

注释26. 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	25,000,000.00	45,000,000.00
合计	25,000,000.00	45,000,000.00

2. 长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	期末余额		期初余额	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
中国农业银行	2010.2.12	2015.2.11	人民币	浮动		25,000,000.00		45,000,000.00
合计						25,000,000.00		45,000,000.00

期末抵押借款情况详见本附注九、重大承诺事项。

注释27. 其他非流动负债

项 目	期末账面余额	期初账面余额
递延收益	63,831,333.34	53,623,666.67
合计	63,831,333.34	53,623,666.67

与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
联苯乙酸凝胶研发经费	875,000.00		175,000.00		700,000.00	资产相关
芬太尼项目资金(注1)	10,266,666.67		933,333.33		9,333,333.34	资产相关
通络膏技术开发	1,925,000.00		385,000.00		1,540,000.00	资产相关
联苯乙酸贴片(注2)	4,583,333.33		416,666.67		4,166,666.66	资产相关
经皮给药平台(注3)	5,481,666.67		498,333.33		4,983,333.34	资产相关
麦冬多糖	1,250,000.00		250,000.00		1,000,000.00	资产相关
技术中心创新能力项目建设(注4)	6,000,000.00		1,000,000.00		5,000,000.00	资产相关
芬太尼研发国际合作专项(注5)	2,900,000.00	1,050,000.00			3,950,000.00	资产相关
橡胶膏剂热压法技改(注6)	5,200,000.00				5,200,000.00	资产相关
橡胶膏剂工艺技术改造(注7)	6,710,000.00				6,710,000.00	资产相关
橡胶膏剂激光应用(注8)	5,000,000.00				5,000,000.00	资产相关
解毒散结产业化项目		2,400,000.00			2,400,000.00	资产相关
格拉司琼产业化		900,000.00			900,000.00	资产相关
标准化生产线项目		9,500,000.00			9,500,000.00	资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/ 与收益相关
银杏茶叶一体化特色产业	540,000.00		180,000.00		360,000.00	资产相关
特色农产品银杏系列产品综合开发技术改造项目	582,000.00		194,000.00		388,000.00	资产相关
紫草素栓项目	810,000.00	180,000.00			990,000.00	资产相关
联苯乙酸项目	100,000.00				100,000.00	资产相关
格拉司琼项目 1	400,000.00	210,000.00			610,000.00	资产相关
格拉司琼项目 2	200,000.00				200,000.00	资产相关
非公和中小项目支持资金	400,000.00				400,000.00	资产相关
盐酸多奈哌奇透皮贴片项目	400,000.00				400,000.00	资产相关
合计	53,623,666.67	14,240,000.00	4,032,333.33		63,831,333.34	

注 1：系公司收到的信阳市财政局拨付的年产 5000 万贴芬太尼（骨架型）透皮贴片项目资金，共计收到拨付款项 1,120 万元，该项目已完工验收并结转固定资产，公司按照所购建固定资产的平均折旧年限结转至各期损益，2013 年度结转营业外收入金额为 933,333.33 元。

注 2：系公司收到信阳市财政局拨付的联苯乙酸贴片高技术产业化项目资金，共计收到拨付款项 500 万元，该项目已完工验收并结转固定资产，公司按照所购建固定资产的平均折旧年限结转至各期损益，2013 年度结转营业外收入金额为 416,666.67 元。

注 3：系公司收到财政部拨付的经皮给药制剂及工艺技术平台建设资金，共计收到拨付款项 598 万元，该项目已完工验收并结转固定资产，公司按照所购建固定资产的平均折旧年限结转至各期损益，2013 年度结转营业外收入金额为 498,333.33 元。

注 4：系公司收到的信阳市财政局拨付的技术中心创新能力项目建设资金，共计收到拨付款项 600 万元，该项目已完工验收并结转固定资产，公司按照所购建固定资产的平均折旧年限结转至各期损益，2013 年度结转营业外收入金额为 100 万。

注 5：系公司收到财政部拨付的资金 290 万元，专项用于芬太尼研发国际合作专项项目的资产购置。截止 2013 年 12 月 31 日该项目尚未建设完成。

注 6：系公司收到信阳市财政局拨付的资金 520 万元，专项用于橡胶膏剂热压法技改项目的资产购置。截止 2013 年 12 月 31 日该项目尚未建设完成。

注 7：系公司收到财政部拨付的资金 671 万元，专项用于橡胶膏剂工艺技术改造项目的

资产购置。截止 2013 年 12 月 31 日该项目尚未建设完成。

注 8：系公司收到财政部拨付的资金 500 万元，专项用于橡胶膏剂激光应用项目的资产购置。截止 2013 年 12 月 31 日该项目尚未建设完成。

注释28. 股本

项 目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1. 有限售条件股份							
(1)国家持股							
(2)国有法人持股		12,163,312.00		6,081,656.00		18,244,968.00	18,244,968.00
(3)其他内资持股		29,854,627.00		8,087,314.00		37,941,941.00	37,941,941.00
其中：							
境内法人持股		16,174,627.00		8,087,314.00		24,261,941.00	24,261,941.00
境内自然人持股		13,680,000.00				13,680,000.00	13,680,000.00
(4). 外资持股							
其中：							
境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计		42,017,939.00		14,168,970.00		56,186,909.00	56,186,909.00
2. 无限售条件流通股份							
(1). 人民币普通股	200,720,000.00			100,360,000.00		100,360,000.00	301,080,000.00
(2)境内上市的外资股							
(3)境外上市的外资股							
(4)其他							
无限售条件流通股份合计	200,720,000.00			100,360,000.00		100,360,000.00	301,080,000.00
合计	200,720,000.00	42,017,939.00		114,528,970.00		156,546,909.00	357,266,909.00

根据本公司 2012 年 3 月 28 日召开的 2012 年第三次临时股东大会的决议和修改后公司章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2012]1398 号文《关于核准河南羚锐制药股份有限公司非公开发行股票的批复》的核准。公司于 2013 年 1 月 6 日向特定投资者定

价发行人民币普通股(A 股) 28,337,939 股, 每股面值人民币 1.00 元, 每股发行认购价格为人民币 7.67 元, 共计募集人民币 217,351,992.13 元, 扣除与发行有关费用人民币 9,178,337.94 元, 本公司实际募集资金净额为人民币 208,173,654.19 元, 其中计入“股本”人民币 28,337,939.00 元, 计入“资本公积—股本溢价”人民币 179,835,715.19 元。上述事项, 业经大华会计师事务所(特殊普通合伙) 大华验字[2013]000003 号验资报告验证。

根据本公司 2013 年 5 月 28 日举行的 2012 年度股东大会决议和修改后章程的规定, 本公司申请增加注册资本人民币 114,528,970.00 元, 由资本公积转增股本, 转增基准日期为 2013 年 7 月 1 日。上述事项, 业经大华会计师事务所(特殊普通合伙) 大华验字[2013]000042 号验资报告验证。

经中国证券监督管理委员会 2013 年 5 月 17 日颁发的上市一部函[2013]203 号《关于河南羚锐制药股份有限公司限制性股票激励计划的意见》, 同意贵公司根据《上市公司股权激励管理办法(试行)》召开股东大会审议限制性股票激励计划。根据 2013 年 6 月 27 日召开的 2013 年第一次临时股东大会决议通过的《河南羚锐制药股份有限公司限制性股票激励计划(草案修订稿)》以及 2013 年 7 月 10 日召开的第五届董事会第二十次会议决议通过的《关于对限制性股票激励计划中限制性股票授予价格和授予数量进行调整的议案》、《关于公司限制性股票激励计划授予相关事项的议案》及修改后章程的规定, 将限制性股票 13,680,000.00 股授予符合授予条件的高级管理人员、重要管理人员、核心技术人员、业务骨干等共计 99 人, 每股面值人民币 1.00 元, 每股价格为人民币 3.97 元, 共计收到股权激励款人民币 54,309,600.00 元, 其中计入“股本”人民币 13,680,000.00 元, 计入“资本公积—股本溢价”人民币 40,629,600.00 元。上述事项, 业经大华会计师事务所(特殊普通合伙) 大华验字[2013]000214 号验资报告验证。

注释29. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	175,859,348.93	220,465,315.19	114,722,896.20	281,601,767.92
可供出售金融资产公允价值变动	55,386,188.33	-9,513,868.66	55,386,188.33	-9,513,868.66
其他资本公积	2,829,183.20	8,239,300.00	64,677.52	11,003,805.68
合计	234,074,720.46	219,190,746.53	170,173,762.05	283,091,704.94

资本公积-股本溢价的本期增加额明细见注释 27; 本期减少额为本公司 2012 年度股东大会决议通过资本公积转增股本议案减少 114,528,970.00 元及公司之控股子公司河南羚锐保健品股份有限公司对其控股子公司羚锐华致(北京)电子商务有限公司单方增资 150 万元, 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自购买日开始持续计算的净资产

产份额之间的差额 193,926.20 元，相应减少资本公积。

可供出售金融资产公允价值变动本期减少数为处置武汉健民公司股票，其对应的公允价值变动额；可供出售金融资产公允价值变动本期增加数为持有江淮动力公司股票公允价值的变动额。

其他资本公积本期增加数为本期因以权益结算的股份支付而确认的费用总额 8,239,300.00 元；其他资本公积本期减少数为处置可供出售金融资产-武汉健民时其对应的武汉健民在 2001 年本公司作为长期股权投资权益法核算时确认的被投资公司资本公积的变动金额 64,677.52 元。

注释30. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	42,410,290.04	10,220,034.95		52,630,324.99
其他	106,356.38			106,356.38
合 计	42,516,646.42	10,220,034.95		52,736,681.37

本期增加 10,220,034.95 元是依据公司章程规定按母公司净利润的 10%计提数。

注释31. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	201,943,322.81	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	201,943,322.81	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	105,367,058.23	—
减：提取法定盈余公积（注 1）	10,220,034.95	10%
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利（注 2）	22,905,793.90	每 10 股 1.00 元
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	274,184,552.19	

注 1、依据公司章程规定以母公司净利润按 10%计提。

注 2、经公司 2012 年年度股东大会决议通过公司 2012 年度利润分配及资本公积金转增股本的预案，以公司非公开发行后的股本 229,057,939 股为基数，每 10 股派发现金红利 1 元。

注释32. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本分类情况

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入	686,974,842.83	562,700,777.39
其中：主营业务收入	686,089,426.67	561,367,715.13
其他业务收入	885,416.16	1,333,062.26
营业成本	289,074,044.63	252,002,914.32
其中：主营业务成本	288,896,580.63	251,666,141.82
其他业务成本	177,464.00	336,772.50

2. 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工 业	672,146,967.35	277,111,446.96	545,235,023.35	239,217,105.45
餐饮服务业	13,942,459.32	11,785,133.67	16,132,691.78	12,449,036.62
合计	686,089,426.67	288,896,580.63	561,367,715.13	251,666,142.07

3. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
膏剂类	462,141,072.42	172,229,676.24	373,906,043.88	152,549,895.43
片剂类	64,203,029.62	29,005,631.18	47,286,825.13	21,381,262.33
胶囊类	141,254,017.82	72,121,256.42	119,694,069.60	63,880,193.10
其他	18,491,306.81	15,540,016.79	20,480,776.52	13,854,791.21
主营业务小计	686,089,426.67	288,896,580.63	561,367,715.13	251,666,142.07
销售材料	220,433.60	163,060.94	288,022.26	247,999.83
其他	664,982.56	14,403.06	1,045,040.00	88,772.42
其他业务小计	885,416.16	177,464.00	1,333,062.26	336,772.25
合计	686,974,842.83	289,074,044.63	562,700,777.39	252,002,914.32

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(%)
第一名	22,820,192.31	3.32
第二名	15,929,467.60	2.32
第三名	15,370,393.11	2.24
第四名	14,242,048.67	2.07
第五名	14,186,666.73	2.07

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
合 计	82,548,768.42	12.02

注释33. 营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	510,138.75	667,501.43	5%
城市维护建设税	4,078,742.04	2,998,838.84	5%、7%
教育费附加	2,169,727.06	1,641,513.20	3%
地方教育费附加	1,446,484.67	1,377,886.33	2%
合 计	8,205,092.52	6,685,739.80	

注释34. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资福利及统筹	43,275,016.60	33,029,645.57
广告费	37,893,414.97	36,538,485.08
差旅费	3,306,021.82	2,928,427.17
办公费	1,068,075.47	2,080,624.07
运输费	10,802,487.59	9,634,834.23
业务宣传费	316,394.63	682,169.41
推广会务费	6,478,194.83	6,755,386.26
产品销售费用	97,570,774.52	68,040,265.64
咨询费	5,132,690.47	5,400,225.50
其他	7,576,098.48	7,392,899.00
合 计	213,419,169.38	172,482,961.93

注释35. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资福利及统筹	34,321,436.20	23,346,128.14
股权激励费用	8,239,300.00	
工会经费及职工教育经费	4,266,024.56	3,138,201.72
办公费	5,682,702.15	7,360,083.76
差旅费	2,697,997.01	2,386,929.73
管理咨询费	1,478,784.27	2,677,660.00
折旧	6,497,933.88	5,173,880.93
无形资产摊销	6,655,161.22	3,841,602.39
业务招待费	5,720,886.81	6,373,873.50
税金	5,008,019.55	4,581,726.97
修理费	2,995,035.17	2,356,693.19

项 目	本期发生额	上期发生额
汽车开支	1,419,470.55	1,160,294.14
聘请中介机构费	1,732,452.79	911,000.00
研究与开发费	19,101,253.75	11,437,572.53
其他	5,134,551.06	4,960,279.45
合计	110,951,008.97	79,705,926.45

本期管理费用较上期增长 39.20%，主要系本期股权激励费用摊销及研究与开发费用增加所致。

注释36. 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,376,634.55	12,096,212.27
减：利息收入	5,177,925.73	4,904,823.14
汇兑损益	18,013.22	-26,669.91
银行手续费及其他	219,575.85	347,799.48
合计	8,436,297.89	7,512,518.70

注释37. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,020,486.33	8,584,108.58
存货跌价损失	2,005,924.70	2,431,739.86
固定资产减值损失	11,146,880.48	531,317.69
合计	15,173,291.51	11,547,166.13

本期资产减值损失较上期增长 31.40%，主要系本期计提固定资产减值准备所致。

注释38. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	935,821.58	381,025.55
合计	935,821.58	381,025.55

注释39. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	12,360,224.87	6,400,000.00
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	7,717,443.70	

项 目	本期发生额	上期发生额
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	51,438.00	105,587.00
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	88,330.00	2,385,190.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	168,882.73	-559,118.96
处置持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产等取得的投资收益	57,524,966.97	
其他	2,333,155.61	1,237,368.14
合计	80,244,441.88	9,569,026.18

2. 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
信阳银行股份有限公司	5,960,224.87		
江苏亚邦染料股份有限公司	6,400,000.00	6,400,000.00	
合计	12,360,224.87	6,400,000.00	

本期投资收益较上期增长 739.58%，主要系本期处置可供出售金融资产所致。

注释40. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		10,997.83	
其中：处置固定资产利得		10,997.83	
政府补助	4,301,333.33	6,585,333.33	4,301,333.33
无法支付的款项		2,206,840.00	
其他	822,094.19	549,477.12	822,094.19
合计	5,123,427.52	9,352,648.28	5,123,427.52

1. 政府补助明细

补助项目	本期发生额	上期发生额	批准机关
银杏茶叶一体化特色产业	180,000.00	180,000.00	信阳市发展和改革委员会
特色农产品银杏系列产品综合开发技术改造项目	194,000.00	194,000.00	信阳市发展和改革委员会
技术中心创新能力项目建设	1,000,000.00	1,000,000.00	信阳市财政局
联苯乙酸凝胶产业化项目资金	175,000.00	175,000.00	信阳市财政局
扶持基金		18,000.00	北京石龙经济开发区投资开发有限公司
中小企业技术创新资金		105,000.00	北京市高新技术创业服务中心
收财政拔民委贴息款		420,000.00	新县财政局

收财政扶贫贴息		470,000.00	河南省财政厅
收财政博士后科研款		30,000.00	河南省人力资源和社会保障厅
财政局付口服药扩建工程贴息		1,510,000.00	新县财政局
芬太尼透皮贴剂项目资金	933,333.33	933,333.33	财政部
联苯乙酸贴片国家高技术产业化项目资金	416,666.67	416,666.67	信阳市财政局
通络祛痛膏的二次开发技术研究及应用项目	385,000.00	385,000.00	财政部
麦冬多糖	250,000.00	250,000.00	财政部
经皮给药平台	498,333.33	498,333.33	财政部
新县人民政府表彰 2012 年度纳税先进单位款	50,000.00		新县财政局
科技部创新基金	210,000.00		科技部
北京石龙经济开发区管理委员会补助款	9,000.00		北京石龙开发区管委会
合计	4,301,333.33	6,585,333.33	

本期营业外收入较上期减少 45.22%，主要系本期政府补助较少所致。

注释41. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
1. 处置非流动资产损失	845,068.31	443,885.89	845,068.31
其中：处置固定资产损失	607,323.27	443,885.89	
处置无形资产损失	237,745.04		
2. 对外捐赠	4,000,213.65	2,155,199.00	4,000,213.65
3. 其他	621,399.43	131,095.86	621,399.43
合计	5,466,681.39	2,730,180.75	5,466,681.39

本期营业外支出较上期增长 100.23%，主要系本期对外捐赠较大所致。

注释42. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	25,644,476.02	10,171,861.02
递延所得税调整	-8,480,207.69	-2,593,052.22
合计	17,164,268.33	7,578,808.80

本期所得税费用较上期增长 126.48%，主要系本期处置可供出售金融资产产生的收益较大所致。

注释43. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

本公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的每股收益如下：

1. 计算结果

报告期利润	本期数		上期数	
	基本每股收益	稀释每股收益	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（I）	0.30	0.30	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（II）	0.15	0.15	0.10	0.10

2. 每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数	上期数
归属于本公司普通股股东的净利润	1	105,367,058.23	42,453,610.02
扣除所得税影响后归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	2	51,808,994.07	12,029,401.02
扣除非经常性损益后的归属于本公司普通股股东的净利润	3=1-2	53,558,064.16	30,424,209.00
期初股份总数	4	200,720,000.00	200,720,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加的股份数	5	100,360,000.00	100,360,000.00
报告期因发行新股或债转股等增加的股份数	6	28,337,939.00	
	6	14,168,970.00	
	6	13,680,000.00	
发行新股或债转股等增加股份下一月份起至报告期年末的月份数	7	11.00	
	7	11.00	
	7	5.00	
报告期因回购等减少的股份数	8		
减少股份下一月份起至报告期年末的月份数	9		
报告期缩股数	10		
报告月份数	11	12.00	12.00
发行在外的普通股加权平均数（II）	12=4+5+6×7+11-8×9+11-10	345,744,666.58	301,080,000.00
因同一控制下企业合并而调整的发行在外的普通股加权平均数（I）	13		

项 目	序号	本期数	上期数
注：(若无需调整，直接填列上一行金额)			
基本每股收益（I）	14=1+13	0.30	0.14
基本每股收益（II）	15=3+12	0.15	0.10
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息及其他影响因素	16		
所得税率	17		
转换费用	18		
可转换公司债券、认股权证、股份期权等转换或行权而增加的股份数	19		
稀释每股收益（I）	20=[1-(16-18)×(100%-17)]÷(13+19)	0.30	0.14
稀释每股收益（II）	21=[3-(16-18)×(100%-17)]÷(12+19)	0.15	0.10

（1）基本每股收益

基本每股收益=P0÷S

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

（2）稀释每股收益

稀释每股收益=P1/(S0+S1+Si×Mi÷M0-Sj×Mj÷M0-Sk+认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

（3）因资本公积转增对前期股本的调整

公司 2013 年 5 月 28 日举行的 2012 年度股东大会审议通过了资本公积金转增股本方案，以 2013 年 1 月 8 日增发完成后的 229,057,939.00 股为基数，每 10 股转增 5 股，增加股本 114,528,970.00 元，依据企业会计准则，重述 2012 年普通股的加权平均股数。

注释44. 其他综合收益

项 目	本期发生额	上期发生额
1.可供出售金融资产产生的利得（损失）金额	-11,192,786.66	2,325,560.25
减：可供出售金融资产产生的所得税影响	-1,678,918.00	348,834.03
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	55,386,188.33	
小计	-64,900,056.99	1,976,726.22
2.按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额		
减：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计		
3.现金流量套期工具产生的利得（或损失）金额		
减：现金流量套期工具产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
转为被套期项目初始确认金额的调整		
小计		
4.外币财务报表折算差额	28,390.82	
减：处置境外经营当期转入损益的净额		
小计	28,390.82	
5.其他	-193,926.20	-671,670.00
减：由其他计入其他综合收益产生的所得税影响		
前期其他计入其他综合收益当期转入损益的净额	64,677.52	
小计	-258,603.72	-671,670.00
合计	-65,130,269.89	1,305,056.22

注释45. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额
政府补助	14,509,000.00
往来	18,467,445.27
利息	5,343,124.07
营业外收入	822,094.19
合计	39,141,663.53

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额
管理费用	45,571,878.81

项 目	本期金额
销售费用	148,006,803.47
银行手续费及其他	219,575.85
营业外支出	4,621,613.08
其他往来	1,492,284.46
合计	199,912,155.67

注释46. 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
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	105,388,679.19	41,757,260.52
加：资产减值准备	15,173,291.51	11,547,166.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,518,137.36	19,060,277.90
无形资产摊销	6,655,161.22	3,841,602.39
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)	845,068.31	432,888.06
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)	-935,821.58	-381,025.55
财务费用(收益以“-”号填列)	13,394,647.77	12,069,542.36
投资损失(收益以“-”号填列)	-83,801,965.75	-9,569,026.18
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-8,257,089.49	-2,593,052.22
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-223,118.20	
存货的减少(增加以“-”号填列)	968,444.72	-27,614,855.73
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-43,430,575.05	-25,025,318.61
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	98,974,809.70	-8,091,107.21
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	127,269,669.71	15,434,351.86
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	441,933,284.69	229,458,746.21
减：现金的期初余额	229,458,746.21	280,876,621.88
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

项 目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	212,474,538.48	-51,417,875.67

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		
2.取得子公司及其他营业单位支付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.取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
4.取得子公司的净资产		
流动资产		
非流动资产		
流动负债		
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	18,980,000.00	
2.处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物	18,980,000.00	
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	379,500.08	
3.处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	18,600,499.92	
4.处置子公司的净资产	11,262,556.30	
流动资产	1,828,067.13	
非流动资产	12,571,822.60	
流动负债	3,137,333.43	
非流动负债		

3. 现金和现金等价物的构成：

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	441,933,284.69	229,458,746.21
其中：库存现金	458,763.73	407,800.21
可随时用于支付的银行存款	440,961,730.97	216,808,999.79
可随时用于支付的其他货币资金	512,789.99	12,241,946.21
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	441,933,284.69	229,458,746.21

六、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

(金额单位: 万元)

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	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
河南羚锐集团有限公司	股东	有限公司	河南新县	熊维政	医药业投资等	5505 万	14.91	14.91	75712202-6

(二)本企业的子公司情况详见附注四 (一) 子公司情况

(三)本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系	组织机构代码
河南羚锐房地产有限公司	第一大股东之参股公司	74407302-6

(四)关联方交易

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. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南羚锐房地产有限公司	河南羚锐制药股份有限公司	50,000,000.00	2013-7-23	2015-7-23	尚未履行完毕

3. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易比例 (%)	金额	占同类交易比例 (%)
河南羚锐集团有限公司	股权转让	评估值	18,980,000.00	100.00		

七、股份支付

(一) 股份支付总体情况

经中国证券监督管理委员会 2013 年 5 月 17 日颁发的上市一部函[2013]203 号《关于河南羚锐制药股份有限公司限制性股票激励计划的意见》, 同意公司根据《上市公司股权激励管理办法 (试行)》召开股东大会审议限制性股票激励计划。根据 2013 年 6 月 27 日召开的 2013 年第一次临时股东大会决议通过的《河南羚锐制药股份有限公司限制性股票激励计划 (草案修订稿)》以及 2013 年 7 月 10 日召开的第五届董事会第二十次会议决议通过的《关于对限

制性股票激励计划中限制性股票授予价格和授予数量进行调整的议案》、《关于公司限制性股票激励计划授予相关事项的议案》及修改后章程的规定，将限制性股票 13,680,000.00 股授予符合授予条件的高级管理人员、重要管理人员、核心技术人员、业务骨干等共计 99 人，每股面值人民币 1.00 元，每股价格为人民币 3.97 元。本公司所发行的限制性股票按照相关估值工具确定授予日限制性股票的公允价值，限制性股票公允价值总额与募集金额之差额为分期记入期间费用的股权激励费用，费用摊销起始日为限制性股票的授予日。《激励计划》中规定：限制性股票激励计划的有效期为 48 个月，其中禁售期 12 个月，解锁期 36 个月。解锁期内，若达到本计划规定的限制性股票的解锁条件，激励对象在三个解锁日依次可申请解锁股票上限为该期计划获授股票数量的 30%、30%与 40%，由于第一个解锁日是在禁售期结束的下一工作日，因此摊销期间为 36 个月。

（二）期末（本期）股份支付情况

资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额 8,239,300.00 元，本报告期因以权益结算的股份支付而确认的费用总额 8,239,300.00 元。

八、或有事项

公司 2001 年与北京中地房地产开发公司（以下简称中地公司）签订三份《商品房买卖合同》，购买中地公司开发的华普花园 5 号楼 B 座 1804、1805、1806 三套房产，并全额支付了 6,358,888.00 元房款，经多次与中地公司交涉，仍未能取得房屋产权证书。2009 年 7 月公司由北京市第二中级人民法院公告获悉，上述房产已被中地公司用于向中国农业银行股份有限公司北京市东城区支行（以下简称农行东城支行）贷款 5000 万元提供抵押，并由北京市国土资源和房屋管理局颁发了京市东其国用他项（2000 出）第 10032 号抵 D02 号《土地他项权利证明书》，由于中地公司未能按期还款，经（2006）二中民初字第 15531 号民事判决书（以下简称 15531 号判决书）第二项判决，农行东城支行对京市东其国用他项（2000 出）第 10032 号抵 D02 号《土地他项权利证明书》载明的北京中地房地产开发公司所有的抵押物，享有优先受偿权。农行东城支行申请将上述房产予以执行。此后公司作为案外人提起执行异议，请求法院对上述房屋不予采取查封，经（2009）二中执异字第 01749 号民事裁定书裁定，驳回异议请求。2009 年 12 月公司提起确权诉讼，请求确认上述房产归公司所有，经（2010）二中民初字第 759 号民事裁定书（以下简称 759 号裁定书）裁定，驳回公司起诉。2010 年 8 月公司提起确权诉讼上诉，请求撤销 759 号裁定书，经（2010）高民终字第 2232 号民事判决书终审裁定，驳回上诉，维持原裁定。2010 年 8 月 31 日公司向北京市东城区人民法院提起行政起诉，请求判决撤销北京市国土资源局发放的京市东其国用他项（2000 出）第 10032 号抵 D02 号土地他项权利证明书，北京市东城区人民法院（2010）东行初字第 258 号行政判决

书，驳回诉讼请求。2011 年 2 月 14 日，公司作为案外人向北京市高级人民法院申请再审，请求撤销 15531 号判决书第二项内容，北京市高级人民法院（2011）高民申字第 533 号民事裁定书，裁定驳回再审申请。2014 年 1 月 27 日公司向北京市东城区人民法院提起行政起诉，请求判决撤销北京市国土资源局和房管局发放的京市东其国用他项（2000 出）第 10032 号抵 D02 号土地他项权利证明书中就北京市东城区东四十条海运仓危改小区（华普花园）5 号楼 B 座 1804、1805、1806 号房屋的抵押登记部分，2014 年 2 月 18 日北京市东城区人民法院（2014）东行初字第 77 号行政判决书，判决公司胜诉。2014 年 3 月 10 日农行东城支行就北京市东城区人民法院（2014）东行初字第 77 号行政判决书，上诉至北京市第二中级人民法院，该案目前在审理中。

除存在上述或有事项外，截止 2013 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

九、承诺事项

（一）重大承诺事项

1、公司之子公司新县宾馆有限责任公司以原值 17,837,053.37 元的房屋建筑物和原值 6,970,560.00 元的土地使用权为公司自 2011 年 8 月 25 日至 2014 年 8 月 25 日期间与中国工商银行股份有限公司新县支行签订的借款合同、银行承兑协议、信用证开证合同、开立担保协议以及其他融资文件提供抵押担保，担保合同自 2011 年 8 月 25 日签订之日起生效，至中国工商银行股份有限公司新县支行与公司签订的主债权全部清偿之日止。截止 2013 年 12 月 31 日，公司实际自中国工商银行股份有限公司新县支行取得短期借款 3,050.00 万元。

2、公司以原值 72,356,698.47 元的房屋建筑物和原值为 25,396,383.30 元的土地使用权为抵押，与中国农业银行股份有限公司新县支行签定了编号为 41100620100000818 的最高额抵押合同，担保期限自 2010 年 12 月 20 日至 2015 年 12 月 19 日，为债务人的人民币/外币贷款提供担保。截止 2013 年 12 月 31 日，公司实际自中国农业银行股份有限公司新县支行取得短期借款 6,500.00 万元、长期借款 2,500.00 万元及一年内到期的非流动负债 2,000.00 万元。

3、公司以原值 18,150,859.37 元的房屋建筑物和原值 6,409,520.00 元土地使用权作为抵押，与中国农业发展银行新县支行签订了编号为 41152301-2013 年新县（抵）字 0001 号的抵押合同，抵押期间自 2013 年 1 月 30 日起至 2016 年 1 月 29 日止。截止 2013 年 12 月 31 日，公司实际自中国农业发展银行新县支行取得短期借款 4,000.00 万元。

4、除存在上述承诺事项外，截止 2013 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

根据公司董事会通过的 2013 年度利润分配预案，公司拟以 2013 年末总股份 357,266,909.00 股为基数，每 10 股派发现金红利 1.50 元（含税），以资本公积金每 10 股转增 5 股，该预案尚待本公司 2013 年度股东大会审议。

除存在上述资产负债表日后事项外，自资产负债表日至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项的非调整事项。

十一、其他重要事项说明

截止 2013 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款按种类披露

种 类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	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				
以账龄为风险特征划分的信用风险组合	27,082,541.75	100.00	18,901,462.01	69.79
组合小计	27,082,541.75	100.00	18,901,462.01	69.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	27,082,541.75	100.00	18,901,462.01	69.79

(续)

种 类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	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				
以账龄为风险特征划分的信用风险组合	33,997,412.47	100.00	24,670,048.26	72.56
组合小计	33,997,412.47	100.00	24,670,048.26	72.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	33,997,412.47	100.00	24,670,048.26	72.56

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			期初余额		
	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	7,269,812.07	26.84	363,490.60	6,080,006.13	17.88	304,000.31
1—2 年	645,689.66	2.39	64,568.97	1,619,766.35	4.76	161,976.64
2—3 年	626,470.94	2.31	125,294.19	695,678.76	2.05	139,135.75
3—4 年	186,885.26	0.69	74,754.10	681,405.59	2.01	272,562.24
4—5 年	401,648.37	1.48	321,318.70	5,640,911.60	16.59	4,512,729.28
5 年以上	17,952,035.45	66.29	17,952,035.45	19,279,644.04	56.71	19,279,644.04
合计	27,082,541.75	100.00	18,901,462.01	33,997,412.47	100	24,670,048.26

2. 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
广东汕头医药采购供应站第二经营部	货款	459,519.43	无法收回	否
河南省安阳药材采购供应站	货款	398,632.06	无法收回	否
上海全宇生物科技（驻马店）药业有限公司	货款	253,021.80	无法收回	否
都江堰市医药保健品公司	货款	210,920.50	无法收回	否
洛阳康喜药品有限公司	货款	194,457.00	无法收回	否
安阳玉清医药有限公司	货款	149,092.00	无法收回	否
安庆药业有限公司	货款	135,161.10	无法收回	否
陕西省汉城医药公司	货款	130,911.59	无法收回	否
鹤壁市枫岭千禧新特药有限责任公司	货款	128,412.25	无法收回	否
山西省长治医药有限公司	货款	123,989.25	无法收回	否
开封医药有限公司	货款	120,795.11	无法收回	否
河北省宣化县医药药材公司	货款	117,441.20	无法收回	否
辽宁盘锦辽河药材经销处	货款	113,886.33	无法收回	否
广东省阳江市医药总公司健泰经营部	货款	111,575.00	无法收回	否
河南省安阳医药采购供应站	货款	111,035.90	无法收回	否
巴中市正华医药有限责任公司	货款	109,483.90	无法收回	否
金额小于 10 万的客户小计	货款	4,381,509.96	无法收回	否
合 计		7,249,844.38		

3. 期末应收账款中持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位及其他关联单位欠款。

4. 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
河北誉邦医药贸易有限公司	客户	696,600.00	1 年以内	2.57
华润河南医药有限公司	客户	635,856.73	1 年以内	2.35
国药集团药业股份有限公司	客户	632,500.00	1 年以内	2.34
安徽省宣城市医药有限公司	客户	441,755.85	1 年以内	1.63
国药控股重庆有限公司	客户	431,760.50	1 年以内	1.59
合计		2,838,473.08		10.48

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露:

种 类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	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				
1、应收出口退税				
2、应收及暂付款项	31,079,576.48	98.83	14,391,396.26	46.31
组合小计	31,079,576.48	98.83	14,391,396.26	46.31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	368,292.01	1.17	368,292.01	100.00
合 计	31,447,868.49	100.00	14,759,688.27	46.93

(续)

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	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				
1、应收出口退税				
2、应收及暂付款项	40,276,355.27	99.09	14,517,153.81	36.04
组合小计	40,276,355.27	99.09	14,517,153.81	36.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	368,292.01	0.91	368,292.01	100.00
合 计	40,644,647.28	100.00	14,885,445.82	36.62

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			期初余额		
	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	3,292,061.77	10.59	162,503.08	10,845,111.87	26.93	423,252.81
1—2 年	2,595,348.11	8.35	76,534.81	8,037,647.99	19.96	249,684.14
2—3 年	6,271,715.33	20.18	412,287.06	5,833,348.76	14.48	551,761.30
3—4 年	5,495,993.89	17.68	856,718.36	3,187,899.98	7.92	1,275,159.99
4—5 年	2,705,522.18	8.71	2,164,417.75	1,775,255.51	4.40	1,420,204.41
5 年以上	10,718,935.20	34.49	10,718,935.20	10,597,091.16	26.31	10,597,091.16
合计	31,079,576.48	100.00	14,391,396.26	40,276,355.27	100.00	14,517,153.81

2. 期末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坏账准备计提:

单位名称	账面余额	坏账准备金额	计提比例 (%)	计提理由
华中科技大学	140,000.00	140,000.00	100.00	风险较大, 收回的可能性较小
河南电视台梨园春艺术团	100,000.00	100,000.00	100.00	风险较大, 收回的可能性较小
山东新华医疗器械股份有限公司	34,000.00	34,000.00	100.00	风险较大, 收回的可能性较小
其他 8 户金额较小的小计	94,292.01	94,292.01	100.00	风险较大, 收回的可能性较小
合计	368,292.01	368,292.01		

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

4. 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	性质或内容	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
新县宾馆有限责任公司	子公司	借款	8,387,198.00	4 年以内	26.67
新县财政局	非关联方	借款	1,250,000.00	5 年以内	3.97
河南羚锐生物药业有限公司	子公司	代垫款	1,049,280.00	1 至 2 年	3.34
匡家地	非关联方	借款	615,467.05	5 年以内	1.96
刘明光	非关联方	借款	407,902.43	1 年以内	1.30
合计			11,709,847.48		37.24

5. 其他应收关联方款项

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例 (%)
新县宾馆有限责任公司	子公司	8,387,198.00	26.67
河南羚锐生物药业有限公司	子公司	1,049,280.00	3.34
合计		9,436,478.00	30.01

注释3. 长期股权投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初账面余额	本期增减额 (减少以“-”号填列)	期末账面余额
北京羚锐卫生材料有限公司	成本法	12,000,000.00	12,000,000.00	-12,000,000.00	
河南羚锐生物药业有限公司	成本法	6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00
河南羚锐投资发展有限公司	成本法	68,000,000.00	68,000,000.00		68,000,000.00
河南羚锐保健品股份有限公司	成本法	48,600,000.00	48,600,000.00		48,600,000.00
北京羚锐伟业科技有限公司	成本法	6,170,652.20	6,170,652.20		6,170,652.20
信阳银行股份有限公司	成本法	32,000,000.00	32,000,000.00		32,000,000.00
江苏亚邦染料股份有限公司	成本法	61,550,000.00	61,550,000.00		61,550,000.00
河南羚锐制药股份有限公司美国药物研发中心	成本法	13,384,800.00		13,384,800.00	13,384,800.00
合计		247,705,452.20	234,320,652.20	1,384,800.00	235,705,452.20

续：

被投资单位	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	减值准备金额	本期计提减值准备金额	本期现金红利
北京羚锐卫生材料有限公司					
河南羚锐生物药业有限公司	57.14	57.14			600,000.00
河南羚锐投资发展有限公司	90.00	90.00			
河南羚锐保健品股份有限公司	84.77	84.77			
北京羚锐伟业科技有限公司	90.00	90.00			
信阳银行股份有限公司	6.89	6.89			5,960,224.87
江苏亚邦染料股份有限公司	7.41	7.41			6,400,000.00
河南羚锐制药股份有限公司美国药物研发中心	100.00	100.00			
合计					12,960,224.87

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入	647,810,084.89	525,291,206.91
其中：主营业务收入	647,324,592.40	524,718,563.05
其他业务收入	485,492.49	572,643.86
营业成本	266,549,729.20	231,715,385.34
其中：主营业务成本	266,373,091.45	231,378,613.09
其他业务成本	176,637.75	336,772.25

2. 主营业务（分行业）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工业	647,324,592.40	266,373,091.45	524,718,563.05	231,378,613.09
合 计	647,324,592.40	266,373,091.45	524,718,563.05	231,378,613.09

3. 主营业务（分产品）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
膏剂类	441,759,109.07	165,205,138.14	357,062,187.92	145,280,793.04
片剂类	64,203,029.62	29,005,631.18	47,286,825.13	21,381,262.33
胶囊类	141,254,017.82	72,121,256.42	119,694,069.60	63,880,193.10
其他	108,435.89	41,065.71	675,480.40	836,364.62
主营业务小计	647,324,592.40	266,373,091.45	524,718,563.05	231,378,613.09
销售材料	219,493.43	162,234.69	265,787.83	247,999.83
产品加工			7,189.49	5,671.72
其他	265,999.06	14,403.06	299,666.54	83,100.70
其他业务小计	485,492.49	176,637.75	572,643.86	336,772.25
合计	647,810,084.89	266,549,729.20	525,291,206.91	231,715,385.34

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(%)
第一名	32,199,346.15	4.97
第二名	24,642,692.31	3.80
第三名	14,507,611.11	2.24
第四名	13,680,254.70	2.11
第五名	12,524,365.81	1.93
合计	97,554,270.08	15.05

注释5. 投资收益

1. 投资收益明细

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	12,960,224.87	6,400,000.00
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	-612,000.00	
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	88,330.00	2,385,190.00

项 目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,018.80	
处置持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产等取得的投资收益	57,524,966.97	
其他	1,119,839.12	613,882.49
合计	71,085,379.76	9,399,072.49

2. 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
信阳银行股份有限公司	5,960,224.87		
江苏亚邦染料股份有限公司	6,400,000.00	6,400,000.00	
河南羚锐生物药业有限公司	600,000.00		
合计	12,960,224.87	6,400,000.00	

注释6. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	102,200,349.53	48,632,748.00
加：资产减值准备	13,929,711.79	8,713,033.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,717,625.31	14,185,863.98
无形资产摊销	5,885,223.42	3,120,987.99
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）	299,856.42	383,878.14
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）	-75,748.04	-45,092.46
财务费用（收益以“－”号填列）	13,393,726.80	12,067,165.11
投资损失（收益以“－”号填列）	-74,642,903.63	-9,399,072.49
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-8,473,028.73	-2,672,866.52
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）	3,868,719.20	-27,263,995.30
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-46,688,869.59	-27,049,763.53
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	96,802,847.40	-1,660,489.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	124,217,509.88	19,012,396.43
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

项 目	本期金额	上期金额
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	367,448,733.33	138,574,857.16
减：现金的期初余额	138,574,857.16	184,354,536.02
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	228,873,876.17	-45,779,678.86

十三、补充资料

(一) 当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	6,872,375.39	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、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）	4,301,333.33	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	2,492,398.77	
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	-11,146,880.48	
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		
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	58,629,671.28	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,799,518.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,472,923.61	

项 目	金 额	说 明
减:所得税影响额	7,854,498.96	
少数股东权益影响额(税后)	158,809.98	
合 计	51,808,994.07	

(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	11.67%	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.93%	0.15	0.15

(三) 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

报表项目	期末余额 (或本期金额)	期初余额 (或上期金额)	变动比率	变动原因
货币资金	441,933,284.69	229,458,746.21	92.60%	主要系正常经营回款增加、非公开发行募集资金到位、股权激励资金到位及处置可供出售金融资产所致
交易性金融资产	7,906,667.04	5,471,745.46	44.50%	主要系期末持有的交易性权益工具的数量增加所致
应收票据	154,918,039.76	115,835,659.01	33.74%	主要系当期收入规模比上期增长所致
其他流动资产	30,460,000.00	2,300,000.00	1,224.35%	系期末持有的银行理财产品增加所致
可供出售金融资产	38,688,540.00	92,426,112.50	-58.14%	主要系当期处置可供出售权益工具所致
预收款项	56,113,897.18	40,883,911.78	37.25%	主要系收入增长所致
应付职工薪酬	32,503,940.04	20,033,985.83	62.24%	主要系本期业务指标完成,计提奖励基金暂未发放所致
应交税费	22,095,951.47	3,587,141.39	515.98%	本期企业所得税和增值税较上期增加所致
其他应付款	76,376,931.27	47,387,298.62	61.18%	主要系计提的产品销售费用暂未支付所致
管理费用	110,951,008.97	79,705,926.45	39.20%	主要系本期股权激励费用摊销及研究与开发费用增加所致
投资收益	80,244,441.88	9,569,026.18	739.58%	主要系本期处置可供出售金融资产所致
营业外收入	5,123,427.52	9,352,648.28	-45.22%	主要系本期政府补助较少所致
营业外支出	5,466,681.39	2,730,180.75	100.23%	主要系本期对外捐赠较大所致
所得税费用	17,164,268.33	7,578,808.80	126.48%	主要系本期处置可供出售金融资产产生的收益较大所致

十四、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2014 年 4 月 28 日批准报出。



(5-1)
注册号
1100000014619822

名称
大华会计师事务所
(特殊普通合伙)

主要经营场所

北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人

梁春

合伙企业类型

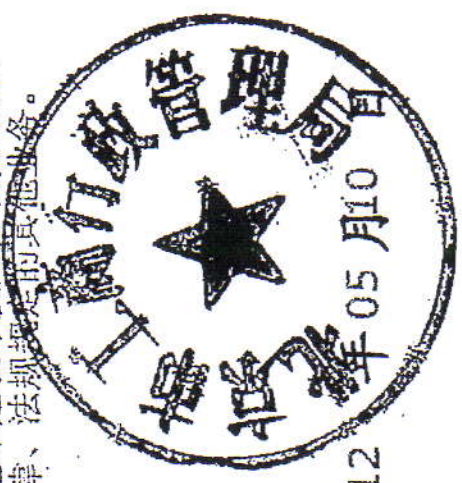
特殊普通合伙企业

经营范围

许可经营项目：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
一般经营项目：无

登记机关

此件仅用于业务报告专用，复印无效。





会计师事务所

执业证书

名称：天隆会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师：梁春

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010148

注册资本(出资额)：1020 万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0101号

批准设立日期：2011-11-03

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：NO.006718

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000108

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
大华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

主任会计师：梁春



此件仅用于业务报告专用，复印无效

证书号



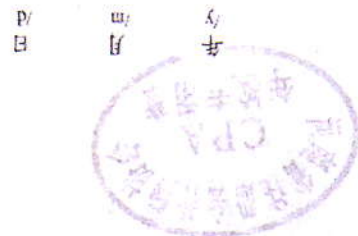
证书有效期至：二〇一四年九月十六日

此件仅用于业务报
告专用，复印无效。



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



日 /d

月 /m

年 /y

2014 03 23



姓名 董超
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1996-08-20
Date of birth

工作单位 大华会计师事务所（特殊普通
Working unit 合伙）河南分所

身份证号码 410105660820277
Identity card No.



证书编号: 410000020007

No. of Certificate

批准注册协会 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 06 月 10 日
Date of Issuance

2014 03 23B

年 月 日



发证日期: 2010 年 05 月 05 日

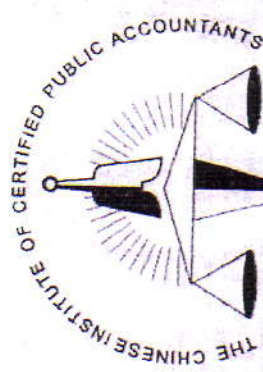
批准注册协会: 河南省注册会计师协会

证书编号: 110001640156

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。



中国注册会计师



姓名 名 连启超

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1980-05-17

Date of birth

工作单位 大华会计师事务所(特殊普通
合伙) 河南分所

Working unit

身份证号码 410103198005172432

Identity card No.