

济川药业集团股份有限公司

审核报告

立信
(外
文)

立信
(特
文)

审核报告

信会师报字[2013]第 150905 号

济川药业集团股份有限公司全体股东:

我们审核了后附的济川药业集团股份有限公司(以下简称“济川药业”)按照合并盈利预测报告所述编制基础编制的 2013 年度、2014 年度合并盈利预测报告。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号—预测性财务信息的审核》。济川药业管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在合并盈利预测报告中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核,我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且,我们认为,该预测是在这些假设的基础上恰当编制的,并按照财务报告编制基础的规定进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生,并且变动可能重大,实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

本报告仅限于湖北洪城通用机械股份有限公司本次向中国证券监督管理委员会申请与江苏济川控股集团有限公司、曹龙祥、周国娣、西藏华金济天投资投资有限公司、西藏恒川投资管理中心(有限合伙)进行资产置换、发行股份购买资产和发行股份募集配套资金之用,未经本所书面同意,不得用于其他用途。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·上海

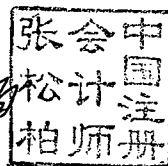
中国注册会计师:

戴定毅



中国注册会计师:

张松柏



二〇一三年七月十日

济川药业集团股份有限公司 2013年度、2014年度合并盈利预测报告

本盈利预测报告已综合考虑各方面因素的影响，编制遵循了谨慎性原则，但因盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时不应过分依赖该项资料。

一、 盈利预测编制基础

- (一) 本盈利预测报告以公司经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具信会师报字（2013）第 150902 号标准无保留意见审计报告的 2012 年度、2013 年 1—5 月的经营业绩为基础，根据公司 2013 年度、2014 年度的生产经营计划、营销计划、投资计划以及融资计划、中标通知书、已签订的销售合同及其他有关资料，考虑市场和业务拓展计划，本着谨慎性原则，经过分析研究而编制的。
- (二) 编制盈利预测时所采用的会计政策及会计估计方法遵循了国家现行的法律、法规、新颁布的企业会计准则及企业会计制度的规定，在各重要方面均与公司实际采用的会计政策及会计估计一致。

二、 盈利预测基本假设

- (一) 公司遵循的我国现有法律、法规、政策和所在地经济环境无重大变化；
- (二) 公司遵循的税收制度和有关税收优惠政策无重大变化；
- (三) 公司经济业务所涉及的国家和地区目前的政治、法律、经济政策无重大变化；
- (四) 国家现行外汇汇率、银行信贷利率在正常的范围内变动；
- (五) 公司生产经营计划能如期实现；
- (六) 公司产品市场不发生根本性的变化，主要原料、燃料、供应不产生严重的困难，主要产品销售价格及主要原材料、能源供应价格无重大变化；
- (七) 公司高层管理人员无舞弊、违法行为而造成重大不利影响；
- (八) 无其他不可预见因素和人力不可抗拒因素造成的重大不利影响。

三、 盈利预测表

后附（共 13 页）

四、 盈利预测说明

(一) 公司基本情况

济川药业集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为江苏济川制药有限公司，系由江苏济川制药集团公司改制而来，江苏济川制药集团公司系由泰兴市天亨经贸公司合并泰兴市制药厂后改制而来。

泰兴市制药厂系成立于 1979 年 10 月 20 日的集体企业，于 1996 年 12 月经“泰政复（1996）58 号”《市政府关于同意泰兴市制药厂企业性质由集体所有制转变为全民所有制的批复》批准变更为全民所有制企业。泰兴市天亨经贸公司系于 1994 年经“泰政复（1994）180 号”《同意建立泰兴市天亨经贸公司的批复》批准设立的全民所有制企业。

1997 年 7 月，经“泰政复（1997）20 号”《市政府关于同意泰兴市制药厂与泰兴市天亨经贸公司合并的批复》批准，泰兴市制药厂与泰兴市天亨经贸公司合并，合并后的企业名称为“泰兴济川制药集团公司”。

1999 年 9 月 6 日，经泰兴市企业改革领导小组泰改（1999）15 号、泰改（1999）25 号文件批准，对江苏济川制药集团公司进行改制，设立江苏济川制药有限公司。根据公司章程约定，并经泰州市泰兴工商行政管理局批准，公司注册资本为 501 万元。此次设立已经江苏泰兴会计师事务所出具泰会股验（1999）第 064 号验资报告验证。

2001 年 9 月 10 日，根据公司股东会决议、股权转让协议及修改后公司章程规定，江苏华翔有限公司（江苏华翔集团公司于 1999 年 9 月改制并更名而来）将所持 387 万元股权全部转让给自然人曹龙祥。本次股权转让已在泰州市泰兴工商行政管理局办理了工商变更登记。

2003 年 3 月 17 日，根据公司股东会决议、股权转让协议及修改后公司章程规定，除曹龙祥外的 41 位自然人股东将所持合计 94 万元股权全部转让给周国娣。本次股权转让后曹龙祥和周国娣分别持有公司股权为 387 万元和 114 万元。本次股权转让已在泰州市泰兴工商行政管理局办理了工商变更登记。

2003 年 4 月 28 日，根据公司股东会决议及修改后公司章程规定，公司注册资本增加至人民币 3,080 万元，其中：曹龙祥以货币增资 455.18 万元、周国娣以货币增资 134.43 万元，同时公司以盈余公积和未分配利润转增资本 1,989.38 万元。本次增资后曹龙祥和周国娣分别持有公司股权为 2,377.99 万元和 702.01 万元。公司本次增资已经泰兴市安信达会计师事务所有限公司泰安会验（2003）171 号验资报告验证，并在泰州市泰兴工商行政管理局办理了工商变更登记。

2012 年 10 月 31 日，根据公司股东会决议及修改后公司章程规定，公司注册资本增加至人民币 20,000 万元，其中：江苏济川控股集团有限公司（原名：江苏济川源源投资有限公司）以货币增资 16,920 万元。本次增资后，曹龙祥、周国娣和江苏济川控股集团有限公司分别持有公司股权为 2,377.99 万元、702.01 万元和 16,920 万元。本次增资已经立信

会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字(2012)第 114124 号验资报告验证，并在泰州市泰兴工商行政管理局办理了工商变更登记。

2012 年 12 月 24 日，根据公司股东会决议及修改后公司章程规定，公司申请以未分配利润转增资本，注册资本增至人民币 30,000 万元。本次增资后，曹龙祥、周国娣和江苏济川控股集团有限公司分别持有公司股权为 3,566.98 万元、1,053.02 万元和 25,380 万元。本次增资已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字(2012)第 114287 号验资报告验证，并在泰州市泰兴工商行政管理局办理了工商变更登记。

2012 年 12 月 31 日，根据公司股东会决议、股权转让协议及修改后公司章程规定，曹龙祥将 685.71 万元股权转让给西藏华金济天投资有限公司，将 600 万元股权转让给西藏恒川投资管理中心（有限合伙）。本次股权转让已在泰州市泰兴工商行政管理局办理了工商变更登记。

2013 年 4 月 11 日，根据公司股东会决议、发起人协议及修改后公司章程规定，公司以 2012 年 12 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司。根据立信会计师事务所出具的信会师报字（2013）第 111268 号《审计报告》，公司 2012 年 12 月 31 日的净资产为 740,580,820.78 元，按 1:0.4051 的比例折算股本，共折合 30,000 万股（每股面值 1 元），转入资本公积 440,580,820.78 元。本次变更已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字（2013）第 111396 号验资报告验证，并在泰州市泰兴工商行政管理局办理了工商变更登记。本次变更后明细情况如下：

股东	出资额	占比例
曹龙祥	22,812,677.14	7.604%
周国娣	10,530,180.00	3.510%
江苏济川控股集团有限公司	253,800,000.00	84.600%
西藏华金济天投资有限公司	6,857,142.86	2.286%
西藏恒川投资管理中心（有限合伙）	6,000,000.00	2.000%
合 计	300,000,000.00	100.000%

公司经营范围为：许可经营项目：大容量注射剂、小容量注射剂、片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、滴鼻剂、滴耳剂、合剂、混悬剂、口服溶液剂、茶剂、溶液剂（外用）、胶浆剂、原料药（含头孢菌素类）、精神药品、中药前处理、中药提取、冻干粉针剂、粉针剂（头孢菌素类）生产。一般经营项目：橡胶制品、塑料制品制造；有色金属、五金交电、化工原料（不含危险品）、装潢材料批发、零售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外。

公司注册地：泰兴市大庆西路宝塔湾，总部办公地：泰兴市大庆西路宝塔湾。

(二) 主要会计政策、会计估计和前期差错

1、 遵循企业会计准则的声明

合并盈利预测报告符合企业会计准则的要求。

2、 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

4、 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。

5、 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。

6、 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。

7、 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；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全部直接参考活跃市场中的报价。

(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。

1) 可供出售金融资产的减值准备：

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

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确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

8、 应收款项坏账准备

(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：应收款项余额前五名。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，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的应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合 2	期末对于不适用按类似信用风险特征组合的应收票据、预付账款和长期应收款均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。

按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合 1	账龄分析法
组合 2	其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由：有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法：结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

9、 存货

(1) 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、委托加工物资等。

(2) 发出 存货的计价方法

存货发出时工业模式按加权平均法计价，商业模式按个别认定法。

(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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(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。

10、 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，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。

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。

11、 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。

12、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业

提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。
融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20-40	3	2.43-4.85
机器设备	5-10	3	9.70-19.40
运输设备	4	3	24.25
办公设备及其他	3-5	3	19.40-32.33

(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。

13、 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。

14、 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。

15、 无形资产

(1) 无形 资产的计价方法

1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的

非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	600 个月	土地使用权证
经销权	收益期限	经销权协议
软件使用权	24 个月-60 个月	预计软件更新升级期间

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) 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。

(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

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。

(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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

16、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，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

17、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。

(1) 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

(2) 摊销年限

绿化工程按三年摊销。

18、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。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

19、 股份支付及权益工具

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

(1) 以权益 结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在满足业绩条件或服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(2) 以现金 结算的股份支付及权益工具

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。初始采用按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。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。

20、 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。

根据公司经营特点，公司销售商品具体收入确认方法为：货物运抵买方指定地点，买方对货物进行收货验收后确认为销售的实现。

(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。

21、 政府补助

(1) 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 会计处理方法

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

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

22、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。

23、经营租赁

(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。

24、 合并盈利预测报告的合并范围

子公司名称	投资额（万元）	控股比例
江苏济源医药有限公司	1,362.10	100%
江苏天济药业有限公司	2,128.31	100%
济川药业集团泰兴市济仁中药饮片有限公司	107.76	100%
江苏济川康煦源保健品有限公司	999.22	100%
泰兴市海源物业管理有限公司	50.00	100%
济川药业集团江苏银杏产业研究院有限公司	500.00	100%
合计	5,147.39	

(三) 税项

1、 公司主要税费和税（费）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	3%、6%、 13%、17%
营业税	按应税营业收入计征	3%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

2、 税收优惠及批文

2000 年 10 月 18 日，根据江苏省科学技术厅出具的编号为 12-00064W 号《高新技术企业认定证书》，公司自 2000 年起被认定为高新技术企业。2011 年 9 月 30 日，公司通过高新技术企业复审，获得编号为 GF201132000712 号《高新技术企业证书》，有效期三年。

根据 2012 年 3 月 16 日第十届全国人民代表大会第五次会议通过的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”。公司 2011 年至 2013 年均减按 15% 的税率征收企业所得税。

(四) 合并盈利预测表各主要项目说明

1、 营业收入

营业收入包括主营业务收入和其他业务收入。主营业务收入的预测是根据预计各省份销售量和销售价格进行的，其中产品销售量的预测是根据以前年度产品实际销售量的历史资料、产品进入省级医保目录及新农合目录的省份情况、产品各省份中标情况，结合预测期间生产经营计划和产品生命周期，考虑预测期间销售量的变动趋势进行的；销售价格的预测是根据预测期间销售合同、各省份中标价格、最高零售价格的及以前实际销售价格的历史资料，结合市场价格水平、供求关系的变动趋势及公司的定价策略来进行的。其他业务收入按其他业务的性质，以各项目的历史数据为基础，结合生产经营计划和预测期间的增减变动情况进行。

营业收入 2013 年度预测为 249,577.12 万元，比 2012 年增加 57,563.77 万元，增加比例为 29.98%，营业收入 2014 年度预测为 310,156.69 万元，比 2013 年增加 60,579.57 万元，增加比例为 24.27%，增加主要原因为原有客户的增量、新市场、新客户的开发导致销量的增加。

2、 营业成本

营业成本包括主营业务成本和其他业务支出。主营业务成本的预测是根据单位产品生产成本和预测销售量进行的。单位产品生产成本是根据前两年实际成本水平，考虑预测期间直接材料、直接人工、制造费用的变化情况，进行分析后加以预测的。其中直接材料主要依据产品历史实际平均单耗及材料市场价格变动进行预测；直接人工主要依据生产计划、生产人员编制计划和工资增长计划进行预测；制造费用中生产管理人员工资根据生产管理人员编制和工资增长计划进行预测；职工福利费根据预计人均支出金额进行测算；工会经费、教育经费、社会保险费、住房公积金等工资附加根据预计的工资支出和规定的计提标准进行预测。折旧费根据上年末固定资产的账面原值和预测期间固定资产投资计划确定的固定资产价值以及公司采用的折旧政策等进行预测；大修理费用根据主要设备维修周期和预测期间设备大修理计划进行预测，其他费用依历史资料及变动趋势进行预测。其他业务支出按其他业务的性质，以各项目的历史数据为基础，结合生产经营计划和预测期间得增减变动情况进行。

营业成本 2013 年度预测为 39,549.02 万元，比 2012 年增加 8,083.79 万元，增加比例为 25.69%，2014 年度预测为 50,097.31 万元，比 2013 年增加 10,548.29 万元，增加比例为 26.67%，增加主要原因为销售规模扩大、营业收入增加。

3、 营业税金及附加：

营业税金及附加包括主营业务税金及附加和其他业务税金及附加。营业税金及附加包括营业税、城市维护建设税和教育费附加。2013 年度、2014 年度营业税金及附加根据预测的营业收入以及税法规定的营业税率、城市维护建设税率、教育附加费率等进行预测。

营业税金及附加 2013 年度预测为 4,355.41 万元，比 2012 增加 1,171.80 万元，增加比例为 36.81%，2014 年度预测为 5,540.66 万元，比 2013 年增加 1,185.25 万元，增加比例为 27.21%，增加主要原因为随营业收入增加而增加。

4、 销售费用：

销售费用的预测是根据前两年费用占营业收入水平及预测期间的变动趋势进行的。其中销售人员工资根据人力资源计划及举措进行预测，职工福利费根据预计人均支出金额进行测算，工会经费、教育经费、社会保险费、住房公积金根据预计的工资支出和规定的计提标准进行预测；折旧费根据上年末固定资产的账面原值和预测期间增减固定资产价值以及采用的折旧政策等进行预测；市场推广费根据未来市场推广计划所组织的活动预测；劳务费根据劳务计划中的预计活动场次、规模、人均日报酬预测；差旅费、交通运输费、办公费、通讯费等根据公司的前两年费用水平的经验数据进行预测。

销售费用 2013 年度预测为 137,978.21 万元，比 2012 年增加 31,971.66 万元，增加比例为 30.16%，2014 年度预测为 171,355.22 万元，比 2013 年增加 33,377.01 万元，增加比例为 24.19%，增加的主要原因为营业收入增加，职工薪酬增加、产品推广费、差旅费等销售费用相应增加。

5、 管理费用：

管理费用的预测是根据前两年费用水平及预测期间的变动趋势进行的。其中管理人员工资根据人力资源计划及举措进行预测，研发人员工资根据研发投入计划中的人员配备计划进行预测；职工福利费根据预计人均支出金额进行测算，工会经费、教育经费、社会保险费、住房公积金根据预计的工资支出和规定的计提标准进行预测；折旧费根据上年末固定资产的账面原值和预测期间增减固定资产价值以及采用的折旧政策等进行预测；无形资产、长期待摊费用摊销根据无形资产、长期待摊费用的原值和摊销标准进行预测；技术开发费根据预测期间研究计划进行预测，其他费用等根据前两年费用水平进行预测；税金根据土地使用情况、房屋使用情况等预测。

管理费用 2013 年度预测为 24,630.07 万元，比 2012 年（不含股份支付金额）增加 5,277.38 万元，增加比例为 27.27%，2014 年度预测为 29,467.94 万元，比 2013 年增加 4,837.87 万元，增加比例为 19.64%，增加的主要原因为职工薪酬、折旧费及技术开发费增加。

6、 财务费用：

财务费用预测数由预测的利息支出（减利息收入）及相关的金融机构手续费构成。其中利息支出是根据拟新增资本性支出、营运资金及现有的贷款规模来预测贷款金额，再根据预计贷款银行的贷款利率和期限测算利息支出；利息收入是根据预计银行存款金额、银行承兑保证金的平均存量资金和利率测算。

财务费用 2013 年度预测为 1,587.06 万元，比 2012 年增加 608.10 万元，增加比例为 62.12%，2014 年度预测为 2,304.97 万元，比 2012 年增加 717.91 万元，增加比例为 45.24%，增加的原因为资本性支出及营运资金增加，导致预计的银行借款利息支出增加。

7、 资产减值损失：

均为应收账款坏账准备，根据前两年应收账款占主营业务收入比重的平均数及预测的主营业务收入，测算出应收账款期末余额，再根据应收账款增加额和前两年坏账准备计提比例的平均数计提坏账准备。预计 2013 年坏帐准备为 1,741.40 万元，2014 年坏帐准备为 1,193.76 万元，无其他资产减值损失。

8、 营业外收入：

由于营业外收入具有很大的不确定性，故仅预测根据递延收益摊销的政府补助金额。营业外收入 2013 年度预测为 2,651.05 万元，比 2012 年减少 213.13 万元，减少比例为 7.44%，减少原因为未对 2013 年 6-12 月其他政府补助及利得进行预测；2014 年度预测为 232.74 万元，比 2013 年减少 2,418.31 万元，减少比例为 91.22%，减少原因为 14 年全年未预测除递延收益摊销额以外的收入，而 13 年包括 1-5 月已审数中已收到的政府补助收入及其他利得。

9、 营业外支出：

营业外支出主要为固定资产处置净损失及捐赠支出，预测系以前两年支出为基础，根据固定资产使用状况加以预测的。

营业外支出 2013 年度预测为 195.11 万元，比 2012 年增加 26.21 万元，增加比例为 15.52%，2014 年度预测为 217.29 万元，比 2013 年增加 22.18 万元，增加比例为 11.37%，增加原因为固定资产处置净损失及捐赠支出增加。

10、 所得税：

所得税的预测是根据合并范围内各公司预测期间的利润总额及适用的所得税税率预测。预测 2014 年度济川药业的所得税税率为 15%，根据预测期间公司研发计划投入情况合理估计公司能够通过高新技术企业复审。

2013 年度所得税预测为 6,360.23 万元，2014 年度所得税预测为 7,598.58 万元，增加原因主要是利润总额的增加。

(五) 影响盈利预测结果实现的主要风险因素及对策

1、 影响盈利预测结果实现的主要风险因素

(1) 市场竞争风险

近年来，医药行业发展迅速，市场需求的不断增加，良好的发展前景及市场潜力可能吸引更多的企业进入，同时现有企业也会加大投入，从而对公司产品的市场份额构成威胁。此外，国际大型医药企业进入中国市场的速度也在不断加快，可能对国内药品市场造成一定影响。如果公司产品面临的市场竞争进一步加剧，将对公司的盈利水平和未来发展产生不利影响。

(2) 药品降价风险

根据《药品政府定价办法》规定，国家对药品价格进行政府管制，凡进入《医保目录》的药品实施政府定价，由价格主管部门制定最高零售价。随着国家药品价格改革、医疗保险制度改革的深入及相关政策、法规的调整或出台，医院药品采购招标方式的进一步推广和改革，使公司未来面临产品价格下降的风险。如果国家继续出台医药产品的降价政策且公司应对不当，可能会导致公司盈利水平下降。

2、 公司准备采取的措施：

(1) 充分利用自身的技术优势和成本优势，提高产品质量，提高公司的综合竞争力。积极巩固与核心客户的业务关系，同时积极开拓新的销售客户，提高市场占有率。

(2) 加大研发投入，努力开发新产品上市；积极摸索研究新的药品销售模式，努力减少销售流通环节费用，以提高整体盈利能力。

(六) 盈利预测承诺函

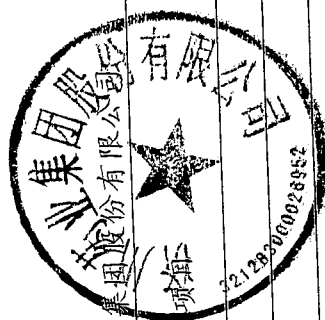
公司全体董事向投资者郑重承诺，在正常生产经营条件下，公司能够完成 2013 年度、2014 年度的盈利预测指标。



合并盈利预测表

预测期间：2013年度、2014年度

金额单位：万元



公司名称： 济川药业集团股份有限公司	2012年度已审实现数	2013年度			2014年度预测数
		1—5月已审实现数	6—12月预测数	1—12月预测数	
一、营业收入	192,013.35	105,357.87	144,219.25	249,577.12	310,156.69
减：营业成本	31,465.23	14,895.65	24,653.37	39,549.02	50,097.31
营业税金及附加	3,183.61	1,904.79	2,450.62	4,355.41	5,540.66
销售费用	106,006.55	61,071.20	76,907.01	137,978.21	171,355.22
管理费用	26,302.69	8,663.94	15,966.13	24,630.07	29,467.94
财务费用	978.96	432.42	1,154.64	1,587.06	2,304.97
资产减值损失	-220.00	1,055.41	685.99	1,741.40	1,193.76
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）	1,711.74	201.25	-	201.25	-
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）	26,008.05	17,535.71	22,401.49	39,937.20	50,196.83
加：营业外收入	2,864.18	2,355.02	296.03	2,651.05	232.74
减：营业外支出	168.90	6.34	188.77	195.11	217.29
其中：非流动资产处置损失	67.08	0.94	72.75	73.69	76.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	28,703.33	19,884.39	22,508.75	42,393.14	50,212.28
减：所得税费用	4,936.57	2,981.22	3,379.03	6,360.25	7,598.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	23,766.76	16,903.17	19,129.72	36,032.88	42,613.73
归属于母公司所有者的净利润	23,766.76	16,903.17	19,129.72	36,032.88	42,613.73
少数股东损益	-	-	-	-	-

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附表1

合并营业收入、成本和毛利预测



预测期间：2013年度、2014年度

金额单位：万元

类别	主营业务				其他业务			
	2012年 已审实现数	2013年1-5月 已审实现数	2013年6-12月 预测数	2013年预测数	2012年已审实现数	2013年1-5月 已审实现数	2013年6-12月 预测数	2013年预测数
营业收入	192,230.33	205,205.23	143,992.12	249,197.35	309,764.91	152.64	227.13	379.77
营业成本	31,239.34	14,834.73	24,559.27	39,394.00	49,939.58	60.92	94.10	155.02
营业毛利	160,990.99	190,370.50	119,432.85	209,803.35	259,825.33	91.72	133.03	224.75

企业法定代表人：

(Signature)

主管会计工作负责人：

(Signature)

会计机构负责人：

(Signature)

合并主营业务营业收入预测表

预测期间: 2013年度、2014年度

金额单位: 万元

产品名称		销售数量										销售单价(含税)(元)										总收入(含税)				增减变动率	
		2012年度					2013年度					2014年度					2015年度					2013年度				2014年度	
		1-12月					1-12月					1-12月					6-12月					1-12月				2013年度	
		1-5月	6-12月	全年	1-5月	6-12月	全年	1-5月	6-12月	全年	1-5月	6-12月	全年	1-5月	6-12月	全年	1-5月	6-12月	全年	1-5月	6-12月	全年	1-5月	6-12月	全年	1-5月	6-12月
20mg雷贝拉唑钠肠溶胶囊(济诺)	盒	4,951,206.00	7,497,497.00	12,428,803.00	16,559,200.00	33.23%	45.12	44.19	44.29	44.25	43.62	-1.43%	2,986.01	3,177.44	6,163.45	34,134.50	21,792.33	33,206.53	33,206.53	54,998.86	72,227.97	61.12%	31.33%				
7.5mg雷贝拉唑钠肠溶胶囊(济诺)	盒	2,221,610.00	1,227,032.00	2,378,036.00	2,384,400.00	7.04%	26.55	25.91	25.90	25.92	25.49	-2.38%	5,898.23	4,924.15	4,924.15	5,854.25	2,497.82	2,426.33	2,426.33	6,163.45	4,924.15	-15.89%	-9.24%				
6mg雷贝拉唑钠肠溶胶囊(济诺)	盒	1,124,174.00	1,091,692.00	2,215,866.00	2,064,880.00	-12.61%	23.09	22.22	22.23	22.22	21.64	-3.75%	6,021.87	6,396.87	6,396.87	6,021.87	2,513.35	3,853.52	3,853.52	6,396.87	6,751.43	6.23%	5.54%				
盐酸纳曲酮注射液B12口服溶液(同安)	盒	3,242,872.00	2,103,250.00	3,489,200.00	3,691,200.00	7.60%	18.57	18.35	18.32	18.33	18.29	-0.23%	3,774.54	4,247.54	4,247.54	3,774.54	1,854.54	2,393.00	2,393.00	4,247.54	4,652.40	12.53%	9.53%				
盐酸利多卡因注射液	盒	1,087,581.00	708,080.00	1,255,720.00	1,380,600.00	15.46%	34.71	33.86	33.80	33.83	33.70	-0.38%	76,164.77	98,470.64	98,470.64	76,164.77	43,059.60	55,111.04	55,111.04	98,470.64	118,079.32	29.29%	19.91%				
健胃消食口服液	盒	20,347,373.00	26,792,877.00	47,140,200.00	56,620,000.00	29.73%	20.96	21.16	20.68	20.89	20.85	-0.34%	8,051.74	4,336.77	4,336.77	8,051.74	4,823.47	6,129.35	6,129.35	10,955.19	13,695.87	36.06%	25.02%				
健胃消食口服液	盒	4,009,775.00	3,359,882.00	5,477,594.00	6,862,600.00	36.61%	20.08	20.48	19.70	20.80	19.96	-0.40%	3,100.63	4,725.06	4,725.06	3,100.63	1,972.20	2,752.86	2,752.86	4,725.06	6,869.45	52.39%	45.38%				
健胃消食口服液	盒	1,995,813.00	1,980,822.00	3,540,000.00	6,009,700.00	77.37%	31.05	30.94	30.94	30.94	30.87	-0.22%	17,053.63	12,361.26	12,361.26	17,053.63	9,984.32	12,361.26	12,361.26	12,898.00	15,603.03	11.23%	20.97%				
川芎清脑颗粒	盒	1,171,248.00	1,044,747.00	1,792,000.00	2,609,500.00	53.00%	26.47	26.39	26.35	26.37	26.32	-0.40%	11,595.62	7,357.63	7,357.63	11,595.62	5,540.37	7,357.63	7,357.63	12,898.00	294,352.53	33.30%	24.16%				
小儿豉翘颗粒(同贝)	盒	4,889,686.00	6,132,374.00	11,022,060.00	13,542,000.00	31.29%	20.31	20.42	20.16	20.27	20.21	-0.20%	177,946.96	8,304.74	8,304.74	177,946.96	101,390.78	135,687.38	135,687.38	12,119.19	15,412.38	-11.32%	27.17%				
其他产品	盒	8,395,912.00	6,132,374.00	11,022,060.00	13,542,000.00	31.29%	20.31	20.42	20.16	20.27	20.21	-0.20%	13,666.27	8,304.74	8,304.74	13,666.27	105,205.23	143,992.12	143,992.12	249,197.35	309,764.91	24.31%	27.17%				
工业小计	盒	8,395,912.00	6,132,374.00	11,022,060.00	13,542,000.00	31.29%	20.31	20.42	20.16	20.27	20.21	-0.20%	13,666.27	8,304.74	8,304.74	13,666.27	105,205.23	143,992.12	143,992.12	249,197.35	309,764.91	24.31%	27.17%				
商业	盒	8,395,912.00	6,132,374.00	11,022,060.00	13,542,000.00	31.29%	20.31	20.42	20.16	20.27	20.21	-0.20%	13,666.27	8,304.74	8,304.74	13,666.27	105,205.23	143,992.12	143,992.12	249,197.35	309,764.91	24.31%	27.17%				
合计	盒	8,395,912.00	6,132,374.00	11,022,060.00	13,542,000.00	31.29%	20.31	20.42	20.16	20.27	20.21	-0.20%	13,666.27	8,304.74	8,304.74	13,666.27	105,205.23	143,992.12	143,992.12	249,197.35	309,764.91	24.31%	27.17%				

收入增长原因:

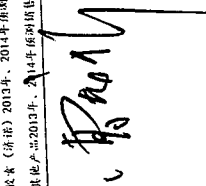
1. 主要产品川穹清脑颗粒、三物片、2014年预测销量大幅增长, 产品生命周期处于成长期, 公司市场推广力度较大。
2. 20mg雷贝拉唑钠肠溶胶囊(济诺)、2014年预测销量大幅增长, 主要由于该药销售增长较快, 主要由于该药销售增长较快, 在临床应用中20mg规格使用较多, 市场推广力度较大。
3. 其他产品销量增长较快, 主要由于该类产品生命周期处于成长期, 市场推广力度较大。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并主营业务成本和毛利预测表
预测期间：2013年度、2014年度

金额单位：万元

济川药业集团股份有限公司										销售毛利									
产品名称	计量单位	主营业务成本										单位毛利(元)				总毛利			
		单位成本(元)					总成本					2012年度已审实现数		预测数		2012年度已审实现数		预测数	
		2013年度		2014年度		2014年度预测数	2013年度		2014年度		2013年度	2014年度	2012年度已审实现数	2013年度	2014年度	2013年度	2014年度		
		1-12月预测数	1-12月预测数	1-12月预测数	1-12月预测数		1-12月预测数	1-12月预测数	1-12月预测数	1-12月预测数									
20mg雷贝拉唑钠肠溶胶囊(济诺)	盒	2.13	2.17	2.15	2.16	0.32%	2,677.83	3,579.31	33.66%	43.16	42.10	41.46	32,644.88	52,321.03	68,648.66	60.27%	31.21%		
7粒雷贝拉唑钠肠溶胶囊(济诺)	盒	1.57	1.66	1.62	1.65	2.03%	384.30	393.15	13.01%	25.02	24.30	23.84	5,558.18	5,779.15	5,684.22	3.98%	-1.64%		
6粒雷贝拉唑钠肠溶胶囊(济诺)	盒	1.45	1.54	1.49	1.53	1.45%	331.23	315.83	-11.35%	21.61	20.73	20.11	5,480.62	4,592.92	4,153.48	-16.20%	-9.57%		
盐酸赖氨酸肌醇维B12口服溶液(同笑)	盒	1.28	1.70	1.54	1.59	3.20%	536.28	585.50	9.18%	17.29	16.80	16.70	5,605.52	5,860.59	6,165.93	4.55%	5.21%		
盐酸利多卡因凝胶	盒	1.94	2.11	2.03	2.09	7.73%	255.22	288.69	24.39%	32.82	31.79	31.61	3,569.36	3,992.32	4,363.71	11.85%	9.30%		
痛地蓝消炎口服液	盒	2.89	3.17	3.04	3.14	17.12%	14,354.09	17,751.07	51.93%	18.36	17.84	17.72	66,717.02	84,116.55	100,328.25	26.08%	19.27%		
健胃消食口服液	盒	3.20	3.12	3.15	3.21	3.28%	1,725.17	2,203.81	41.08%	17.03	16.85	16.75	6,828.93	9,230.02	11,492.06	35.16%	24.51%		
三拗片	盒	3.36	3.81	3.61	3.63	6.63%	1,277.97	2,181.35	89.13%	27.67	27.33	27.24	5,521.47	9,674.85	16,371.67	75.22%	69.22%		
川芎清脑颗粒	盒	5.91	6.88	6.48	6.50	14.88%	1,160.57	1,695.48	75.76%	20.84	19.89	19.83	2,440.31	3,564.49	5,173.97	46.07%	45.15%		
小儿鼓翘颗粒(同贝)	盒	2.70	3.05	2.89	2.97	12.56%	3,190.64	4,020.41	47.79%	17.74	17.38	17.24	14,894.71	19,154.94	23,352.95	28.60%	21.92%		
其他产品							2,333.74	2,977.68	48.52%				10,024.34	10,564.26	12,625.35	5.39%	19.51%		
工业小计							28,227.04	35,992.28	52.07%				159,285.34	208,851.12	258,360.25	31.12%	23.71%		
商业							11,166.96	13,947.30	-11.92%				988.55	952.23	1,465.08	-3.67%	53.86%		
合计							39,394.00	49,939.58	26.10%				160,273.89	209,803.35	259,825.33	30.90%	23.84%		

注：主要产品的单位成本基本稳定，无异常波动；销售成本的增长主要是由于销量增长所致。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

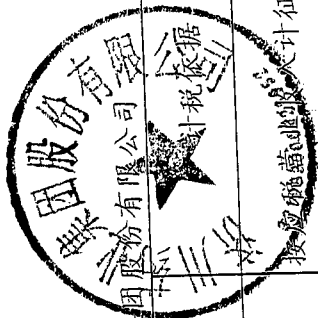
附表2

合并营业税金及附加预测表

预测期间：2013年度、2014年度

编号	项目	适用税率	2012年已审 实现数	2013年度			2014年度预测数
				1-5月已审实现数	6-12月预测数	1-12月预测数	
1	营业税	3%、5%	92.67	10.52	44.84	55.36	61.91
2	城市维护建设税	7%	1,803.05	1,104.99	1,403.37	2,508.36	3,195.94
3	教育费附加	5%	1,287.89	789.28	1,002.41	1,791.69	2,282.81
	合计		3,183.61	1,904.79	2,450.62	4,355.41	5,540.66

金额单位：万元



0.00

企业法定代表人：(Signature)

主管会计工作负责人：(Signature)

会计机构负责人：(Signature)

合并其他业务利润预测表

预测期间：2013年度

金额单位：万元

公司名称： 济川药业集团股份有限公司										其他业务收入				其他业务支出						其他业务利润		增减变动的 主要原因
项目	2012年度已 审实现数		2013年度		项目	2012年度 已审实现 数	1-12月预测数				2012年度已 审实现数	2013年预 测	增减变动 额%									
	1-5月已审 实现数	6-12月 预测数	1-12月 预测数	成本			折旧	费用	合计													
材料及废品销售收入	40.27	6.20	11.80	18.00	材料及废品销售成本	0.64	1.21	1.79	3.00			3.00	39.63	15.00	-62.15%							
样品销售收入	99.09	65.44	114.56	180.00	样品销售成本	35.95	21.70	41.30	63.00			63.00	63.15	117.00	85.28%							
租赁收入	89.40	3.00	4.20	7.20	租赁成本	91.77						-	-2.37	7.20	-404.15%	12年租赁给外部单位， 13年起租赁给关联方， 合并后予以抵销						
加工费收入	124.27	55.01	76.99	132.00	加工费成本	91.04	35.63	50.17	85.80			85.80	33.22	46.20	39.06%	加工产品的产量增加， 故加工费增加						
其他收入	147.09	22.99	19.58	42.57	其他成本	6.50	2.38	0.84	3.22			3.22	140.60	39.35	-72.01%							
合计	500.12	152.64	227.13	379.77		225.89	60.92	94.10	155.02	-	-	155.02	274.23	224.75	-18.04%							

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并其他业务利润预测表

预测期间：2014年度

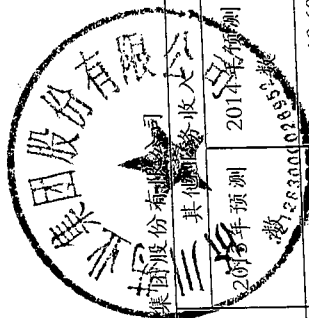
金额单位：万元

公司名称： 济川药业集团股份有限公司				其他业务支出					其他业务利润		增减变动的 主要原因
项目	其他业务收入		项目	2013年 预测数	2014年预测数				2013年预测数	2014年预测	
	2013年预测	2014年预测			成本	税金	折旧	费用			
材料及废品销售收入	18.00	18.60	材料及废品销售成本	3.00	3.06			3.06	15.00	15.54	3.60%
样品销售收入	180.00	189.00	样品销售成本	63.00	66.15			66.15	117.00	122.85	5.00%
租赁收入	7.20	7.20	租赁成本	-	-			-	7.20	7.20	0.00%
加工费收入	132.00	132.00	加工费成本	85.80	85.80			85.80	46.20	46.20	0.00%
其他收入	42.57	44.98	其他成本	3.22	2.72			2.72	39.35	42.26	7.38%
合计	379.77	391.78		155.02	157.73	-	-	157.73	224.75	234.05	4.14%

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

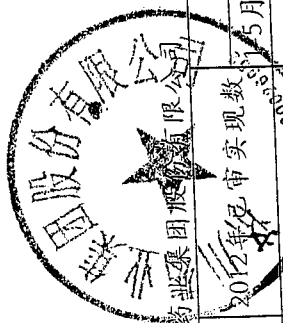


附表4

合并营业费用预测表

预测期间：2013年度、2014年度

金额单位：万元

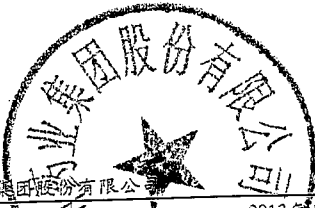


项目	2012年度			2013年度		2014年度预测数	增减变动率		增减原因	
	2012年度 审计实现数	2012年度 5月已审实现数	6-12月 预测数	1-12月 预测数	2013年度 预测数		2013年度	2014年度	2013年度	2014年度
工资	17,729.20	9,651.62	9,832.38	19,484.00	25,022.81		9.90%	28.43%	平均工资增加且收入增加，导致所需的市場专业人員人数增加	
福利费	0.56	79.75	358.32	438.07	451.02		78817.52%	2.96%	12年福利费计入工资总额中，未拆分，13年起分开核算	
工会经费		192.68	197.00	389.68	500.46		0.00%	28.43%	12年工会经费均在管理费用中计提，因金额较小，未予调整	
职工教育经费	266.14	144.51	147.75	292.26	375.34		9.81%	28.43%		
养老金	259.06	205.16	3,691.64	3,896.80	5,004.56		1404.23%	28.43%	12年社保与公积金按最低基数缴纳且部分销售人员未缴纳，预测期间对所有员工均按工资总额计提社保及公积金	
工伤保险	7.41	8.49	365.20	373.69	479.97		4942.25%	28.44%		
失业保险	27.62	15.80	373.88	389.68	500.46		1311.03%	28.43%		
生育金	7.06	3.02	94.40	97.42	125.11		1279.78%	28.43%		
医疗保险	94.87	82.01	1,574.13	1,656.14	2,126.94		1645.74%	28.43%		
住房公积金			1,558.72	1,558.72	2,001.82		0.00%	28.43%	收入规模增加，费用相应增加	
市场推广费	39,467.47	23,864.71	27,610.70	51,475.41	65,790.87		30.42%	27.81%		
差旅费	23,336.63	14,282.29	12,354.23	26,636.52	30,382.21		14.14%	14.06%	收入规模增加，费用相应增加	
劳务费	9,212.29	3,534.83	8,465.17	12,000.00	15,360.00		30.26%	28.00%	收入规模增加，费用相应增加	
交通运输费	6,977.82	4,157.50	5,039.98	9,197.48	11,528.56		31.81%	25.34%		
办公费	4,152.12	1,549.94	2,935.85	4,485.79	4,935.64		8.04%	10.03%		
通讯费	2,123.27	1,021.90	1,357.19	2,379.09	2,721.34		12.05%	14.39%		
其他	2,345.04	2,276.99	950.47	3,227.46	4,048.11		37.63%	25.43%	收入规模增加，费用相应增加	
合计	106,006.55	61,071.20	76,907.01	137,978.21	171,355.22		30.16%	24.19%		

企业法定代表人：(Rach)

主管会计工作负责人：吴张

会计机构负责人：L



合并管理费用预测表

预测期间：2013年度、2014年度

金额单位：万元

公司名称：济川药业集团股份有限公司

项目	2013年度				2014年度预测数	增减变动率		增减原因	
	2012年度 现数	2012年度 已审实现数	1-12月 预测数	1-12月 预测数		2013年度	2014年度	2013年度	2014年度
工资	2,115.34	1,000.80	2,092.27	3,092.49	3,693.57	46.19%	19.44%	人数及平均工资均有所增加	
福利费	118.33	110.90	127.25	238.15	272.57	101.25%	14.45%	12年按实列支，13年起管理人员人数增加，且福利费待遇有所提高	
工会经费	458.78	14.06	47.79	61.85	73.87	-86.52%	19.43%	12年全部工会经费在管理费用中计提，因金额较小，未予调整	
职工教育经费	133.48	15.32	31.07	46.39	55.40	-65.24%	19.42%	12年除销售人员职工教育经费外，均核算于管理费用，因金额较小，未予调整	
养老金	96.27	87.64	530.86	618.50	738.71	542.44%	19.44%	12年社保与公积金按最低基数缴纳，且部分管理人员未缴纳，预测期间对所有员工均按工资总额计提社保及公积金	
工伤保险	3.85	3.51	46.55	50.06	60.15	1199.95%	20.16%		
失业保险	9.63	8.76	53.09	61.85	73.87	542.44%	19.43%		
生育金	2.41	2.19	13.27	15.46	18.47	542.34%	19.47%		
医疗保险	40.92	37.25	225.61	262.86	313.95	542.44%	19.44%		
住房公积金	25.74	10.08	237.24	247.40	295.49	861.01%	19.44%		
技术开发费	8,213.95	3,474.03	7,229.50	10,703.53	13,767.41	30.31%	28.62%	研发力度增加，新产品进入临床试验的项目增加导致临床试验费增加，对外合作及项目的引进力度增加导致技术转让费及服务费增加，另外材料投入、技术人员的工资、相关设备的折旧费均有所增长	
股份支付	6,950.00	-	-	-	-	-100.00%	0.00%	12年股份向高管持股平台转让时发生的折价金额，预测期间不再发生	
折旧费	2,118.63	1,064.85	1,566.29	2,631.14	2,770.66	24.19%	5.30%		
差旅费	995.92	442.21	709.99	1,152.20	1,304.64	15.69%	13.23%		
物业管理费	990.86	44.98	5.02	50.00	-	-94.95%	-100.00%	12年由外部单位承担物业管理，13年交由集团内物业公司管理	
业务招待费	700.41	278.37	486.98	765.35	838.39	9.27%	9.54%		
税金	684.78	380.46	612.47	992.93	1,141.41	45.00%	14.95%	房屋建筑物原值及土地原值增加，相关房产税及土地使用税增加	
绿化费	485.31	351.17	313.56	664.73	699.88	36.97%	5.29%		
机物料	353.57	42.64	349.35	391.99	427.82	10.87%	9.14%		
汽车费	279.40	104.08	204.67	308.75	355.52	10.51%	15.15%		
会务费	227.20	196.40	55.28	251.68	279.65	10.77%	11.11%		
咨询服务费	271.16	428.76	225.61	654.37	593.34	141.32%	-9.33%	13年起发生物业管理咨询费及上市的相关中介费用	
水电汽费	167.55	69.96	117.10	187.06	205.25	11.65%	9.72%		
办公费	304.31	160.54	209.03	369.57	441.77	21.44%	19.54%		
无形资产摊销	121.72	55.05	148.36	203.40	292.78	67.10%	43.94%	土地原值增加，摊销金额增加	
其他	433.17	280.43	327.92	608.36	753.37	40.45%	23.84%		
合计	26,302.69	8,663.94	15,966.13	24,630.07	29,467.94	-6.36%	19.64%		

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

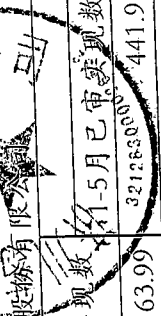
会计机构负责人：

合并财务费用预测表

预测期间：2013年度、2014年度

金额单位：万元

项目	2013年度				2014年度预测数		增减变动率		增减原因	
	2012年已审实现数	2011-5月已审实现数	6-12月预测数	1-12月预测数	2014年度预测数		2013年度	2014年度	2013年度	2014年度
		3212630000							银行贷款增加，利息支出增加	
利息支出	1,163.99	441.91	1,227.99	1,669.90	2,394.94		43.46%	43.42%		
利息收入	204.83	14.75	81.64	96.39	104.40		-52.94%	8.32%		
其他	19.80	5.26	8.29	13.55	14.43		-31.61%	6.61%		
合计	978.96	432.42	1,154.64	1,587.06	2,304.97		62.12%	45.24%		



企业法定代表人：(曹礼)

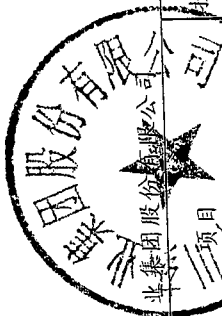
主管会计工作负责人：吴礼

会计机构负责人：(曹礼)

附表7

合并投资收益预测表

预测期间：2013年度、2014年度



序号	项目	投资金额	2012年已审实现数	2013年度预测数		2014年度 预测数	增减变动率	
				1-5月已审实现数	6-12月预测数	1-12月预测数	2013年度	2014年度
1	权益法核算的长期股权投资收益		104.22		-		-100.00%	0.00%
2	成本法核算的长期股权投资收益			200.00	-	200.00	0.00%	-100.00%
3	处置长期股权投资产生的投资收益		0.35		-		-100.00%	0.00%
4	处置交易性金融资产取得的投资收益		0.03		-		-100.00%	0.00%
5	委托贷款利息收益		1,572.36	1.25	-	1.25	-96.41%	-100.00%
6	理财产品投资收益		34.76		-		0.00%	0.00%
	合计		1,711.74	201.25	-	201.25	-88.24%	-100.00%

企业法定代表人：

(Signature)

主管会计工作负责人：

(Signature)

会计机构负责人：

(Signature)

合并营业外收入预测表

预测期间：2013年度、2014年度

项目	2013年度				2014年度		增减速变动率		增减速原因	
	2012年已审实现数	1-5月已审实现数	6-12月预测数	1-12月预测数	2014年度预测数	2013年度	2013年度	2014年度	2013年度	2014年度
	2012年已审实现数	1-5月已审实现数	6-12月预测数	1-12月预测数	2014年度预测数	2013年度	2013年度	2014年度	2013年度	2014年度
处置固定资产利得	23.77	-	0.00	0.25		-98.96%	-100.00%			
职工身份置换金收入	2,657.08	2,351.06	296.03	2,647.09	232.74	-0.38%	0.00%		具有很大不确定性，故仅预测了递延收益的摊销金额	
政府补助	31.57	0.65	0.00	0.65		-97.93%	-100.00%			
罚款收入	127.98	3.06	0.00	3.06		-97.61%	-100.00%			
其他	2,864.18	2,355.02	296.03	2,651.05	232.74	-7.44%	-91.22%			
合计										

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

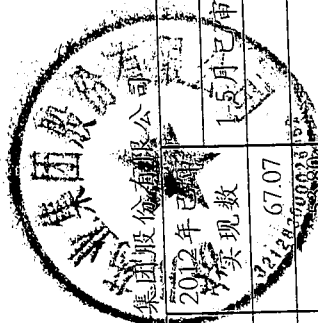


附表9

合并营业外支出预测表

预测期间：2013年度、2014年度

金额单位：万元



项目	2012年度			2013年度			2014年度 预测数	增减变动率		增减原因	
	2012年已审实现数	2012年已审实现数	2012年已审实现数	1-5月已审实现数	6-12月预测数	1-12月预测数		2013年度	2014年度	2013年度	2014年度
固定资产处置损失	2212.6707	0.94	72.75			73.69	76.10	9.86%	3.28%		
捐赠支出	538.80	5.15	59.41			64.56	77.47	20.00%	20.00%		
盘亏损失	17.08	0.00	20.50			20.50	20.50	20.02%	0.00%		
其他	30.95	0.25	36.11			36.36	43.22	17.50%	18.87%		
合计	168.90	6.34	188.77			195.11	217.29	15.52%	11.37%		

主管会计工作负责人：

吴元亮

会计机构负责人：

张立

企业法定代表人：

郭永