

## 合并资产负债表

编制单位：北大国际医院集团西南合成制药股份有限公司

2011 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	713,250,779.51	574,811,622.04	638,181,572.27	607,713,640.11
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产			37,813.53	37,813.53
应收票据	80,295,875.82	69,520,773.59	29,298,792.89	14,582,341.15
应收账款	193,240,964.82	136,561,896.98	186,088,522.25	121,746,923.15
预付款项	24,399,033.74	6,519,243.95	21,160,890.58	12,506,269.51
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	8,426,604.03	157,803,503.86	14,083,862.51	79,730,212.67
买入返售金融资产				
存货	288,900,659.35	155,503,221.79	293,865,903.15	170,328,423.88
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	1,308,513,917.27	1,100,720,262.21	1,182,717,357.18	1,006,645,624.00
非流动资产：				
发放委托贷款及垫款				
可供出售金融资产	2,532,649.78	2,532,649.78	2,505,220.36	2,505,220.36
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资		279,425,006.84		279,425,006.84
投资性房地产				
固定资产	371,792,138.18	96,363,859.35	389,131,140.14	101,084,416.71
在建工程	451,505,502.34	149,348,780.81	254,055,239.48	58,486,409.80
工程物资	3,367,106.13	1,400,467.07	3,017,935.62	1,323,475.18
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	139,497,676.85	51,228,728.47	141,764,876.00	51,985,475.59
开发支出	6,127,494.66		1,817,665.32	
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	4,235,199.15	3,156,536.60	4,135,761.34	3,057,098.79
其他非流动资产				
非流动资产合计	979,057,767.09	583,456,028.92	796,427,838.26	497,867,103.27
资产总计	2,287,571,684.36	1,684,176,291.13	1,979,145,195.44	1,504,512,727.27
流动负债：				
短期借款	295,000,000.00	230,000,000.00	320,000,000.00	195,000,000.00
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
交易性金融负债				

公司法定代表人：李国军

主管会计工作的公司负责人：金星

公司会计机构负责人：吴光伟

## 合并资产负债表（续）

编制单位：北大国际医院集团西南合成制药股份有限公司

2011 年 06 月 30 日

单位：元

应付票据	183,037,500.00	169,385,500.00	109,290,990.00	99,941,600.00
应付账款	195,223,831.34	127,895,646.00	228,883,105.29	154,929,011.45
预收款项	7,816,800.92	3,647,310.62	6,148,404.78	3,318,669.56
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	51,615,106.15	45,092,459.38	41,588,489.48	34,896,592.54
应交税费	2,864,591.29	-326,719.17	20,432,258.69	12,597,840.28
应付利息				
应付股利	199,236.58		199,236.58	
其他应付款	102,607,854.16	88,588,471.01	93,991,023.97	80,897,838.11
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
一年内到期的非流动负债	158,500,000.00	99,500,000.00	49,500,000.00	49,500,000.00
其他流动负债				
流动负债合计	996,864,920.44	763,782,667.84	870,033,508.79	631,081,551.94
非流动负债：				
长期借款	430,670,000.00	123,713,825.01	257,390,000.00	77,231,534.72
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	274,406.53	274,406.53	275,964.15	275,964.15
其他非流动负债	1,752,500.00	1,752,500.00	1,860,000.00	1,860,000.00
非流动负债合计	432,696,906.53	125,740,731.54	259,525,964.15	79,367,498.87
负债合计	1,429,561,826.97	889,523,399.38	1,129,559,472.94	710,449,050.81
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	582,784,855.00	582,784,855.00	416,274,897.00	416,274,897.00
资本公积	108,772,661.14	129,635,813.97	108,449,346.14	129,312,498.97
减：库存股				
专项储备				
盈余公积	24,847,628.05	24,847,628.05	24,847,628.05	24,847,628.05
一般风险准备				
未分配利润	102,182,233.61	57,384,594.73	261,472,362.20	223,628,652.44
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计	818,587,377.80	794,652,891.75	811,044,233.39	794,063,676.46
少数股东权益	39,422,479.59		38,541,489.11	
所有者权益合计	858,009,857.39	794,652,891.75	849,585,722.50	794,063,676.46
负债和所有者权益总计	2,287,571,684.36	1,684,176,291.13	1,979,145,195.44	1,504,512,727.27

公司法定代表人：李国军

主管会计工作的公司负责人：金星

公司会计机构负责人：吴光伟

## 合并利润表

编制单位：北大国际医院集团西南合成制药股份有限公司

2011 年 1-6 月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	678,517,124.77	511,097,724.37	554,507,748.58	417,234,851.00
其中：营业收入	678,517,124.77	511,097,724.37	554,507,748.58	417,234,851.00
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	629,083,438.63	468,643,238.83	516,466,086.06	387,994,382.25
其中：营业成本	531,209,931.60	423,124,391.39	417,743,082.13	331,678,486.73
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	1,260,685.00	1,007,777.73	1,863,526.26	1,359,597.84
销售费用	22,311,018.74	5,528,872.24	16,978,013.93	4,471,073.48
管理费用	59,163,355.80	32,873,274.48	58,864,346.34	38,519,016.02
财务费用	12,220,649.11	5,283,726.29	15,077,279.50	9,581,982.83
资产减值损失	2,917,798.38	825,196.70	5,939,837.90	2,384,225.35
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）	16,726.47	16,726.47		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	49,450,412.61	42,471,212.01	38,041,662.52	29,240,468.75
加：营业外收入	6,083,119.66	2,704,819.33	1,988,532.33	622,408.79
减：营业外支出	8,618.46	2,267.95	1,109,985.31	793,762.52
其中：非流动资产处置损失	3,618.46	2,267.95	520,797.74	520,797.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	55,524,913.81	45,173,763.39	38,920,209.54	29,069,115.02
减：所得税费用	5,796,604.22	3,280,373.40	4,073,876.21	2,782,343.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	49,728,309.59	41,893,389.99	34,846,333.33	26,286,771.79
归属于母公司所有者的净利润	48,847,319.11	41,893,389.99	34,163,901.79	26,286,771.79
少数股东损益	880,990.48		682,431.54	
六、每股收益：				
（一）基本每股收益	0.08		0.08	
（二）稀释每股收益	0.08		0.08	
七、其他综合收益	23,315.00	23,315.00	-1,052,048.18	-1,052,048.18
八、综合收益总额	49,751,624.59	41,916,704.99	33,794,285.15	25,234,723.61
归属于母公司所有者的综合收益总额	48,870,634.11	41,916,704.99	33,111,853.61	25,234,723.61
归属于少数股东的综合收益总额	880,990.48		682,431.54	

公司法定代表人：李国军

主管会计工作的公司负责人：金星

公司会计机构负责人：吴光伟

## 合并现金流量表

编制单位：北大国际医院集团西南合成制药股份有限公司

2011 年 1-6 月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
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	412,553,378.84	264,688,303.48	326,923,772.06	233,529,141.29
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置交易性金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还	10,771,007.62	10,212,269.16	9,279,069.21	9,104,899.97
收到其他与经营活动有关的现金	275,036,273.43	325,706,855.41	256,784,679.14	330,352,229.20
经营活动现金流入小计	698,360,659.89	600,607,428.05	592,987,520.41	572,986,270.46
购买商品、接受劳务支付的现金	222,467,102.48	180,354,652.60	186,931,429.95	154,738,937.39
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	71,758,813.41	40,413,413.89	58,031,278.74	32,671,144.05
支付的各项税费	23,609,419.49	12,452,678.27	22,635,540.35	12,900,417.05
支付其他与经营活动有关的现金	334,775,411.81	324,215,234.21	308,928,036.66	331,213,911.43
经营活动现金流出小计	652,610,747.19	557,435,978.97	576,526,285.70	531,524,409.92
经营活动产生的现金流量净额	45,749,912.70	43,171,449.08	16,461,234.71	41,461,860.54
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	36,004.46	3,520.00	277,436.26	2,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	3,936,364.99	3,577,442.10		
投资活动现金流入小计	3,972,369.45	3,580,962.10	277,436.26	2,400.00

公司法定代表人：李国军

主管会计工作的公司负责人：金星

公司会计机构负责人：吴光伟

## 合并现金流量表（续）

编制单位：北大国际医院集团西南合成制药股份有限公司

2011 年 1-6 月

单位：元

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	204,908,676.92	78,240,360.87	96,826,553.50	63,769,415.63
投资支付的现金			268,330.50	268,330.50
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		110,000,000.00		
投资活动现金流出小计	204,908,676.92	188,240,360.87	97,094,884.00	64,037,746.13
投资活动产生的现金流量净额	-200,936,307.47	-184,659,398.77	-96,817,447.74	-64,035,346.13
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	508,770,000.00	276,482,290.29	401,490,000.00	185,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	508,770,000.00	276,482,290.29	401,490,000.00	185,000,000.00
偿还债务支付的现金	251,490,000.00	145,000,000.00	187,235,368.20	110,745,368.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	54,771,359.80	47,876,469.43	15,109,827.28	9,830,290.00
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	306,261,359.80	192,876,469.43	202,345,195.48	120,575,658.20
筹资活动产生的现金流量净额	202,508,640.20	83,605,820.86	199,144,804.52	64,424,341.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	47,322,245.43	-57,882,128.83	118,788,591.49	41,850,856.21
加：期初现金及现金等价物余额	582,014,022.98	556,233,640.11	155,980,221.34	125,644,146.76
六、期末现金及现金等价物余额	629,336,268.41	498,351,511.28	274,768,812.83	167,495,002.97

公司法定代表人：李国军

主管会计工作的公司负责人：金星

公司会计机构负责人：吴光伟

## 合并所有者权益变动表

编制单位：北大国际医院集团西南合成制药股份有限公司

2011 年半年度

单位：元

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	416,274,897.00	108,449,346.14			24,847,628.05		261,472,362.20		38,541,489.11	849,585,722.50
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	416,274,897.00	108,449,346.14			24,847,628.05		261,472,362.20		38,541,489.11	849,585,722.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	166,509,958.00	323,315.00					-159,290,128.59		880,990.48	8,424,134.89
（一）净利润							48,847,319.11		880,990.48	49,728,309.59
（二）其他综合收益		23,315.00								23,315.00
上述（一）和（二）小计		23,315.00					48,847,319.11		880,990.48	49,751,624.59
（三）所有者投入和减少资本		300,000.00								300,000.00
1. 所有者投入资本										
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他		300,000.00								300,000.00
（四）利润分配							-41,627,489.70			-41,627,489.70
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配							-41,627,489.70			-41,627,489.70
4. 其他										
（五）所有者权益内部结转	166,509,958.00						-166,509,958.00			
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他	166,509,958.00						-166,509,958.00			
（六）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（七）其他										
四、本期末余额	582,784,855.00	108,772,661.14			24,847,628.05		102,182,233.61		39,422,479.59	858,009,857.39

公司法定代表人：李国军

主管会计工作的公司负责人：金星

公司会计机构负责人：吴光伟

## 合并所有者权益变动表(续)

编制单位：北大国际医院集团西南合成制药股份有限公司

2011 年半年度

单位：元

项目	上年金额									
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
一、上年年末余额	260,171,811.00	261,695,568.77			18,119,844.75		-1,841,540.19		39,356,277.20	577,501,961.53
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	260,171,811.00	261,695,568.77			18,119,844.75		-1,841,540.19		39,356,277.20	577,501,961.53
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	156,103,086.00	-153,246,222.63			6,727,783.30		263,313,902.39		-814,788.09	272,083,760.97
(一) 净利润							270,041,685.69		-1,008,627.32	269,033,058.37
(二) 其他综合收益		-1,257,997.40								-1,257,997.40
上述(一)和(二)小计		-1,257,997.40					270,041,685.69		-1,008,627.32	267,775,060.97
(三) 所有者投入和减少资本		4,114,860.77							193,839.23	4,308,700.00
1. 所有者投入资本										
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他		4,114,860.77							193,839.23	4,308,700.00
(四) 利润分配					24,847,628.05		-24,847,628.05			
1. 提取盈余公积					24,847,628.05		-24,847,628.05			
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配										
4. 其他										
(五) 所有者权益内部结转	156,103,086.00	-156,103,086.00			-18,119,844.75		18,119,844.75			
1. 资本公积转增资本(或股本)	156,103,086.00	-156,103,086.00								
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损					-18,119,844.75		18,119,844.75			
4. 其他										
(六) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(七) 其他										
四、本期末余额	416,274,897.00	108,449,346.14			24,847,628.05		261,472,362.20		38,541,489.11	849,585,722.50

公司法定代表人：李国军

主管会计工作的公司负责人：金星

公司会计机构负责人：吴光伟

## 母公司所有者权益变动表

编制单位：北大国际医院集团西南合成制药股份有限公司

2011 年半年度

单位：元

项目	本期金额							所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、上年年末余额	416,274,897.00	129,312,498.97			24,847,628.05		223,628,652.44	794,063,676.46
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	416,274,897.00	129,312,498.97			24,847,628.05		223,628,652.44	794,063,676.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	166,509,958.00	323,315.00					-166,244,057.71	589,215.29
（一）净利润							41,893,389.99	41,893,389.99
（二）其他综合收益		23,315.00						23,315.00
上述（一）和（二）小计		23,315.00					41,893,389.99	41,916,704.99
（三）所有者投入和减少资本		300,000.00						300,000.00
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他		300,000.00						300,000.00
（四）利润分配							-41,627,489.70	-41,627,489.70
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者（或股东）的分配							-41,627,489.70	-41,627,489.70
4. 其他								
（五）所有者权益内部结转	166,509,958.00						-166,509,958.00	
1. 资本公积转增资本（或股本）								
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他	166,509,958.00						-166,509,958.00	
（六）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（七）其他								
四、本期末余额	582,784,855.00	129,635,813.97			24,847,628.05		57,384,594.73	794,652,891.75

公司法定代表人：李国军

主管会计工作的公司负责人：金星

公司会计机构负责人：吴光伟

## 母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：北大国际医院集团西南合成制药股份有限公司

2011 年半年度

单位：元

项目	上年金额							
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	260,171,811.00	284,536,782.37			18,119,844.75		-30,275,012.20	532,553,425.92
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	260,171,811.00	284,536,782.37			18,119,844.75		-30,275,012.20	532,553,425.92
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	156,103,086.00	-155,224,283.40			6,727,783.30		253,903,664.64	261,510,250.54
（一）净利润							260,631,447.94	260,631,447.94
（二）其他综合收益		-1,257,997.40						-1,257,997.40
上述（一）和（二）小计		-1,257,997.40					260,631,447.94	259,373,450.54
（三）所有者投入和减少资本		2,136,800.00						2,136,800.00
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他		2,136,800.00						2,136,800.00
（四）利润分配					24,847,628.05		-24,847,628.05	
1. 提取盈余公积					24,847,628.05		-24,847,628.05	
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者（或股东）的分配								
4. 其他								
（五）所有者权益内部结转	156,103,086.00	-156,103,086.00			-18,119,844.75		18,119,844.75	
1. 资本公积转增资本（或股本）	156,103,086.00	-156,103,086.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损					-18,119,844.75		18,119,844.75	
4. 其他								
（六）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（七）其他								
四、本期期末余额	416,274,897.00	129,312,498.97			24,847,628.05		223,628,652.44	794,063,676.46

公司法定代表人：李国军

主管会计工作的公司负责人：金星

公司会计机构负责人：吴光伟

## 财务报表附注

### 一、公司的基本情况

北大国际医院集团西南合成制药股份有限公司（原名西南合成制药股份有限公司，2009年10月更名为北大国际医院集团西南合成制药股份有限公司，以下简称“公司”或“本公司”）系于1993年5月18日经重庆市经济体制改革委员会渝改委（1993）91号文批准，由西南合成制药厂（现西南合成医药集团有限公司，其原名为西南合成制药总厂）独家发起，以其生产经营性净资产8,500万元作价入股（折股比例1:1），同时向社会法人平价发行4,500万股法人股，采用定向募集方式设立的股份有限公司。1997年5月，经中国证券监督管理委员会证监发字（1997）[238]号文、证监发字（1997）[239]号文批准同意，公司发行社会公众股（A股）4,500万股，并于1997年6月16日在深交所挂牌上市。

1998年7月3日，根据公司股东大会通过的1997年度利润分配方案，每10股送1股，公司股份增加至19,250万股。

2006年4月20日，根据公司2006年第一次临时股东大会决议以及国务院国有资产监督管理委员会国资产权局[2006]335号文件批准，公司以资本公积金向全体流通股股东（4,950万股）按每10股转增5.01股的比例转增股份2,479.95万股，公司股份增加至21,729.95万股。

2009年5月27日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2009]435号文核准及公司2008年度第四次临时股东大会审议通过，公司向北大国际医院集团有限公司非公开发行人民币普通股（A股）42,872,311股（每股发行面值1元，每股发行价人民币5.36元），购买其持有的北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司90.63%股权，发行完成后，公司的股份增加至26,017.18万股。

2010年4月13日，根据公司2009年年度股东大会决议，公司以资本公积向全体股东按每10股转增6股的比例转增股份15,610.3086万股，公司股份增加至41,627.4897万股。

2011年2月25日，根据公司2010年年度股东大会决议，公司以可供股东分配的利润向全体股东每10股送红股4股、派发现金1.00元（含税），共派发红股16,650.9958万股，公司股份增加至58,278.4855万股。

公司营业执照号：500000000004751，注册资本为58,278.4855万元，注册地址为重庆市江北区寸滩水口，法定代表人：李国军。公司许可经营项目：制造、销售（限本公司自产药品）

片剂、硬胶囊剂（含抗肿瘤药）、软胶囊剂、颗粒剂、小容量注射剂、粉针剂（头孢菌素类）、原料药及无菌原料药（按许可证核定的产品项目从事生产经营）（有效期至2015年12月21日）、普通货运，危险货物运输（第二类第1、2项，第3类，第4类第1、2项，第5类第1项，第8类）有效期至2014年3月19日）；一般经营项目：生产、销售饲料添加剂、食品添加剂，销售五金、交电、化工产品（不含化学危险品）、百货、建筑材料、装饰材料（不含危险化学品），钢材、木材、电器机械及器材、普通机械，制药技术咨询及转让，货物及技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的项目取得许可或审批后方可从事经营）。

本公司的实际控制人为北京大学。

## 二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

### （一）财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。编制符合企业会计准则要求的财务报表需要使用估计和假设，这些估计和假设会影响到财务报告日的资产、负债和或有负债的披露，以及报告期间的收入和费用。

### （二）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2011 年 6 月 30 日的财务状况、2011 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

### （三）会计期间

本公司会计期间为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，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。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行

股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

## 2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并,合并成本为购买方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。

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。

购买方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;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。

购买方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。购买方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。

### (六) 合并财务报表的编制方法

本公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第33号—合并财务报表》及相关规定的要求编制,合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，对合并资产负债表的期初数进行调整，同时对比较报表的相关项目进行调整。

### **（七）现金及现金等价物的确定标准**

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### **（八）外币业务和外币报表折算**

#### **1、外币业务**

本公司对发生的外币业务，采用业务发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折合为人民币记账。资产负债表日，外币货币性项目按中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算，由此产生的汇兑损益，除属于与符合资本化条件资产有关的借款产生的汇兑损益，予以资本化计入相关资产成本外，其余计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用业务发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算，不改变其记账本位币金额。

#### **2、外币财务报表折算**

本公司对合并范围内境外经营实体的财务报表(含采用不同于本公司记账本位币的境内子公司、合营企业、联营企业、分支机构等)，折算为人民币财务报表进行编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算，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中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。外币现金流量采用现金流量发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。

## （九）金融工具

### 1、金融工具的分类、确认依据和计量方法

本公司的金融资产包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项（相关说明见附注二之（十））、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力。

本公司的金融负债包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产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，按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含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，单独确认为应收项目。本公司将在持有该等金融资产期间取得的利息或现金股利确认为投资收益。资产负债表日，本公司将该等金融资产的公允价值变动计入当期损益。处置该等金融资产时，该等金融资产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

指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产，该非衍生金融资产有活跃的市场，可以取得其市场价格。本公司对持有至到期投资，按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息的，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得持有至到期投资时确定，在随后期间保持不变。实际利率与票面利率差别很小的，按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

如本公司因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合作为持有至到期投资，则将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值

与公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

### **(3) 可供出售金融资产**

指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，即本公司没有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、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

本公司可供出售金融资产按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。本公司可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，可供出售资产按公允价值计量，其公允价值变动计入“资本公积—其他资本公积”。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款和该金融资产的账面价值之间的差额，计入投资收益，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，计入投资收益。

### **(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

指交易性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负债，具体包括：1) 为了近期内回购而承担的金融负债；2) 本公司基于风险管理、战略投资需要等，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负债；3) 不作为有效套期工具的衍生工具。

本公司持有该类金融负债按公允价值计价，不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。如不适合按公允价值计量时，本公司将该类金融负债改按摊余成本计量。

### **(5) 其他金融负债**

本公司的其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。主要包括企业发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等。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。

本公司拥有的其他不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同等，按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。在初始计量后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

1. 按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；

2. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

## 2、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司的金融资产转移，包括下列两种情形：

(1) 将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；

(2) 将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务，同时满足下列条件：

A、从该金融资产收到对等的现金流量时，才有义务将其支付给最终收款方。企业发生短期垫付款，但有权全额收回该垫付款并按照市场上同期银行贷款利率计收利息的，视同满足本条件。

B、根据合同约定，不能出售该金融资产或作为担保物，但可以将其作为对最终收款方支付现金流量的保证。

C、有义务将收取的现金流量及时支付给最终收款方。企业无权将该现金流量进行再投资，但按照合同约定在相邻两次支付间隔期内将所收到的现金流量进行现金或现金等价物投资的除外。企业按照合同约定进行再投资的，应当将投资收益按照合同约定支付给最终收款方。

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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：

(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

## 3、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，终止确认该金融负债或其一部分。金融负债全部或部分终止确认的，将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。

#### 4、金融工具的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，尽可能最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数。

#### 5、金融资产减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司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。

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。

对于可供出售金融资产，如果其公允价值出现持续大幅度下降，且预期该下降为非暂时性的，则根据其初始投资成本扣除已收回本金和已摊销金额及当期公允价值后的差额计算确认减值损失；在计提减值损失时将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入“资产减值损失”。

#### (十) 应收款项

本公司应收款项(包括应收账款和其他应收款等)按合同或协议价款作为初始入账金额。凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收账款列为坏账损失。

本公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现等方式融资时，根据相关合同的约定，当债务人到期未偿还该项债务时，若本公司负有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为质押贷款处理；若本公司没有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为转让处理，并确认债权的转让损益。

本公司收回应收款项时，将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

本公司将在资产负债表日单个客户欠款余额占应收账款总额3%及以上且金额在350万元（含）以上的应收账款、在资产负债表日单个客户欠款余额占其他应收款总额10%及以上且金额在100万元（含）以上的其他应收款，确定为单项金额重大的应收款项。

在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，以账龄为风险特征划分为信用风险组合计提坏账准备，详见附注二、（十）、2。

## 2、按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按账龄组合计提坏账准备，确定的计提比例如下：

类别	账龄					
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
销售货款及其他往来	5%	10%、20%	20%、40%	40%、60%	60%、80%	80%、100%
其中：子公司北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司	5%	20%	40%	60%	80%	100%

公司对合并报表范围内的应收款项不计提坏账准备。

## 3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额虽不重大但收回可能性极小的应收款项，根据其收回的可能性单独计提坏账准备。

### （十一）存货

#### 1、存货分类

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。主要包括在途材料、原材料、包装物、在产品及产成品等。

#### 2、发出存货的计价方法

原材料、包装物采用计划成本法核算，月末通过分摊材料成本差异，调整为实际成本；在途材料、在产品、产成品采用实际成本核算，发出时按加权平均法结转成本。

#### 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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，以及承揽工程预计存在的亏损部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中：对于原材料、产成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；对于需要经过加工的在产品存货，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、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。

#### 4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。本公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

#### （十二）长期股权投资

本公司的长期股权投资包括对子公司的投资、对合营企业、联营企业的投资和其他长期股权投资。

##### 1、投资成本的确定

本公司对子公司的投资按照初始投资成本计价，控股合并形成的长期股权投资的初始计量参见本附注二之（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，以及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，均按照初始投资成本计价。

##### 2、后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的投资的后续计量采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，后续计量采用权益法核

算。长期股权投资的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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司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，后续计量采用成本法核算。

### 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政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

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。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （十三）固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

### 2、各类固定资产的折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法采用年限平均法。

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。

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	10-45	0、5	2.11-10.00
机器设备	5-30	0、5	3.17-20.00
运输工具	10-15	0、5	6.33-10.00
办公设备	5-10	0、5	9.50-20.00

### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若单项固定资产的可收回金额低于账面价值，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。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 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

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。本公司的在建工程包括环保搬迁技术改造工程等。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；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。

资产负债表日，本公司对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### （十五）借款费用

本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。

同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（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。

在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用继续资本化。

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

#### （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、生产经营许可权、专有生产技术及杀毒软件等。

无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产

的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50年	直线法
生产经营许可权	10年	直线法
专有生产技术	10年	直线法
杀毒软件	10年	直线法

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

资产负债表日，本公司对无形资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按单项资产可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，相应的资产减值损失计入当期损益。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出进行相应处理。将为获取并理解相应技术及其相关的新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查期间确认为研究阶段；将进行公司研发产品商业性生产前，将研究成果或其他知识应用于生产计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的产成品期间确认为开发阶段。

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

开发是指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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：（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，应当证明其有用性；（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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

## （十七）预计负债

本公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

## （十八）收入

### 1、销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### 2、提供劳务

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，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。

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。

### 3、让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### （十九）政府补助

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。

与资产相关的政府补助，本公司确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

已确认的政府补助需要返还的，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

#### （二十）递延所得税资产、递延所得税负债

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。在无法明确估计可抵扣暂时性差异预期转回期间可能取得的应纳税所得额时，不确认与可抵扣暂时性差异相关的递延所得税资产。对子公司、联营企业

及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，予以确认，但同时满足能够控制应纳税暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认；对子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，该可抵扣暂时性差异同时满足在可预见的未来很可能转回即在可预见的将来有处置该项投资的明确计划，且预计在处置该项投资时，除了有足够的应纳税所得以外，还有足够的投资收益用以抵扣可抵扣暂时性差异时，予以确认。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

## **（二十一）经营租赁、融资租赁**

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### **1、本公司作为出租人**

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

### **2、本公司作为承租人**

融资租赁中，在租赁开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。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计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

## **（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发生变更。

## 2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

### (二十三) 前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正。

## 三、税项

### (一) 主要税种及税率

#### 1、流转税及附加税费

税目	纳税(费)基础	税(费)率	备注
增值税	销售货物	17%	注1
城市维护建设税	应交流转税额	1%、7%	
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育附加	应交流转税额	2%	注2

注1：本公司及子公司北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司出口货物实行“免、抵、退”税管理办法，子公司上海方正拓康贸易有限公司出口货物实行“免、退”税管理办法。

注2：根据渝办发〔2011〕109号即《重庆市地方教育附加征收使用管理办法》、渝地税发〔2011〕79号即《重庆市人民政府办公厅关于印发重庆市地方教育附加征收使用管理办法的通知》的规定，本公司及子公司北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司、重庆方鑫精细化工有限公司、重庆方港医药有限公司从2011年5月1日起，按在重庆市行政区域内缴纳增值税、消费税、营业税税额的2%缴纳地方教育附加。

## 2、企业所得税

公司名称	适用税率	备注
本公司	15%	详见附注三、(二)1
北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司	15%	详见附注三、(二)2
重庆方鑫精细化工有限公司	15%	详见附注三、(二)3
重庆方港医药有限公司	15%	详见附注三、(二)3
上海方正拓康贸易有限公司	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

1、根据财税[2001]202号文《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》，经重庆市地方税务局渝地税免[2008]136号文《重庆市地方税务局关于减率征收西南合成制药股份有限公司企业所得税的批复》批准，公司2010年度企业所得税减按15%的税率征收。

2、经重庆市国税局渝国税函[2003]508号文《重庆市国家税务局关于重庆大新药业股份有限公司执行企业所得税西部大开发优惠税率的批复》批准，子公司北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司（原名重庆大新药业股份有限公司）2010年度企业所得税减按15%的税率征收。

3、根据财税[2001]202号文《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》、国税发[2002]47号文和国发[2007]39号第二条的规定，经重庆市江北区国家税务局审批，子公司重庆方鑫精细化工有限公司和重庆方港医药有限公司的2010年度企业所得税减按15%的税率征收。

根据财税[2011]58号文《财政部、国家税务总局、海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。2011年1-6月公司及子公司北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司、重庆方鑫精细化工有限公司和重庆方港医药有限公司的经营业务未发生改变，暂仍按15%企业所得税税率申报纳税。

## 四、企业合并及合并财务报表

### (一) 子公司的情况

#### 1、通过投资设立或投资等方式取得的子公司

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	法人代表	主要经营范围
重庆方鑫精细化工有限公司	控股子公司	重庆市江北区	制造业	5,698.00	苏胜强	化工产品及其原料的生产销售等

重庆方港医药有限公司	控股子公司	重庆市江北区	商品流通	1,000.00	周治云	批发化学原料药、制剂等
子公司名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	期末实际出资额(万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额		是否合并
重庆方鑫精细化工有限公司	67.00	67.00	3,817.66	—		是
重庆方港医药有限公司	90.00	90.00	900.00	—		是
子公司名称	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		备注
重庆方鑫精细化工有限公司	有限责任公司	79802478-0	15,639,607.29	—		—
重庆方港医药有限公司	有限责任公司	66088189-4	473,330.18	—		—

## 2、同一控制下的企业合并取得的子公司

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	法人代表	主要经营范围
北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司	控股子公司	重庆市北碚区	制造业	16,332.58	李国军	生产片剂、胶囊剂、散剂、口服溶液剂、颗粒剂、大容量注射剂、原料药，销售本企业生产的药品；生产兽药预混剂。
上海方正拓康贸易有限公司	全资子公司	上海市外高桥	商品贸易	100.00	李国军	从事货物和技术的进出口业务，转口贸易、保税区内企业间的贸易及代理等
子公司名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	期末实际出资额(万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额		是否合并
北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司	92.26	92.26	23,182.50	—		是
上海方正拓康贸易有限公司	100.00	100.00	42.34	—		是
子公司名称	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		备注
北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司	股份有限公司	20283098-5	23,309,542.12	—		—
上海方正拓康贸易有限公司	有限责任公司	68224101-1	—	—		—

## 五、合并财务报表主要项目注释（金额单位：人民币元）

### （一）货币资金

#### 1、货币资金明细项目列示如下：

项 目	2011年6月30日	2010年12月31日
-----	------------	-------------

	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
一、现金	110,899.62		110,899.62	245,646.51		245,646.51
人民币	110,899.62		110,899.62	245,646.51		245,646.51
二、银行存款						
人民币	614,551,397.04		614,551,397.04	577,286,591.81		577,286,591.81
美元	1,225,688.22	6.4716	7,932,163.88	491,456.53	6.6227	3,254,769.16
欧元	711,041.01	9.3612	6,656,197.11	129,609.35	8.8065	1,141,404.74
银行存款小计			629,139,758.03			581,682,765.71
三、其他货币资金						
人民币	84,000,121.86		84,000,121.86	56,253,160.05		56,253,160.05
合 计			713,250,779.51			638,181,572.27

## 2、其他货币资金明细项目列示如下：

项 目	2011年6月30日	2010年12月31日
住房维修基金	511,706.11	557,927.30
存出投资款	85,610.76	85,610.76
银行承兑汇票保证金	83,402,804.99	55,609,621.99
合 计	84,000,121.86	56,253,160.05

## 3、截至 2011 年 6 月 30 日止，货币资金所有权受限情况详见附注五、（十五）。

## （二）应收票据

## 1、应收票据明细项目列示如下：

项 目	2011年6月30日	2010年12月31日
银行承兑汇票	80,295,875.82	29,298,792.89
合 计	80,295,875.82	29,298,792.89

## 2、2011 年 6 月 30 日已质押的应收票据明细列示如下：

项 目	出票日	到期日	金额
银行承兑汇票	2011.05.12	2011.11.12	2,000,000.00
银行承兑汇票	2011.05.12	2011.11.12	2,000,000.00
银行承兑汇票	2011.05.12	2011.11.12	2,000,000.00
银行承兑汇票	2011.05.19	2011.08.17	2,000,000.00
银行承兑汇票	2011.05.19	2011.08.17	2,000,000.00

银行承兑汇票	2011.05.19	2011.08.17	2,000,000.00
银行承兑汇票	2011.05.19	2011.08.17	2,000,000.00
银行承兑汇票	2011.05.19	2011.08.17	2,000,000.00
银行承兑汇票	2011.03.23	2011.09.22	1,000,000.00
银行承兑汇票	2011.03.23	2011.09.22	1,000,000.00
银行承兑汇票	2011.03.23	2011.09.22	1,021,768.45
合 计			19,021,768.45

3、2011 年 6 月 30 日已背书未到期的票据金额最大的前五名列示如下：

项 目	出票日	到期日	金额
第一名	2011.04.22	2011.10.22	4,000,000.00
第二名	2011.04.12	2011.10.12	3,000,000.00
第三名	2011.04.12	2011.10.12	2,135,483.10
第四名	2011.05.23	2011.11.23	2,209,800.00
第五名	2011.05.12	2011.11.12	2,000,000.00
合计			13,345,283.10

4、截至 2011 年 6 月 30 日止，应收票据所有权受限情况详见附注五、(十五)。

5、截至 2011 年 6 月 30 日止，应收票据余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联单位款项。

### （三）应收账款

1、应收账款按种类列示如下：

类 别	2011年6月30日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
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	211,750,607.88	97.35	18,509,643.06	5、10、20、40、60、80、100	193,240,964.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	5,770,952.73	2.65	5,770,952.73	100	0.00
合 计	217,521,560.61	100.00	24,280,595.79		193,240,964.82
类 别	2010年12月31日				

	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
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	201,993,030.79	97.26	15,904,508.54	5、10、20、40、60、80、100	186,088,522.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	5,680,006.09	2.74	5,680,006.09	100	
合计	207,673,036.88	100.00	21,584,514.63		186,088,522.25

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄结构	2011年6月30日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
1年以内	198,689,055.44	93.83	10,218,667.49	188,470,387.95
1—2年 (含)	4,022,130.85	1.90	804,426.17	3,217,704.68
2—3年 (含)	787,471.18	0.37	314,988.47	472,482.71
3—4年 (含)	1,783,533.17	0.84	1,070,119.90	713,413.27
4—5年 (含)	1,834,881.04	0.87	1,467,904.83	366,976.21
5年以上	4,633,536.20	2.19	4,633,536.20	0.00
合计	211,750,607.88	100.00	18,509,643.06	193,240,964.82
账龄结构	2010年12月31日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
1年以内	190,613,568.40	94.37	9,530,678.42	181,082,889.98
1—2年 (含)	2,274,745.94	1.13	394,141.37	1,880,604.57
2—3年 (含)	1,198,795.44	0.59	340,377.27	858,418.17
3—4年 (含)	2,828,794.43	1.40	1,456,136.89	1,372,657.54
4—5年 (含)	1,307,832.57	0.65	853,599.28	454,233.29
5年以上	3,769,294.01	1.86	3,329,575.31	439,718.70
合计	201,993,030.79	100.00	15,904,508.54	186,088,522.25

2011 年 6 月 30 日单项金额重大并单项计提坏账准备或单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末账面金额	坏账准备金额	计提比例 (%)	理由
客户一	3,776,959.07	3,776,959.07	100	预计收回可能性极小
其他客户	1,993,993.66	1,993,993.66	100	预计收回可能性极小

合 计	5,770,952.73	5,770,952.73		
-----	--------------	--------------	--	--

2、2011 年 6 月 30 日应收账款前五名单位列示如下：

单位名称	与本公司关系	2011年6月30日	欠款年限	占应收账款总额的比例（%）
客户一	非关联方客户	71,959,169.95	1年以内	33.08
客户二	非关联方客户	21,843,424.08	1年以内	10.04
客户三	非关联方客户	14,097,593.61	1年以内	6.48
客户四	非关联方客户	12,270,153.60	1年以内	5.64
客户五	非关联方客户	8,619,773.82	1年以内	3.96
合 计		128,790,115.06		59.20

3、截至 2011 年 6 月 30 日止，应收账款余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

4、应收其他关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	2011 年 6 月 30 日	占应收账款总额的比例（%）
北京北医医药有限公司	同受北京大学控制	1,415,300.00	小于0.01
合 计		1,415,300.00	

5、应收账款坏账准备变动情况

项 目	2010年12月31日	本期计提额	本期减少额		2011年6月30日
			转回	转销	
应收账款坏账准备	21,584,514.63	3,293,227.39	452,229.92	144,916.31	24,280,595.79
合 计	21,584,514.63	3,293,227.39	452,229.92	144,916.31	24,280,595.79

（四）其他应收款

1、其他应收款按种类列示如下：

类别	2011年6月30日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	
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	10,043,886.41	100.00	1,617,282.38	5、10、20、40、60、80、100	8,426,604.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	10,043,886.41	100.00	1,617,282.38		8,426,604.03

类别	2010年12月31日				净额
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
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	15,624,343.98	100.00	1,540,481.47	5、10、20、40、60、80、100	14,083,862.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	15,624,343.98	100.00	1,540,481.47		14,083,862.51

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄结构	2011年6月30日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
1年以内	6,772,666.49	67.43	338,633.32	6,434,033.17
1—2年 (含)	1,157,610.26	11.53	127,648.90	1,029,961.36
2—3年 (含)	1,226,673.78	12.21	438,586.76	788,087.02
3—4年 (含)	433,806.20	4.32	260,283.72	173,522.48
4—5年 (含)	5,000.00	0.05	4,000.00	1,000.00
5年以上	448,129.68	4.46	448,129.68	
合计	10,043,886.41	100.00	1,617,282.38	8,426,604.03

账龄结构	2010年12月31日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
1年以内	13,444,868.73	86.05	672,243.43	12,772,625.30
1—2年 (含)	731,704.32	4.68	111,444.15	620,260.17
2—3年 (含)	985,841.25	6.31	302,329.81	683,511.44
3—4年 (含)	13,800.00	0.09	6,680.00	7,120.00
5年以上	448,129.68	2.87	447,784.08	345.60
合计	15,624,343.98	100.00	1,540,481.47	14,083,862.51

2、2011 年 6 月 30 日其他应收款前五名单位列示如下：

单位名称	款项性质	与本公司关系	2011 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
第一名	保证金	非关联方	847,759.96	1年以内	8.44
第二名	往来款	非关联方	613,495.07	1年以内、1-2年、2-3年	6.11
第三名	保证金	非关联方	600,000.00	1年以内	5.97

第四名	往来款	非关联方	402,614.93	3 年以上	4.01
第五名	保证金	非关联方	390,000.00	1年以内	3.88
合计			2,853,869.96		28.41

3、截至 2011 年 6 月 30 日止，其他应收款余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联单位款项。

#### 4、其他应收款坏账准备变动情况

项目	2010年12月31日	本期计提额	本期减少额		2011年6月30日
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	1,540,481.47	76,800.91			1,617,282.38
合计	1,540,481.47	76,800.91			1,617,282.38

### （五）预付款项

1、预付款项按账龄分析列示如下：

账龄	2011年6月30日		2010年12月31日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	23,987,856.45	98.31	20,779,364.74	98.20
1—2年	201,468.79	0.83		0.65
2—3年		0.41		0.48
3年以上		0.45		0.67
合计	24,399,033.74	100.00	21,160,890.58	100.00

2、2011 年 6 月 30 日预付款项前五名单位列示如下：

单位名称	与本公司关系	2011 年 6 月 30 日	占预付账款总额的比例（%）	预付时间	未结算原因
第一名	非关联方	4,835,845.67	19.82	2011 年	货未到
第二名	非关联方	3,000,000.00	12.30	2011 年	货未到
第三名	非关联方	2,338,450.94	9.58	2010 年	预付电费
第四名	非关联方	716,665.00	2.94	2010 年	货未到
第五名	非关联方	510,000.00	2.09	2010 年	货未到
合计		11,400,961.61	46.73		

3、截至 2011 年 6 月 30 日止，预付款项余额中无账龄超过一年、金额较大的预付款项。

4、截至 2011 年 6 月 30 日止，预付账款余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联单位款项。

### （六）存货

## 1、存货分项列示如下：

项 目	2011 年 6 月 30 日			2010 年 12 月 31 日		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
在途物资	2,863,131.56		2,863,131.56	7,859,974.26		7,859,974.26
原材料	101,893,865.81	2,696,094.15	99,197,771.66	80,854,549.13	2,696,094.15	78,158,454.98
包装物	2,704,557.69	113,720.72	2,590,836.97	2,498,590.85	113,720.72	2,384,870.13
在产品	99,329,390.37	4,139,211.83	95,190,178.54	111,120,835.03	4,139,211.83	106,981,623.20
产成品	91,585,063.93	2,526,323.31	89,058,740.62	101,007,303.89	2,526,323.31	98,480,980.58
合 计	298,376,009.36	9,475,350.01	288,900,659.35	303,341,253.16	9,475,350.01	293,865,903.15

## 2、各项存货跌价准备的增减变动情况

存货种类	2010 年 12 月 31 日	本期计提额	本期减少额		2011 年 6 月 30 日
			转回	转销	
原材料	2,696,094.15				2,696,094.15
包装物	113,720.72				113,720.72
在产品	4,139,211.83				4,139,211.83
产成品	2,526,323.31				2,526,323.31
合 计	9,475,350.01				9,475,350.01

## 3、存货 2011 年 6 月 30 日余额中未含有借款费用资本化金额。

## (七) 可供出售金融资产

可供出售金融资产分项列示如下：

项目	2011年6月30日	2010年12月31日
可供出售权益工具	2,532,649.78	2,505,220.36
合 计	2,532,649.78	2,505,220.36
减：减值准备		
净 额	2,532,649.78	2,505,220.36

注：公司持有交通银行股份有限公司457,157股流通股，其投资的成本为703,272.90元，按2011年6月30日收盘价5.54元/股计算，其公允价值为2,532,649.78元。

## (八) 长期股权投资

长期股权投资分项列示如下：

被投资单位	核算方法	投资成本	2010 年 12 月 31 日	本期增减额 (减少以“-” 号填列)	2011 年 6 月 30 日
-------	------	------	------------------	--------------------------	-----------------

重庆国际开发有限公司	成本法	200,000.00	200,000.00		200,000.00
合 计		200,000.00	200,000.00		200,000.00
被投资单位	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	减值准备余额	本期计提减值准备金额	本年现金红利
重庆国际开发有限公司	10.00	10.00	200,000.00		

### (九) 固定资产

1、固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项目	2010年12月31日	本期增加额	本期减少额	2011年6月30日
一、固定资产原价合计	691,502,217.64	2,623,990.90	286,423.81	693,839,784.73
1、房屋建筑物	129,868,101.40	30,283.40		129,898,384.80
2、机器设备	540,427,019.23	2,016,618.66	67,792.86	542,375,845.03
3、运输工具	11,633,330.64	485,909.35	23,872.47	12,095,367.52
4、办公设备	9,573,766.37	91,179.49	194,758.48	9,470,187.38
二、累计折旧合计	271,888,337.61	19,931,931.33	252,362.28	291,567,906.66
1、房屋建筑物	28,415,668.96	1,663,148.34		30,078,817.30
2、机器设备	230,132,705.18	17,284,074.53	40,127.55	247,376,652.16
3、运输工具	5,945,264.92	648,596.51	19,396.26	6,574,465.17
4、办公设备	7,394,698.55	336,111.95	192,838.47	7,537,972.03
三、固定资产减值准备累计金额合计	30,482,739.89		3,000.00	30,479,739.89
1、房屋建筑物	3,188,175.55			3,188,175.55
2、机器设备	27,282,354.43		3,000.00	27,279,354.43
3、运输工具	12,057.19			12,057.19
4、办公设备	152.72			152.72
四、固定资产账面价值合计	389,131,140.14			371,792,138.18
1、房屋建筑物	98,264,256.89			96,631,391.95
2、机器设备	283,011,959.62			267,719,838.44
3、运输工具	5,676,008.53			5,508,845.16
4、办公设备	2,178,915.10			1,932,062.63

本期计提的折旧额为 19,931,931.33 元。

本期由在建工程完工转入固定资产项目核算的金额为 1,453,895.80 元。

2、截至 2011 年 6 月 30 日止，固定资产所有权无受到限制的情况。

(十) 在建工程

1、在建工程分项列示如下：

项目	2011年6月30日			2010年12月31日		
	金额	减值准备	账面净额	金额	减值准备	账面净额
环保搬迁技术改造工程	428,280,844.14		428,280,844.14	246,479,198.89		246,479,198.89
M生产线改造工程	1,400,872.13		1,400,872.13	963,522.33		963,522.33
MD扩产技改工程	4,689,897.74		4,689,897.74	1,658,444.86		1,658,444.86
零星工程	17,133,888.33		17,133,888.33	4,954,073.40		4,954,073.40
合计	451,505,502.34		451,505,502.34	254,055,239.48		254,055,239.48

2、在建工程项目基本情况及增减变动如下：

工程名称	资金来源	2010年12月31日		本期增加额	
		金额	其中：利息资本	金额	其中：利息资本
环保搬迁技术改造工程	自筹、借	246,479,198.89	1,218,966.34	181,801,645.25	9,090,613.41
M生产线改造工程	自筹	963,522.33		437,349.80	
MD扩产技改工程	自筹	1,658,444.86		3,031,452.88	
零星工程	自筹	4,954,073.40			
合计		254,055,239.48	1,218,966.34	198,904,158.66	9,090,613.41

(续上表)

工程名称	本期减少额		2011年6月30日	
	金额	其中：本年转固	金额	其中：利息资本化
环保搬迁技术改造工程			428,280,844.14	10,309,579.75
M生产线改造工程			1,400,872.13	
MD扩产技改工程			4,689,897.74	
零星工程	1,453,895.80	1,453,895.80	17,133,888.33	
合计	1,453,895.80	1,453,895.80	451,505,502.34	10,309,579.75

注：环保搬迁技术改造工程借款利息资本化率为同期银行贷款基准利率下浮 5%。

3、报告期内无应提取在建工程减值准备情况。

(十一) 无形资产和开发支出

1、无形资产

(1) 明细列示如下：

项目	2010年12月31日	本期增加额	本期减少额	2011年6月30日
一、无形资产原价合计	151,163,475.91			151,163,475.91
1、土地使用权	133,829,553.78			133,829,553.78
2、生产经营许可权	4,717,500.00			4,717,500.00
3、专有生产技术	12,576,422.13			12,576,422.13
4、杀毒软件	40,000.00			40,000.00
二、无形资产累计摊销额合计	9,398,599.91	2,267,199.15		11,665,799.06
1、土地使用权	6,071,093.78	1,400,503.05		7,471,596.83
2、生产经营许可权	2,869,812.50	235,875.00		3,105,687.50
3、专有生产技术	448,360.30	628,821.10		1,077,181.40
4、杀毒软件	9,333.33	2,000.00		11,333.33
三、无形资产减值准备累计金额合计				
四、无形资产账面价值合计	141,764,876.00		2,267,199.15	139,497,676.85
1、土地使用权	127,758,460.00		1,400,503.05	126,357,956.95
2、生产经营许可权	1,847,687.50		235,875.00	1,611,812.50
3、专有生产技术	12,128,061.83		628,821.10	11,499,240.73
4、杀毒软件	30,666.67		2,000.00	28,666.67

注：(1)、本期无形资产摊销额为 2,267,199.15 元。

(2)、报告期内无应提取无形资产减值准备情况。

(3)、截至 2011 年 6 月 30 日止，无形资产使用权不存在受限的情况。

## 2、公司开发项目支出

项目	2010年12月31日	本期增加额	本期减少额		2011年6月30日
			转入无形资产	计入当期损益	
NP903	1,721,357.63	1,403,143.18			3,124,500.81
其他项目	96,307.69	2,906,686.16			3,002,993.85
合计	1,817,665.32	4,309,829.34			6,127,494.66

## (十二) 递延所得税资产

项目	2011年6月30日		2010年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	18,759,310.93	2,813,896.64	18,096,392.22	2,714,458.83

存货跌价准备	9,475,350.01	1,421,302.51	9,475,350.01	1,421,302.51
合 计	28,234,660.94	4,235,199.15	27,571,742.23	4,135,761.34

**(十三) 资产减值准备**

项 目	2010年12月31日	本期增加额	本期减少额		2011年6月30日
			转回	转销	
坏账准备	23,124,996.10	3,370,028.30	452,229.92	144,916.31	25,897,878.17
存货跌价准备	9,475,350.01				9,475,350.01
固定资产减值准备	30,482,739.89			3,000.00	30,479,739.89
长期股权投资减值准备	200,000.00				200,000.00
合 计	63,283,086.00	3,370,028.30	452,229.92	147,916.31	66,052,968.07

**(十四) 所有权受到限制的资产**

所有权受到限制的资产明细如下：

所有权受到限制的资产类别	2010年12月31日	本期增加额	本期减少额	2011年6月30日	资产受限制的原因
1、其他货币资金	56,167,549.29	83,402,804.99	55,655,843.18	83,914,511.10	
银行承兑汇票保证金	55,609,621.99	83,402,804.99	55,609,621.99	83,402,804.99	银行承兑汇票保证金
住房维修基金	557,927.30		46,221.19	511,706.11	公有住房维修基金专户
2、应收票据	3,461,600.00	19,021,768.45	3,461,600.00	19,021,768.45	
银行承兑汇票	3,461,600.00	19,021,768.45	3,461,600.00	19,021,768.45	为应付票据提供质押
合 计	59,629,149.29	102,424,573.44	59,117,443.18	102,936,279.55	

**(十五) 短期借款**

1、短期借款明细项目列示如下：

借款类别	2011年6月30日	2010年12月31日	备注
保证借款	295,000,000.00	320,000,000.00	担保情况详见附注六、（二）、3
合 计	295,000,000.00	320,000,000.00	

2、截至2011年6月30止，无逾期短期借款。

**(十六) 应付票据**

1、明细列示如下：

种 类	2011年6月30日	2010年12月31日	备注
-----	------------	-------------	----

银行承兑汇票	183,037,500.00	109,290,990.00	注
合 计	183,037,500.00	109,290,990.00	

注：1、公司以货币资金及应收票据为开具的应付票据提供质押，详见附注五、（十四）；另有北大方正集团有限公司和方正产业控股有限公司提供担保，详见附注六、（二）、3。

2、截至 2011 年 6 月 30 日止，应付票据余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联单位款项。

### （十七）应付账款

1、截至 2011 年 6 月 30 日止，账龄超过一年的大额应付账款的明细如下：

供应商	金额	性质或内容	未偿还的原因
重庆海富化工有限公司	1,630,661.80	材料款	暂未支付
合 计	1,630,661.80		

2、本报告期应付账款中应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联单位的款项情况

单位名称	2011年6月30日	2010年12月31日
西南合成医药集团有限公司	12,054,835.96	10,569,643.66
重庆方渝化工机械有限公司	644,052.84	1,176,148.38
重庆东渝自来水有限公司	1,465,838.47	772,987.29
重庆方诚实业有限公司	214,921.29	
合 计	14,379,648.56	12,518,779.33

### （十八）预收款项

1、截至 2011 年 6 月 30 日止，无账龄超过一年的大额预收款项。

2、截至 2011 年 6 月 30 日止，预收款项中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联单位款项。

### （十九）应付职工薪酬

项目	2010年12月31日	本期增加额	本期支付额	2011年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	4,349,353.69	63,325,548.97	58,644,485.38	9,030,417.28
职工福利费		2,058,340.49	2,058,340.49	0.00
工会经费	4,288,278.08	1,213,201.46	1,631,406.92	3,870,072.62
职工教育经费	913,886.44	69,854.02	116,162.22	867,578.24
社会保险费	16,716,833.78	16,949,317.75	13,864,259.02	19,801,892.51

住房公积金	13,341,056.61	4,239,693.91	1,104,004.00	16,476,746.52
因解除劳动关系给予的补偿	1,979,080.88		410,681.90	1,568,398.98
合计	41,588,489.48	87,855,956.60	77,829,339.93	51,615,106.15

**(二十) 应交税费**

类别	2011年6月30日	2010年12月31日	备注
增值税	-578,023.49	10,433,670.26	17%
所得税	2,769,830.91	7,960,261.20	15%、25%
城市维护建设税	280,978.24	980,769.30	1%、7%
教育费附加	200,698.74	420,329.69	3%
地方教育费附加	80,279.50		2%
其他	110,827.39	637,228.24	
合计	2,864,591.29	20,432,258.69	

**(二十一) 其他应付款**

1、本报告期其他应付款中应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方的款项情况

单位名称	2011年6月30日	2010年12月31日
西南合成医药集团有限公司	54,695,981.14	65,409,071.78
方正医药研究院有限公司	1,898,000.00	380,000.00
北京北医医药有限公司		208,254.50
重庆东渝自来水有限公司	914,911.44	1,556,992.07
重庆方恒化工厂		53,428.51
重庆方诚实业有限公司	146,804.19	
合计	57,655,696.77	67,607,746.86

2、金额较大的其他应付款明细列示如下：

单位名称	金额	性质或内容
西南合成医药集团有限公司	54,695,981.14	暂借款及往来款
投标保证金	3,837,590.00	保证金
合计	58,533,571.14	

3、账龄超过一年的大额其他应付款的明细如下：

单位名称	金额	发生时间	性质或内容	未偿还的原因
应付95年度法人股红利	1,008,272.00	3年以上	红利	未领取

合 计	1,008,272.00			
-----	--------------	--	--	--

(二十二) 一年内到期的非流动负债

1、一年内到期的非流动负债明细如下:

项 目	2011年6月30日	2010年12月31日
一年内到期的长期借款	158,500,000.00	49,500,000.00
合 计	158,500,000.00	49,500,000.00

2、一年内到期的长期借款

项 目	2011年6月30日	2010年12月31日	备注
保证借款	158,500,000.00	49,500,000.00	担保情况详见附注六、(二)、3
合 计	158,500,000.00	49,500,000.00	

3、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	年利率	2011年6月30日	2010年12月31日
中国建设银行股份有限公司重庆市分行营业部	2009.12.25	2011.12.24	RMB	基准利率	20,000,000.00	20,000,000.00
中国建设银行股份有限公司重庆市分行营业部	2009.12.29	2011.12.24	RMB	基准利率	29,500,000.00	29,500,000.00
重庆农村商业银行营业部	2010.05.20	2012.05.19	RMB	基准利率	30,000,000.00	
中国建设银行股份有限公司重庆市分行营业部	2010.05.31	2012.05.30	RMB	基准利率	29,000,000.00	
重庆农村商业银行营业部	2009.06.30	2012.06.29	RMB	基准利率	50,000,000.00	
合 计					158,500,000.00	49,500,000.00

(二十三) 长期借款

1、长期借款明细列示如下:

借款类别	2011年6月30日	2010年12月31日	备注
保证借款	430,670,000.00	257,390,000.00	担保情况详见附注六、(二)、3
合 计	430,670,000.00	257,390,000.00	

2、长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	年利率	2011年6月30日	2010年12月31日
重庆农村商业银行营业部	2010.05.20	2013.05.19	RMB	基准利率	50,000,000.00	50,000,000.00
重庆农村商业银行营业部	2010.05.20	2012.05.19	RMB	基准利率		30,000,000.00
中国建设银行股份有限公司重庆市分行营业部	2010.05.31	2012.05.30	RMB	基准利率		29,000,000.00
重庆农村商业银行营业部	2009.06.30	2012.06.29	RMB	基准利率		50,000,000.00
中国进出口银行重庆分行	2010.12.23	2013.11.26	RMB	基准利率下浮5%	76,040,000.00	76,040,000.00
中国进出口银行重庆分行	2010.11.30	2013.11.26	RMB	基准利率下浮5%	22,350,000.00	22,350,000.00
中国进出口银行重庆分行	2011.01.19	2013.11.26	RMB	基准利率下浮5%	81,610,000.00	
中国进出口银行重庆分行	2011.01.19	2014.05.26	RMB	基准利率下浮5%	20,000,000.00	
中国进出口银行重庆分行	2011.01.19	2014.11.26	RMB	基准利率下浮5%	78,390,000.00	
中国进出口银行重庆分行	2011.03.31	2014.11.26	RMB	基准利率下浮5%	81,610,000.00	
中国进出口银行重庆分行	2011.03.31	2015.05.26	RMB	基准利率下浮5%	4,390,000.00	
中国建设银行股份有限公司重庆市分行营业部	2011.06.23	2015.05.26	RMB	基准利率	15,610,000.00	
中国进出口银行重庆分行	2011.06.23	2015.11.26	RMB	基准利率下浮5%	670,000.00	
合 计					430,670,000.00	257,390,000.00

(二十四) 递延所得税负债

项 目	2011年6月30日		2010年12月31日	
	暂时性差异	递延所得税负债	暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产			37,813.53	5,672.03
可供出售金融资产	1,829,376.87	274,406.53	1,801,947.46	270,292.12
合 计	1,829,376.87	274,406.53	1,839,760.99	275,964.15

(二十五) 其他非流动负债

项 目	2011年6月30日	2010年12月31日

递延收益---一分厂 20t/H 锅炉烟气治理	1,190,000.00	1,260,000.00
递延收益---一分厂生产废气治理	450,000.00	480,000.00
递延收益---重点污染源防治项目	112,500.00	120,000.00
合计	1,752,500.00	1,860,000.00

## (二十六) 股本

本年股本变动情况如下：

股份类别	本次变动前		本次变动增减(+, -)					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	172,905,051	41.54%		69,160,350		-146,029,438	-76,869,088	96,035,963	16.48%
1、国家持股									
2、国有法人持股	172,899,457	41.53%		69,159,782		-146,025,264	-76,865,482	96,033,975	16.48%
3、其他内资持股									
其中：境内非国有法人持股									
境内自然人股									
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
5、高管股份	5,594			568		-4,174	-3,606	1,988	
二、无限售条件股份	243,369,846	58.46%		97,349,608		146,029,438	243,379,046	486,748,892	83.52%
1、人民币普通股	243,369,846	58.46%		97,349,608		146,029,438	243,379,046	486,748,892	83.52%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	416,274,897	100.00%		166,509,958		0	166,509,958	582,784,855	100.00%

注：根据2010年年度股东大会决议，公司以可供股东分配的利润向全体股东每10股送红股4股，共派发红股16,650.9958万股，公司股份增加至58,278.4855万股。股本增加业经天健正信会计师事务所有限公司审验并出具天健正信验(2011)综字第030026号《验资报告》。

## (二十七) 资本公积

本年资本公积变动情况如下：

项目	2010年12月31日	本期增加额	本期减少额	2011年6月30日
其他资本公积	108,449,346.14	323,315.00		108,772,661.14

合计	108,449,346.14	323,315.00		108,772,661.14
----	----------------	------------	--	----------------

注：其他资本公积增加系（1）根据重庆市财政局渝财企〔2010〕364号文《关于下达2010年节能和循环经济专项资金的通知》，公司收到节能和循环经济专项资金30万元，公司按照此文件规定增加资本公积30万元；（2）可供出售金融资产按照公允价值计量的本期变动增加金额27,429.42元扣除相应的递延所得税负债后变动金额为23,315.00元。

### （二十八）盈余公积

盈余公积变动情况如下：

项目	2010年12月31日	本期增加额	本期减少额	2011年6月30日
法定盈余公积	24,847,628.05			24,847,628.05
合计	24,847,628.05			24,847,628.05

### （二十九）未分配利润

未分配利润增减变动情况如下：

项目	2011年6月30日	2010年12月31日
上年年末未分配利润	261,472,362.20	-1,841,540.19
加：年初未分配利润调整		
本年年初未分配利润	261,472,362.20	-1,841,540.19
加：本年净利润	48,847,319.11	270,041,685.69
其他		18,119,844.75
可供分配利润	310,319,681.31	286,319,990.25
减：提取法定盈余公积		24,847,628.05
提取任意盈余公积		
应付优先股股利		
应付普通股股利	208,137,447.70	
年末未分配利润	102,182,233.61	261,472,362.20

注：根据公司2010年年度股东大会决议，公司以可供股东分配的利润向全体股东每10股送红股4股、派发现金红利1.00元（含税），派发普通股股票股利166,509,958元，派发普通股现金股利41,627,489.70元。共计派发普通股股利208,137,447.70元。

### （三十）营业收入、营业成本

1、营业收入、营业成本明细如下：

项目	2011年1-6月	2010年1-6月
----	-----------	-----------

营业收入	678,517,124.77	554,507,748.58
其中：主营业务收入	671,798,678.03	549,535,889.20
其他业务收入	6,718,446.74	4,971,859.38
营业成本	531,209,931.60	417,743,082.13
其中：主营业务成本	524,702,340.53	414,769,131.96
其他业务成本	6,507,591.07	2,973,950.17

## 2、营业收入按行业类别列示如下：

行业名称	2011 年 1-6 月		2010 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
制造业	678,517,124.77	531,209,931.60	554,507,748.58	417,743,082.13
合 计	678,517,124.77	531,209,931.60	554,507,748.58	417,743,082.13

## 3、营业收入按产品类别分项列示如下：

产品类别	2011 年 1-6 月		2010 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
1、主营业务	671,798,678.03	524,702,340.53	549,535,889.20	414,769,131.96
其中：原料药	573,275,042.17	453,122,911.21	454,276,979.58	340,926,576.67
制剂药	71,877,570.87	45,132,231.89	67,529,225.36	46,251,020.76
商品及材料销售	26,646,064.99	26,447,197.43	27,729,684.26	27,591,534.53
2、其他业务	6,718,446.74	6,507,591.07	4,971,859.38	2,973,950.17
合 计	678,517,124.77	531,209,931.60	554,507,748.58	417,743,082.13

## 4、营业收入按地区分项列示如下：

地区名称	2011 年 1-6 月		2010 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	362,434,391.67	293,600,640.19	336,844,920.29	260,753,760.16
国外	316,082,733.10	237,609,291.41	217,662,828.29	156,989,321.97
合计	678,517,124.77	531,209,931.60	554,507,748.58	417,743,082.13

## 5、公司前五名客户营业收入情况：

项 目	2011 年 1-6 月	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	101,339,469.60	14.94
第二名	83,071,346.15	12.24
第三名	45,064,565.63	6.64

第四名	29,983,760.68	4.42
第五名	29,961,766.52	4.41
合 计	289,420,908.58	42.65

**(三十一) 营业税金及附加**

税 种	2011 年 1-6 月	2010 年 1-6 月	计缴标准
营业税		17,500.00	5%
城市维护建设税	694,078.30	1,292,208.12	1%、7%
教育费附加	482,634.94	553,818.14	3%
地方教育费附加	83,971.76		2%
合 计	1,260,685.00	1,863,526.26	

**(三十二) 销售费用**

项 目	2011 年 1-6 月	2010 年 1-6 月
运输费	3,224,306.68	2,973,319.89
差旅费	5,591,235.87	3,564,191.63
职工薪酬	4,559,551.37	3,458,383.57
交通费	4,055,337.56	2,425,338.97
市场开拓费	1,949,116.77	1,286,178.56
会议费	1,024,837.78	498,240.37
其他	1,906,632.71	2,772,360.94
合 计	22,311,018.74	16,978,013.93

**(三十三) 管理费用**

项 目	2011 年 1-6 月	2010 年 1-6 月
职工薪酬	26,095,664.89	28,554,851.69
技术开发费	767,012.57	899,322.69
折旧费	3,374,935.54	3,183,417.07
房产税及土地使用税	4,177,917.18	1,184,086.58
无形资产摊销	2,267,199.14	2,777,388.65
清洁绿化费	973,910.36	720,891.58
水电费	2,055,871.19	1,500,988.93
办公费	1,439,326.13	1,312,274.24
中介机构服务费	123,645.60	452,800.00
业务招待费	1,589,044.30	1,209,454.98

试验检验费	1,015,647.72	1,202,092.83
运输费	1,008,544.25	1,169,425.45
仓库经费	803,047.97	1,112,175.10
车辆运行费	1,091,631.32	844,865.67
差旅费	840,157.94	614,320.85
房租费	1,121,137.80	1,185,089.80
劳务费	461,011.02	654,992.38
其他	9,957,650.88	10,285,907.85
合 计	59,163,355.80	58,864,346.34

**(三十四) 财务费用**

项 目	2011 年 1-6 月	2010 年 1-6 月
利息支出	14,731,597.79	14,483,510.81
减：利息收入	3,919,638.52	1,065,405.66
加：汇兑损失	4,984,604.45	3,125,964.56
减：汇兑收益	5,089,944.60	2,343,021.13
手续费及其他	1,514,029.99	876,230.92
合 计	12,220,649.11	15,077,279.50

**(三十五) 资产减值损失**

项 目	2011 年 1-6 月	2010 年 1-6 月
坏账损失	2,917,798.38	5,939,837.90
合 计	2,917,798.38	5,939,837.90

**(三十六) 营业外收入**

项目	2011 年 1-6 月	2010 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得(注)	8,554.00	130,569.00	8,554.00
其中：固定资产和无形资产处置利得	8,554.00	130,569.00	8,554.00
政府补助	5,240,708.40	1,707,842.00	5,240,708.40
其他	833,857.26	150,121.33	833,857.26
合计	6,083,119.66	1,988,532.33	6,083,119.66

政府补助明细列示如下：

补助明细	资金来源	文件依据	金额
中小企业国际市场开拓资金和工作	北碚区财政局	渝财企10-735	96,000.00

经费			
52批CSTC	科委	科委52批CSTC	300,000.00
2010年第四批出口企业技改研发项目资助资金(企财科)	北碚区财政局	渝财企 10-740	40,000.00
2010年第五批出口企业技改研发项目资助资金	北碚区财政局	渝财11-150	50,000.00
2010年重庆市第九批科技项目拨款	重庆市渝北区国库集中支付中心	渝科发计字[2010]25号	120,000.00
2009年第三批出口企业技改研发项目资助资金	重庆市渝北区国库集中支付中心	渝北财企[2010]154号	330,000.00
2010年第四批出口企业技改研发项目资助资金	重庆市渝北区国库集中支付中心	渝北财企[2011]12号	375,000.00
重庆创新药物孵化基地课题经费拨款	重庆北部新区管理委员会	重庆创新科技孵化基地	640,000.00
2009年高新技术企业所得税返还	重庆市渝北区国库集中支付中心	渝财企(2010)247号	730,000.00
重庆创新药物孵化基地课题经费拨款	重庆北部新区管理委员会	重庆创新科技孵化基地	295,400.00
土地使用税返还	重庆市北碚区财政国库支付中心	北碚府发【2011】8号	1,815,426.40
其他补助	北碚区财政局、重庆市北碚区人力资源和社会保障局、中国国际贸易促进委员会重庆市委员会/科委		448,882.00
合计			5,240,708.40

### (三十七) 营业外支出

项目	2011年1-6月	2010年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	3,618.46	520,797.74	3,618.46
其中：固定资产处置损失	3,618.46	520,797.74	3,618.46
对外捐赠		7,680.00	
其他	5,000.00	581,507.57	5,000.00
合计	8,618.46	1,109,985.31	8,618.46

### (三十八) 所得税费用

项目	2011年1-6月	2010年1-6月
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,896,042.03	4,431,510.01
递延所得税调整	-99,437.81	-357,633.80
合计	5,796,604.22	4,073,876.21

### (三十九) 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	2011 年 1-6 月		2010 年 1-6 月	
	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）	0.08		0.06	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（II）	0.08		0.06	

### 2、每股收益的计算过程

项目	序号	2011 年 1-6 月	2010 年 1-6 月
归属于本公司普通股股东的净利润	1	48,847,319.11	34,163,901.79
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	4,907,313.44	746,764.97
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	43,940,005.67	33,417,136.82
年初股份总数	4	416,274,897.00	260,171,811.00
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	166,509,958.00	322,613,044.00
报告期因发行新股或债转股等增加的股份数	6		
	6		
	6		
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		
	7		
	7		
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		
报告期月份数	11	6	6
发行在外的普通股加权平均数（I）	$12=4+5+6 \times 7 \div 11-8 \times 9 \div 11-10$	582,784,855.00	582,784,855.00
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（II）	13		

基本每股收益（I）	14=1÷13	0.08	0.06
基本每股收益（II）	15=3÷12	0.08	0.06
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息	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）	$120=[1+(16-18) \times (1-17)] \div (12+19)$		
稀释每股收益（II）	$21=[3+(16-18) \times (1-17)] \div (13+19)$		

（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。

（四十）其他综合收益

项 目	2011 年 1-6 月	2010 年 1-6 月
可供出售金融资产产生的利得（损失）金额	27,429.42	-1,237,703.73
减：可供出售金融资产产生的所得税影响	4,114.42	-185,655.55
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		

合 计	23,315.00	-1,052,048.18
-----	-----------	---------------

**(四十一) 现金流量表项目注释**

1、收到的其他与经营活动有关的现金较大的项目列示如下：

项目	2011 年 1-6 月	2010 年 1-6 月
收到西南合成医药集团有限公司等公司往来款	178,108,284.45	147,543,486.40
合 计	178,108,284.45	147,543,486.40

2、支付的其他与经营活动有关的现金较大的项目列示如下：

项目	2011 年 1-6 月	2010 年 1-6 月
支付西南合成医药集团有限公司等公司往来款	202,460,894.70	202,760,490.06
合 计	202,460,894.70	202,760,490.06

**3、现金和现金等价物**

项目	2011 年 1-6 月	2010 年 1-12 月
一、现金	629,336,268.41	582,014,022.98
其中：库存现金	110,899.62	245,646.51
可随时用于支付的银行存款	629,139,758.03	581,682,765.71
可随时用于支付的其他货币资金	85,610.76	85,610.76
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	629,336,268.41	582,014,022.98
四、母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	83,914,511.10	56,167,549.29

**六、关联方关系及其交易****(一) 关联方关系****1、本公司的母公司情况**

公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	组织机构代码	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
西南合成医药集团有限公司	有限责任公司	重庆市江北区寸滩水口	李国军	化工业	42,857.00	20283243-8	34.38%	34.38%

北大国际医院集团有限公司	有限责任公司	北京市昌平区生命园路	王杉	医疗及医疗产业	120,000.00	74670879-3	16.48%	16.48%
--------------	--------	------------	----	---------	------------	------------	--------	--------

本公司的实际控制人为北京大学，本公司第一大股东西南合成医药集团有限公司、第二大股东北大国际医院集团有限公司同受北京大学控制，同时北大国际医院集团有限公司持有西南合成医药集团有限公司100%的股权。

## 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注四、企业合并及合并财务报表之（一）。

## 3、本公司的其他关联方

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
北大方正集团有限公司	同受北京大学控制	10197496-3
方正产业控股有限公司	同受北京大学控制	73824115-0
北京北医医药有限公司	同受北京大学控制	73331227-2
方正医药研究院有限公司	同受北京大学控制	67960257-6
北大方正集团财务有限公司	同受北京大学控制	56209503-X
重庆东渝自来水有限公司	第一大股东的子公司	70948734-6
重庆方恒化工厂	第一大股东的子公司	45053394-7
重庆方渝化工机械有限公司	第一大股东的子公司	77176280-4
重庆方诚实业有限公司	第一大股东的子公司	70932276-0

## （二）关联方交易

### 1、销售商品或提供劳务

关联方名称	交易内容	2011年1-6月		2010年1-6月		定价方式及决策程序
		金额(含税)	占交易金额的比例(%)	金额(含税)	占交易金额的比例(%)	
西南合成医药集团有限公司	销售材料	1,041,771.45	0.15	922,689.83	0.17	协议定价
北京北医医药有限公司	销售商品	5,025,830.00	0.74	3,446,723.80	0.62	协议定价
方正医药研究院有限公司	提供劳务	1,518,000.00	0.22	380,000.00	0.07	协议定价
合计		7,585,601.45	1.11	4,749,413.63	0.86	

### 2、购买商品或接受劳务

关联方名称	交易内容	2011年1-6月		2010年1-6月		定价方式及决策程序
		金额(含税)	占交易金额的比例(%)	金额(含税)	占交易金额的比例(%)	
西南合成医药集团有限公司	采购材料	23,746,953.30	4.47	17,821,777.34	4.27	协议定价
重庆东渝自来水有限公司	采购商品	1,876,554.81	0.35	1,649,156.21	0.39	协议定价
重庆方诚实业有限公司	采购材料、接受劳务	1,347,803.62	0.25			协议定价
重庆方渝化工机械有限公司	采购材料、接受劳务	15,951,376.05	3.00	7,722,637.60	1.85	协议定价
合计		42,922,687.78	8.07	27,193,571.15	6.51	

### 3、关联方担保情况

#### 接受担保

截至 2011 年 6 月 30 日止，公司接受担保情况如下：

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
北大方正集团有限公司	本公司	4,000.00	2010.08.05	2013.04.21	否	应付票据
方正产业控股有限公司	本公司	3,000.00	2010.06.18	2013.06.16	否	应付票据
方正产业控股有限公司	北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司	224.00	2011.03.11	2013.09.14	否	应付票据
北大方正集团有限公司	北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司	486.64	2011.01.11	2013.07.26	否	应付票据
小计		7,710.64				
方正产业控股有限公司	本公司	3,000.00	2010.07.30	2013.07.29	否	短期借款
方正产业控股有限公司	本公司	3,000.00	2010.06.18	2013.06.16	否	短期借款
北大方正集团有限公司	本公司	2,000.00	2010.11.22	2013.11.21	否	短期借款
北大方正集团有限公司	本公司	15,000.00	2011.01.21	2014.01.10	否	短期借款
方正产业控股有限公司	北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司	3,500.00	2010.09.19	2014.03.15	否	短期借款

北大方正集团有限公司	北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司	3,000.00	2011.01.04	2014.01.04	否	短期借款
小计		<b>29,500.00</b>				
北大方正集团有限公司	本公司	4,950.00	2009.12.25	2013.12.24	否	一年内到期的长期借款
北大方正集团有限公司	北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司	2,900.00	2010.05.31	2014.05.30	否	一年内到期的长期借款
北大方正集团有限公司	本公司	5,000.00	2009.06.30	2014.06.29	否	一年内到期的长期借款
北大方正集团有限公司	北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司	3,000.00	2010.5.20	2014.5.19	否	一年内到期的长期借款
小计		<b>15,850.00</b>				
北大方正集团有限公司	北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司	5,000.00	2010.05.20	2015.05.19	否	长期借款
北大方正集团有限公司	本公司及北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司	9,839.00	2010.11.30	2015.11.26	否	长期借款
北大方正集团有限公司	本公司及北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司	8,161.00	2011.01.19	2015.11.26	否	长期借款
北大方正集团有限公司	本公司及北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司	2,000.00	2011.01.19	2016.5.26	否	长期借款
北大方正集团有限公司	本公司及北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司	7,839.00	2011.01.19	2016.11.26	否	长期借款
北大方正集团有限公司	本公司及北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司	8,161.00	2011.03.31	2016.11.26	否	长期借款
北大方正集团有限公司	本公司及北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司	439.00	2011.03.31	2017.5.26	否	长期借款
北大方正集	本公司及北大国际医	1,561.00	2011.06.23	2017.05.26	否	长期借

团有限公司	院集团重庆大新药业股份有限公司					款
北大方正集团有限公司	本公司及北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司	67.00	2011.06.23	2017.11.26	否	长期借款
小计		43,067.00				

#### 4、关联方资金拆借

##### 接受资金

报告期内西南合成医药集团有限公司向公司提供资金 178,108,284.45 元，双方未计算资金占用费，截至 2011 年 6 月 30 日止，公司尚欠西南合成医药集团有限公司资金余额 54,596,260.44 元。

#### 5、租赁

##### (1) 许可协议

1997年3月24日公司与原西南合成制药总厂（现西南合成医药集团有限公司）签订了《商标使用许可合同》，合同约定公司将有偿使用西南合成医药集团有限公司拥有的“合药牌”商标，商标使用费为20万元/年，截至2011年6月30日止，公司已通过往来抵款方式支付2011年度的商标使用费。

##### (2) 租赁房屋

根据公司与西南合成医药集团有限公司签订的租房合同，西南合成医药集团有限公司将位于重庆市渝北区洪湖东路9号财富大厦18楼、19楼的房屋出租给本公司，2011年度公司应支付租金1,073,287.80元，截至2011年6月30日止，公司已通过抵款方式支付上述租赁费。

#### 6、委托贷款

报告期内，公司通过西南合成医药集团有限公司向中国进出口银行重庆分行进行借款，详见附注八。

#### 7、联合研发

报告期内，公司与方正医药研究院有限公司签订了《技术开发（合作）合同》，详见附注十、2。

#### 8、签订协议

报告期内，公司与北大方正集团财务有限公司签订了《金融服务协议》，详见附注十、4。

### （三）关联方往来款项余额

关联方名称	科目名称	2011年6月30日		2010年12月31日	
		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
北京北医医药有限公司	应收账款	1,415,300.00	0.67	2,580,000.00	1.24
重庆方恒化工厂	应收账款			5,652.00	小于0.01
合 计		1,415,300.00	0.67	2,585,652	1.24
西南合成医药集团有限公司	应付票据			1,480,000.00	1.35
合 计				1,480,000.00	1.35
西南合成医药集团有限公司	应付账款	12,054,835.96	6.17	10,569,643.66	4.62
重庆东渝自来水有限公司	应付账款	1,465,838.47	0.75	772,987.29	0.34
重庆方诚实业有限公司	应付账款	214,921.29	0.09		
重庆方渝化工机械有限公司	应付账款	644,052.84	0.34	1,176,148.38	0.51
合 计		14,349,648.56	7.35	12,518,779.33	5.47
北京北医医药有限公司	预收账款			51,944.93	0.84
合 计				51,944.93	0.84
北京北医医药有限公司	其他应付款			208,254.50	0.22
重庆方诚实业有限公司	其他应付款	146,804.19	0.14		
方正医药研究院有限公司	其他应付款	1,898,000.00	1.85	380,000.00	0.40
西南合成医药集团有限公司	其他应付款	54,695,981.14	53.21	65,409,071.78	69.59
重庆东渝自来水有限公司	其他应付款	914,911.44	0.89	1,556,992.07	1.66
重庆方恒化工厂	其他应付款			53,428.51	0.06
合 计		57,655,696.77	56.09	67,607,746.86	71.93

### （四）关联应收项目的坏账准备余额

关联方名称	科目名称	2011年6月30日	2010年12月31日
北京北医医药有限公司	应收账款	70,765.00	129,000.00
重庆方恒化工厂	应收账款		1,130.40
合 计		70,765.00	130,130.40

## 七、或有事项

截至 2011 年 6 月 30 日止，本公司没有需要披露的重大或有事项。

## 八、重大承诺事项

2010年6月22日，公司第六届董事会第十二次会议审议通过了《关于环保搬迁技术改造项目贷款的议案》，公司及其子公司北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司（以下简称“大新药业”）通过合成集团向中国进出口银行重庆分行贷款11亿元用于环保搬迁技术改造项目，并承诺将以重庆市北碚区江东六镇产业集中区的土地和地上未来的在建工程、设备等为上述借款提供抵押。截至2011年6月30日止，上述土地抵押手续尚未办理。

除上述承诺事项外，截至2011年6月30日止，本公司没有其他需要披露的重大承诺事项。

## 九、资产负债表日后事项的非调整事项

截至2011年8月10日止，本公司没有需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

## 十、其他重要事项

1、根据重庆市人民政府办公厅渝办法[2007]230号《关于将重庆华孚工业股份有限公司等企业纳入主城区环境污染安全隐患重点企业搬迁改造实施范围的通知》，按照重庆市政府城市规划整体要求和进度安排，公司于2010年6月22日召开第六届董事会第十二次会议，审议通过了《关于环保搬迁技术改造项目的议案》，公司拟投资22.60亿元用于环保搬迁技术改造项目，其中公司总投资为7.70亿元，大新药业总投资为14.90亿元，项目建设期均为2年。截至2011年6月30日止，公司及大新药业的实际贷款金额为38,067万元，已发生环保搬迁技术改造项目建设支出54,202.89万元（其中包括土地11,374.81万元，）。

2、根据2010年1月公司与方正医药研究院有限公司签订的《技术开发（合作）合同》，公司与方正医药研究院有限公司共同参与研究开发康普瑞汀磷酸二钠及注射剂 I 期临床研究，该项研发至向国家食品药品监督管理局申请一类新药生产批件需耗时5-6年左右，投资额估计在5,000万元。上述协议已经本公司2010年1月14日召开的第六届董事会第九次会议审议通过。截至2011年6月30日止，上述项目的 I 期临床研究尚未结束。

3、2010年12月27日公司第五次临时股东大会表决通过了《关于公司发行股份购买资产暨关联交易的议案》，公司向北大国际医院集团有限公司发行境内上市人民币普通股(A股)，预计发行规模9,361,324股（送转后预计发行规模为13,202,570股），北大国际医院集团有限公司拟以其持有的北京北医医药有限公司100%股权认购本次非公开发行股票。2010年12月31

日，中国证监会出具102267号《中国证监会行政许可申请受理通知书》，对公司发行股份购买资产行政许可申请予以受理。2011年6月15日，经中国证券监督管理委员会上市公司并购重组审核委员会审核，公司向特定对象发行股份购买资产暨关联交易的申请获得有条件审核通过。公司目前尚未收到中国证券监督管理委员会的相关批准文件。

4、2011年2月，公司与北大方正集团财务有限公司（以下简称“方正财务公司”）签订了《金融服务协议》，约定由方正财务公司向公司提供包括存款、贷款及融资、结算以及经中国银行业监督管理委员会批准的可从事的其他业务，其中公司存款余额每日最高不超过5亿元人民币，综合授信额度不超过人民币5亿元，协议有效期为三年。该协议经公司2011年第一次临时股东大会审议通过。截至2011年6月30日止，公司在方正财务公司的存款余额为1.51亿元，占方正财务公司吸收存款余额的21.27%。公司已获得方正财务公司5亿元人民币综合授信额度。

## 十一、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

1、应收账款按类别列示如下：

类别	2011年6月30日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	114,633,702.25	77.37		0	114,633,702.25
按组合计提坏账准备的应收账款	27,995,534.78	18.90	6,067,340.05	5、10、20、40、60、80	21,928,194.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	5,523,726.27	3.73	5,523,726.27	0、100	0.00
合计	148,152,963.30	100.00	11,591,066.32		136,561,896.98
类别	2010年12月31日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	71,161,933.57	53.66		0	71,161,933.57
按组合计提坏账准备的应收账款	52,530,491.48	39.61	5,344,421.35	5、10、20、40、60、80	47,186,070.13
单项金额虽不重大但单	8,922,645.72	6.73	5,523,726.27	0、100	3,398,919.45

项计提坏账准备的应收账款					
合 计	132,615,070.77	100.00	10,868,147.62	0	121,746,923.15

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄结构	2011年6月30日			
	金额	比例（%）	坏账准备	净额
1年以内	20,238,909.70	72.29	1,011,945.48	19,226,964.22
1—2年（含）	2,543,194.10	9.08	568,638.82	1,974,555.28
2—3年（含）	415,390.20	1.48	166,156.08	249,234.12
3—4年（含）	595,692.53	2.13	357,415.52	238,277.01
4—5年（含）	1,195,820.50	4.27	956,656.40	239,164.10
5年以上	3,006,527.75	10.75	3,006,527.75	0.00
合 计	27,995,534.78	100.00	6,067,340.05	21,928,194.73

  

账龄结构	2010年12月31日			
	金额	比例（%）	坏账准备	净额
1年以内	47,095,782.50	89.65	2,354,789.13	44,740,993.37
1—2年（含）	429,390.20	0.82	42,939.02	386,451.18
2—3年（含）	637,692.53	1.21	127,538.51	510,154.02
3—4年（含）	1,205,698.85	2.30	482,279.54	723,419.31
4—5年（含）	963,333.88	1.83	578,000.33	385,333.55
5年以上	2,198,593.52	4.19	1,758,874.82	439,718.70
合 计	52,530,491.48	100.00	5,344,421.35	47,186,070.13

2011 年 6 月 30 日单项金额重大并单项计提坏账准备或单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	2011 年 6 月 30 日	坏账准备金额	计提比例（%）	理由
上海方正拓康贸易有限公司	106,278,473.60		0	纳入合并报表范围
重庆方港医药有限公司	8,355,228.65		0	纳入合并报表范围
其他客户	5,523,726.27	5,523,726.27	100	收回可能性极小
合 计	120,157,428.52	5,523,726.27		

2、2011 年 6 月 30 日应收账款前五名单位列示如下：

客户类别	2011年6月30日		
	账面余额	欠款年限	占总额比例（%）

客户一	106,278,473.60	1 年以内	71.73
客户二	8,355,228.65	1 年以内	5.64
客户三	7,128,568.13	1 年以内	4.81
客户四	3,776,959.07	5 年以上	2.54
客户五	2,414,228.00	1 年以内	1.63
合 计	127,953,457.45		86.35

3、截至 2011 年 6 月 30 日止，应收账款余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

4、应收其他关联方款项情况：

单位名称	与本公司关系	2011 年 6 月 30 日	占应收账款总额的比例（%）
上海方正拓康贸易有限公司	子公司	106,278,473.60	71.74
重庆方港医药有限公司	子公司	8,355,228.65	5.64
合 计		114,633,702.25	77.38

5、应收账款坏账准备变动情况

项 目	2010年12月31日	本期计提额	本期减少额		2011年6月30日
			转回	转销	
应收账款坏账准备	10,868,147.62	825,196.70		102,278.00	11,591,066.32
合 计	10,868,147.62	825,196.70		102,278.00	11,591,066.32

(二) 其他应收款

1、其他应收款按类别列示如下：

类别	2011年6月30日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	152,872,003.31	95.00		0	152,872,003.31
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,746,781.58	4.38	478,793.14	5、10、20、40、60、80	4,267,988.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	663,512.11	0.62		0	663,512.11
合 计	158,282,297.00	100.00	478,793.14		157,803,503.86
类别	2010年12月31日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	69,729,272.27	88.99		0	69,729,272.27
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,224,875.39	10.25	478,793.14	5、10、20、40、60、80	7,746,082.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,254,858.15	0.75		0	2,254,858.15
合计	80,209,005.81	99.24	478,793.14		79,730,212.67

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄结构	2011年6月30日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
1年以内	3,838,171.58	80.86	191,908.58	3,646,263.00
1—2年 (含)	470,854.32	9.92	83,984.98	386,869.34
2—3年 (含)	302,221.45	6.37	120,888.58	181,332.87
3—4年 (含)	133,806.23	2.82	80,283.00	53,523.23
5年以上	1,728.00	0.03	1,728.00	0.00
合计	4,746,781.58	100.00	478,793.14	4,267,988.44
账龄结构	2010年12月31日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
1年以内	7,566,146.83	91.99	378,307.34	7,187,839.49
1—2年 (含)	338,967.12	4.12	33,896.71	305,070.41
2—3年 (含)	310,033.44	3.77	62,006.69	248,026.75
3—4年 (含)	8,000.00	0.10	3,200.00	4,800.00
5年以上	1,728.00	0.02	1,382.40	345.60
合计	8,224,875.39	100.00	478,793.14	7,746,082.25

2011 年 6 月 30 日单项金额重大并单项计提坏账准备或单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末账面金额	坏账准备金额	计提比例 (%)	理由
北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司	141,000,000.00		0	纳入合并报表范围
重庆方鑫精细化工有限公司	11,872,003.31		0	纳入合并报表范围
重庆方港医药有限公司	663,512.11		0	纳入合并报表范围
合计	153,535,515.42			

2、2011 年 6 月 30 日其他应收款前五名单位 (项目) 列示如下：

客户类别	2011年6月30日
------	------------

	账面余额	欠款年限	占总额比例 (%)
北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司	141,000,000.00	1 年以内	89.08
重庆方鑫精细化工有限公司	11,872,003.31	1 年以内	7.50
重庆市北碚区建设委员会	847,759.96	1 年以内	0.54
重庆方港医药有限公司	663,512.11	1 年以内	0.42
重庆市电力公司北碚供电局	390,000.00	1 年以内	0.25
合 计	154,773,275.38		97.79

3、截至 2011 年 6 月 30 日止，其他应收款余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

4、应收其他关联方款项情况：

单位名称	与本公司关系	2011 年 6 月 30 日	占其他应收款总额的比例 (%)
北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司	子公司	141,000,000.00	89.08
重庆方鑫精细化工有限公司	子公司	11,872,003.31	7.50
重庆方港医药有限公司	子公司	663,512.11	0.42
合 计		153,535,515.42	97.00

5、其他应收款坏账准备变动情况

项 目	2010年12月31日	本期计提额	本期减少额		2011年6月30日
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	478,793.14				478,793.14
合 计	478,793.14				478,793.14

(三) 长期股权投资

长期股权投资分项列示如下：

被投资单位	核算方法	投资成本	2010年12月31日	本期增减额（减少以“-”号填列）	2011年6月30日
重庆方港医药有限公司	成本法	9,000,000.00	9,000,000.00		9,000,000.00
重庆方鑫精细化工有限责任公司	成本法	38,176,600.00	38,176,600.00		38,176,600.00
北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司	成本法	231,824,970.09	231,824,970.09		231,824,970.09
上海方正拓康贸易有限公司	成本法	423,436.75	423,436.75		423,436.75
合计		279,425,006.84	279,425,006.84		279,425,006.84

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
重庆方港医药有限公司	90.00%	90.00%			
重庆方鑫精细化工有限责任公司	67.00%	67.00%			
北大国际医院集团重庆大新药业股份有限公司	92.26%	92.26%			
上海方正拓康贸易有限公司	100.00%	100.00%			
合计					

#### (四) 营业收入、营业成本

##### 1、营业收入、营业成本明细如下：

项 目	2011 年 1-6 月	2010 年 1-6 月
营业收入	511,097,724.37	417,234,851.00
其中：主营业务收入	510,011,537.16	415,842,393.02
其他业务收入	1,086,187.21	1,392,457.98
营业成本	423,124,391.39	331,678,486.73
其中：主营业务成本	421,809,453.45	330,566,595.44
其他业务成本	1,314,937.94	1,111,891.29

##### 2、营业收入按行业类别列示如下：

行业名称	2011 年 1-6 月		2010 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
制造业	511,097,724.37	423,124,391.39	417,234,851.00	331,678,486.73
合 计	511,097,724.37	423,124,391.39	417,234,851.00	331,678,486.73

##### 3、营业收入按产品类别分项列示如下：

产品类别	2011 年 1-6 月		2010 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
1、主营业务	510,011,537.16	421,809,453.45	415,842,393.02	330,566,595.44
其中：原料药	446,316,302.01	362,298,794.28	351,968,646.54	268,488,105.99
制剂药	37,049,170.16	33,063,461.74	36,144,062.22	34,486,954.92
商品及材料销售	26,646,064.99	26,447,197.43	27,729,684.26	27,591,534.53
2、其他业务	1,086,187.21	1,314,937.94	1,392,457.98	1,111,891.29
合 计	511,097,724.37	423,124,391.39	417,234,851.00	331,678,486.73

## 十二、补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《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”），本公司非经常性损益如下：

项 目	2011年1-6月
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	8,554.00
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	5,240,708.40
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
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	
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	825,238.80
其他符合非经常性损益定义的损益项目（福利费冲回）	
非经常性损益合计（影响利润总额）	6,074,501.20
减：所得税影响数	911,175.18
非经常性损益净额（影响净利润）	5,163,326.02
其中：影响少数股东损益	256,012.58

影响归属于母公司普通股股东净利润	4,907,313.44
扣除非经常性损益后净利润	44,564,983.57
非经常性损益净额占净利润的比重	10.38%
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	43,940,005.67
影响归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益净额占归属于母公司普通股股东净利润的比重	10.05%

## (二) 净资产收益率和每股收益

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》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

报告期利润	2011 年 1-6 月	
	加权平均净资产收益率	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.70%	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.15%	0.08

报告期利润	2010 年 1-6 月	
	加权平均净资产收益率	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.75%	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.77%	0.06

## (三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

财务报表数据变动幅度达30%以上（含30%），且占公司报表日资产总额5%以上（含5%）或报告期利润总额10%以上（含10%）的项目分析：

项 目	2011年6月30日或 2011年1-6月	2010年12月31日 或2010年1-6月	差异变动金额	差异变动幅 度	原因分 析
应收票据	80,295,875.82	29,298,792.89	50,997,082.93	174.06%	注 1
在建工程	451,505,502.34	254,055,239.48	197,450,262.86	77.72%	注 2
应付票据	183,037,500.00	109,290,990.00	73,746,510.00	67.48%	注 3
应交税金	2,864,591.29	20,432,258.69	-17,567,667.40	-85.98%	注 4
一年内到期的非流 动负债	158,500,000.00	49,500,000.00	109,000,000.00	220.20%	注 5
长期借款	430,670,000.00	257,390,000.00	173,280,000.00	67.32%	注 6
股本	582,784,855.00	416,274,897.00	166,509,958.00	40.00%	注 7
未分配利润	102,182,233.61	261,472,362.20	-159,290,128.59	-60.92%	注 8

销售费用	22,311,018.74	16,978,013.93	5,333,004.81	31.41%	注 9
营业外收入	6,083,119.66	1,988,532.33	4,094,587.33	205.91%	注 10
归属于母公司净利润	48,847,319.11	34,163,901.79	14,683,417.32	42.98%	注 11
经营性现金净流量	45,749,912.70	16,461,234.71	29,288,677.99	177.93%	注 12
投资性现金净流量	-200,936,307.47	-96,817,447.74	-104,118,859.73	107.54%	注 13

变动原因分析：

注1：应收票据期末账面价值较年初账面价值有较大增加，主要系本期销售收入增长以及票据结算量增加所致。

注2：在建工程期末账面余额较年初账面余额有较大增加，主要系公司本期进行环保搬迁技术改造工程建设投资所致。

注3：应付票据期末账面余额较年初账面余额有较大增加，主要系公司的销售规模扩大，导致采购量增加，以票据方式结算量增加所致。

注4：应交税金期末账面余额较年初账面余额有较大变动，主要系本期支付相关税金所致。

注5：一年内到期的非流动负债期末账面余额较年初账面余额有较大变动，主要系一年内到期的长期借款转入所致。

注6：长期借款期末账面余额较年初账面余额有较大增加，主要系环保搬迁技术改造工程建设项目资金所需，项目建设贷款增加所致。

注7：股本期末账面余额较年初账面余额有较大变动，主要系公司本期实施2010年利润分配派发红股所致。

注8：未分配利润期末账面余额较年初账面余额有较大变动，主要系公司本期实施2010年利润分配，派发股利及本年净利润增加所致。

注9：销售费用比上年同期有较大变动，主要系公司的销售规模扩大销售费用有所增加所致。

注10：营业外收入本期发生额较上年同期发生额有较大增加，主要系公司本期取得政府补贴有所增加所致。

注11：归属于母公司净利润较上年同期有较大增加，主要系公司销售规模扩大，经营利润有所增加所致。

注12：经营性现金净流量较上年同期有较大增加，主要系公司加大销售回款力度，强化票据结算管理等共同所致。

注13: 投资性现金净流量较上年同期有较大变动, 主要系公司环保搬迁技术改造工程建设项目投资所致。

### 十三、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2011年8月10日决议批准。

公司法定代表人: 李国军    主管会计工作的公司负责人: 金星    公司会计机构负责人:  
吴光伟

北大国际医院集团西南合成制药股份有限公司

2011年 8月10日