

西藏奇正藏药股份有限公司

审计报告

勤信审字【2020】第 0717 号

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-4
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	5-6
2. 母公司资产负债表	7-8
3. 合并利润表	9
4. 母公司利润表	10
5. 合并现金流量表	11
6. 母公司现金流量表	12
7. 合并所有者权益变动表	13-14
8. 母公司所有者权益变动表	15-16
三、财务报表附注	17-115

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2020】第 0717 号

西藏奇正藏药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了西藏奇正藏药股份有限公司（以下简称“奇正藏药”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了奇正藏药 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于奇正藏药，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

（1）事项描述

奇正藏药主要从事贴膏剂、软膏剂、藏成药的生产和销售。

如奇正藏药财务报表附注四、26 和六、31 所述，奇正藏药 2019 年度实现主营业务收入 140,062.95 万元，主要为国内销售产生的收入。

奇正藏药对于国内销售的贴膏剂、软膏剂、藏成药产生的收入是在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认的，根据销售合同约定，通常以贴膏剂、软膏剂、藏成药发送到客户指定场所作为销售收入的确认时点。

由于收入是奇正藏药的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将奇正藏药收入确认识别为关键审计事项。

（2）审计应对

我们对管理层执行了访谈程序，评价并测试了管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

我们选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价奇正藏药的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

我们对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单，评价相关收入确认是否符合奇正藏药收入确认的会计政策；选取金额重大和交易频繁的客户样本，函证款项余额及当期销售额；

我们获取了公司供应链系统中退换货的记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况；

我们对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；

我们就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、物流单、客户签收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

奇正藏药管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括奇正藏药 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估奇正藏药的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算奇正藏药、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督奇正藏药的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对奇正藏药持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致奇正藏药不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就奇正藏药中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，

以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：石朝欣

二〇二〇年四月二十七日

中国注册会计师：宋向海

合并资产负债表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司

2019年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	1,346,750,864.34	395,511,523.60	395,511,523.60
交易性金融资产	六、2	32,278,776.22	263,174,214.24	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				536,256,375.71
应收账款	六、3	50,617,549.31	25,695,662.48	25,695,662.48
应收款项融资	六、4	627,682,767.47	536,256,375.71	
预付款项	六、5	2,407,887.54	2,860,547.43	2,860,547.43
其他应收款	六、6	5,885,467.29	7,457,648.02	10,864,619.87
存货	六、7	61,994,202.32	60,278,522.07	60,278,522.07
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、8	7,750,249.40	197,636,663.09	457,403,905.48
流动资产合计		2,135,367,763.89	1,488,871,156.64	1,488,871,156.64
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				40,000,000.00
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	六、9	185,149,091.00	185,149,091.00	185,149,091.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	六、10	40,000,000.00	40,000,000.00	
投资性房地产	六、11	14,309,506.64	15,352,067.93	15,352,067.93
固定资产	六、12	524,999,860.24	389,936,148.29	389,936,148.29
在建工程	六、13	20,722,169.01	98,440,050.47	98,440,050.47
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、14	45,746,289.72	47,687,370.46	47,687,370.46
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、15	80,400.06	133,999.98	133,999.98
递延所得税资产	六、16	8,843,444.82	5,600,222.56	5,600,222.56
其他非流动资产	六、17	8,903,916.85	41,603,115.11	41,603,115.11
非流动资产合计		848,754,678.34	823,902,065.80	823,902,065.80
资产总计		2,984,122,442.23	2,312,773,222.44	2,312,773,222.44

法定代表人：雷菊芳

主管会计工作负责人：姚晓梅

会计机构负责人：裴庆红

合并资产负债表（续）

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司		2019年12月31日			金额单位：人民币元
项 目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日	
流动负债：					
短期借款	六、18	300,187,500.00			
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	六、19	20,192,148.01	8,873,757.85	8,873,757.85	
预收款项	六、20	37,503,730.57	13,424,199.51	13,424,199.51	
应付职工薪酬	六、21	72,089,279.51	57,955,623.46	57,955,623.46	
应交税费	六、22	42,328,753.63	39,888,437.22	39,888,437.22	
其他应付款	六、23	181,828,602.68	82,135,149.50	82,135,149.50	
合同负债					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		654,130,014.40	202,277,167.54	202,277,167.54	
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	六、24	67,782,209.53	65,169,301.60	65,169,301.60	
递延所得税负债	六、16	288,229.26	92,487.60	92,487.60	
其他非流动负债					
非流动负债合计		68,070,438.79	65,261,789.20	65,261,789.20	
负债合计		722,200,453.19	267,538,956.74	267,538,956.74	
股东权益：					
股本	六、25	530,180,979.00	406,000,000.00	406,000,000.00	
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	六、26	457,886,092.30	410,941,259.45	410,941,259.45	
减：库存股	六、27	32,113,640.59			
其他综合收益	六、28	1,232,206.53			
专项储备					
盈余公积	六、29	272,895,908.11	236,720,332.62	236,720,332.62	
一般风险准备					
未分配利润	六、30	1,015,458,710.97	975,625,992.18	975,625,992.18	
归属于母公司股东权益合计		2,245,540,256.32	2,029,287,584.25	2,029,287,584.25	
少数股东权益		16,381,732.72	15,946,681.45	15,946,681.45	
股东权益合计		2,261,921,989.04	2,045,234,265.70	2,045,234,265.70	
负债和股东权益总计		2,984,122,442.23	2,312,773,222.44	2,312,773,222.44	
法定代表人：雷菊芳	主管会计工作负责人：姚晓梅		会计机构负责人：裴庆红		

母公司资产负债表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司

2019年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		901,265,437.89	88,460,812.42	88,460,812.42
交易性金融资产		32,278,776.22	222,479,461.83	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				11,048,049.79
应收账款	十六、1	26,094,708.60	475,266,308.59	475,266,308.59
应收款项融资		14,297,439.32	11,048,049.79	
预付款项		1,474,915.71	2,242,659.80	2,242,659.80
其他应收款	十六、2	388,544,227.40	346,577,790.28	349,191,426.39
存货		48,794,299.46	54,438,982.33	54,438,982.33
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		4,503,452.05	189,680,374.16	409,546,199.88
流动资产合计		1,417,253,256.65	1,390,194,439.20	1,390,194,439.20
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				40,000,000.00
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十六、3	622,535,175.34	585,222,628.70	585,222,628.70
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产		40,000,000.00	40,000,000.00	
投资性房地产		23,908,384.02	25,684,627.70	25,684,627.70
固定资产		217,007,707.20	75,767,189.80	75,767,189.80
在建工程		14,540,242.01	96,993,815.40	96,993,815.40
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		13,301,805.17	14,439,343.85	14,439,343.85
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		80,400.06	133,999.98	133,999.98
递延所得税资产		2,904,584.83	1,752,760.62	1,752,760.62
其他非流动资产		3,095,842.80	38,521,107.06	38,521,107.06
非流动资产合计		937,374,141.43	878,515,473.11	878,515,473.11
资产总计		2,354,627,398.08	2,268,709,912.31	2,268,709,912.31

法定代表人：雷菊芳

主管会计工作负责人：姚晓梅

会计机构负责人：裴庆红

母公司资产负债表（续）

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司

2019年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款??				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		74,162,507.60	65,010,972.88	65,010,972.88
预收款项		41,362.10	9,248.30	9,248.30
应付职工薪酬		13,103,518.32	8,685,494.97	8,685,494.97
应交税费		25,179,923.96	22,677,604.51	22,677,604.51
其他应付款		76,561,462.45	220,308,821.61	220,308,821.61
合同负债				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		189,048,774.43	316,692,142.27	316,692,142.27
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		39,007,726.57	38,173,784.65	38,173,784.65
递延所得税负债		205,653.44	649.28	649.28
其他非流动负债				
非流动负债合计		39,213,380.01	38,174,433.93	38,174,433.93
负债合计		228,262,154.44	354,866,576.20	354,866,576.20
股东权益：				
股本		530,180,979.00	406,000,000.00	406,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		457,966,680.79	411,021,847.94	411,021,847.94
减：库存股		32,113,640.59		
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		272,895,908.11	236,720,332.62	236,720,332.62
一般风险准备				
未分配利润		897,435,316.33	860,101,155.55	860,101,155.55
股东权益合计		2,126,365,243.64	1,913,843,336.11	1,913,843,336.11
负债和股东权益总计		2,354,627,398.08	2,268,709,912.31	2,268,709,912.31

法定代表人：雷菊芳

主管会计工作负责人：姚晓梅

会计机构负责人：裴庆红

合并利润表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司				2019年度		金额单位：人民币元	
项 目	附注	本年发生额	上年发生额				
一、营业总收入		1,402,676,904.18	1,213,209,064.74				
其中：营业收入	六、31	1,402,676,904.18	1,213,209,064.74				
二、营业总成本		1,069,672,224.15	916,737,104.09				
其中：营业成本	六、31	180,298,044.77	147,956,548.38				
税金及附加	六、32	22,320,587.32	23,582,811.52				
销售费用	六、33	699,718,318.32	629,986,063.56				
管理费用	六、34	126,210,475.89	70,308,725.01				
研发费用	六、35	55,549,215.23	36,813,975.58				
财务费用	六、36	-14,424,417.38	8,088,980.04				
其中：利息费用		4,665,462.58	9,457,140.08				
利息收入		19,434,609.46	1,542,149.54				
加：其他收益	六、37	49,852,699.18	16,168,186.61				
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	14,909,963.73	40,871,984.03				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			5,050,288.54				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益							
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）							
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、39	2,278,776.22					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-150,392.79					
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-181,408.50	534,365.74				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	1,814,267.19					
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		401,528,585.06	354,046,497.03				
加：营业外收入	六、43	23,818.22	17,599.85				
减：营业外支出	六、44	293,748.98	3,731,570.54				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		401,258,654.30	350,332,526.34				
减：所得税费用	六、45	36,869,290.10	32,891,207.88				
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		364,389,364.20	317,441,318.46				
（一）按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		364,389,364.20	317,441,318.46				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							
（二）按所有权归属分类							
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		364,254,312.93	318,767,001.93				
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		135,051.27	-1,325,683.47				
六、其他综合收益的税后净额	六、46	1,232,206.53					
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		1,232,206.53					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益							
1、重新计量设定受益计划变动额							
2、权益法下不能转损益的其他综合收益							
3、其他权益工具投资公允价值变动							
4、企业自身信用风险公允价值变动							
5、其他							
（二）将重分类进损益的其他综合收益		1,232,206.53					
1、权益法下可转损益的其他综合收益							
2、其他债权投资公允价值变动							
3、可供出售金融资产公允价值变动损益							
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
6、其他债权投资信用减值准备							
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）							
8、外币财务报表折算差额		1,232,206.53					
9、其他							
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额							
七、综合收益总额		365,621,570.73	317,441,318.46				
归属于母公司股东的综合收益总额		365,486,519.46	318,767,001.93				
归属于少数股东的综合收益总额		135,051.27	-1,325,683.47				
八、每股收益：							
（一）基本每股收益（元/股）	十七、2	0.69	0.60				
（二）稀释每股收益（元/股）	十七、2	0.69	0.60				
法定代表人：雷菊芳	主管会计工作负责人：姚晓梅	会计机构负责人：裴庆红					

母公司利润表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十六、4	779,969,154.78	597,077,776.38
减：营业成本	十六、4	214,743,778.73	163,705,475.68
税金及附加		9,413,277.86	9,203,860.88
销售费用		78,058,674.07	44,184,064.67
管理费用		73,001,609.98	57,188,286.13
研发费用		43,218,978.39	26,987,904.82
财务费用		-14,091,689.70	787,644.05
其中：利息费用		2,180,610.61	1,154,456.65
利息收入		16,386,518.49	432,447.58
加：其他收益		6,229,798.67	11,698,346.74
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	12,866,496.38	28,013,911.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			5,050,288.54
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		2,278,776.22	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-347,913.43	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-181,408.50	20,616.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		396,470,274.79	334,753,414.00
加：营业外收入		3,371.01	300.00
减：营业外支出		207,438.59	2,276,155.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		396,266,207.21	332,477,558.39
减：所得税费用		34,510,452.29	29,577,309.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		361,755,754.92	302,900,249.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		361,755,754.92	302,900,249.10
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		361,755,754.92	302,900,249.10

法定代表人：雷菊芳

主管会计工作负责人：姚晓梅

会计机构负责人：裴庆红

合并现金流量表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,460,595,164.45	1,501,887,432.34
收到的税费返还		239,217.79	
收到其他与经营活动有关的现金	六、47	82,028,506.94	22,551,069.06
经营活动现金流入小计		1,542,862,889.18	1,524,438,501.40
购买商品、接受劳务支付的现金		74,708,951.56	103,877,081.09
支付给职工以及为职工支付的现金		289,049,771.71	226,625,959.62
支付的各项税费		212,390,182.33	206,099,008.91
支付其他与经营活动有关的现金	六、47	560,762,005.28	488,439,564.06
经营活动现金流出小计		1,136,910,910.88	1,025,041,613.68
经营活动产生的现金流量净额		405,951,978.30	499,396,887.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		710,000,000.00	1,550,850,909.00
取得投资收益收到的现金		18,217,328.65	37,564,619.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,905,300.00	4,940.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		730,122,628.65	1,588,420,468.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,270,397.20	128,943,146.99
投资支付的现金		300,000,000.00	1,555,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		352,270,397.20	1,683,943,146.99
投资活动产生的现金流量净额		377,852,231.45	-95,522,678.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		33,337,543.85	460,225.85
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		300,000.00	460,225.85
取得借款收到的现金		300,000,000.00	165,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、47		132,307,169.78
筹资活动现金流入小计		333,337,543.85	297,767,395.63
偿还债务支付的现金			385,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		167,134,619.39	175,255,854.14
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		167,134,619.39	560,255,854.14
筹资活动产生的现金流量净额		166,202,924.46	-262,488,458.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,232,206.53	
五、现金及现金等价物净增加额		951,239,340.74	141,385,750.33
加：期初现金及现金等价物余额		395,511,523.60	254,125,773.27
六、期末现金及现金等价物余额		1,346,750,864.34	395,511,523.60

法定代表人：雷菊芳

主管会计工作负责人：姚晓梅

会计机构负责人：裴庆红

母公司现金流量表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,379,644,653.75	727,596,287.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		155,411,255.57	210,126,182.78
经营活动现金流入小计		1,535,055,909.32	937,722,470.08
购买商品、接受劳务支付的现金		165,394,956.49	124,268,277.49
支付给职工以及为职工支付的现金		69,584,002.78	53,605,015.99
支付的各项税费		108,182,558.24	97,034,337.66
支付其他与经营活动有关的现金		569,358,923.35	424,529,148.14
经营活动现金流出小计		912,520,440.86	699,436,779.28
经营活动产生的现金流量净额		622,535,468.46	238,285,690.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		610,000,000.00	784,850,909.00
取得投资收益收到的现金		15,479,108.89	25,401,298.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		625,479,108.89	810,252,207.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,075,376.34	61,906,541.20
投资支付的现金		273,650,000.00	840,854,705.15
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		302,725,376.34	902,761,246.35
投资活动产生的现金流量净额		322,753,732.55	-92,509,038.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		33,037,543.85	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		33,037,543.85	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		165,522,119.39	166,460,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		165,522,119.39	166,460,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-132,484,575.54	-166,460,000.00
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		812,804,625.47	-20,683,348.01
加：期初现金及现金等价物余额		88,460,812.42	109,144,160.43
六、期末现金及现金等价物余额		901,265,437.89	88,460,812.42

法定代表人：雷菊芳

主管会计工作负责人：姚晓梅

会计机构负责人：裴庆红

合并所有者权益变动表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司												2019年度		金额单位：人民币元	
项 目	本年数											少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润				
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	406,000,000.00				410,941,259.45				236,720,332.62		975,625,992.18	15,946,681.45	2,045,234,265.70		
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	406,000,000.00				410,941,259.45				236,720,332.62		975,625,992.18	15,946,681.45	2,045,234,265.70		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	124,180,979.00				46,944,832.85	32,113,640.59	1,232,206.53		36,175,575.49		39,832,718.79	435,051.27	216,687,723.34		
（一）综合收益总额							1,232,206.53				364,254,312.93	135,051.27	365,621,570.73		
（二）所有者投入和减少资本	124,180,979.00				46,944,832.85	32,113,640.59						300,000.00	139,312,171.26		
1、股东投入的普通股	124,180,979.00				30,656,560.85							300,000.00	155,137,539.85		
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额					16,288,272.00	32,113,640.59							-15,825,368.59		
4、其他															
（三）利润分配									36,175,575.49		-324,421,594.14		-288,246,018.65		
1、提取盈余公积									36,175,575.49		-36,175,575.49				
2、提取一般风险准备															
3、对所有者的分配											-288,246,018.65		-288,246,018.65		
4、其他															
（四）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	530,180,979.00				457,886,092.30	32,113,640.59	1,232,206.53		272,895,908.11		1,015,458,710.97	16,381,732.72	2,261,921,989.04		
法定代表人：雷菊芳	主管会计工作负责人：姚晓梅				会计机构负责人：裴庆红										

合并所有者权益变动表

合并所有者权益变动表																
编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司											2019年度		上年数		金额单位：人民币元	
项 目	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润					
		优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	406,000,000.00				410,941,259.45				206,430,307.71		853,609,015.16	16,812,139.07	1,893,792,721.39			
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年初余额	406,000,000.00				410,941,259.45				206,430,307.71		853,609,015.16	16,812,139.07	1,893,792,721.39			
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								30,290,024.91		122,016,977.02	-865,457.62		151,441,544.31			
（一）综合收益总额										318,767,001.93	-1,325,683.47		317,441,318.46			
（二）所有者投入和减少资本												460,225.85	460,225.85			
1、股东投入的普通股																
2、其他权益工具持有者投入资本																
3、股份支付计入所有者权益的金额																
4、其他												460,225.85	460,225.85			
（三）利润分配								30,290,024.91		-196,750,024.91			-166,460,000.00			
1、提取盈余公积								30,290,024.91		-30,290,024.91						
2、提取一般风险准备																
3、对所有者的分配											-166,460,000.00		-166,460,000.00			
4、其他																
（四）所有者权益内部结转																
1、资本公积转增资本（或股本）																
2、盈余公积转增资本（或股本）																
3、盈余公积弥补亏损																
4、设定受益计划变动额结转留存收益																
5、其他综合收益结转留存收益																
6、其他																
（五）专项储备																
1、本期提取																
2、本期使用																
（六）其他																
四、本年年末余额	406,000,000.00				410,941,259.45				236,720,332.62		975,625,992.18	15,946,681.45	2,045,234,265.70			
法定代表人：雷菊芳	主管会计工作负责人：姚晓梅					会计机构负责人：裴庆红										

母公司所有者权益变动表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司												
2019年度												
金额单位：人民币元												
项 目	本年数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	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
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	406,000,000.00				411,021,847.94				236,720,332.62		860,101,155.55	1,913,843,336.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	406,000,000.00				411,021,847.94				236,720,332.62		860,101,155.55	1,913,843,336.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	124,180,979.00				46,944,832.85	32,113,640.59			36,175,575.49		37,334,160.78	212,521,907.53
（一）综合收益总额											361,755,754.92	361,755,754.92
（二）所有者投入和减少资本	124,180,979.00				46,944,832.85	32,113,640.59						139,012,171.26
1、股东投入的普通股	124,180,979.00				30,656,560.85							154,837,539.85
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额					16,288,272.00	32,113,640.59						-15,825,368.59
4、其他												
（三）利润分配									36,175,575.49		-324,421,594.14	-288,246,018.65
1、提取盈余公积									36,175,575.49		-36,175,575.49	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配											-288,246,018.65	-288,246,018.65
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	530,180,979.00				457,966,680.79	32,113,640.59			272,895,908.11		897,435,316.33	2,126,365,243.64
法定代表人：雷菊芳												
主管会计工作负责人：姚晓梅												
会计机构负责人：裴庆红												

母公司所有者权益变动表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司											2019年度		上年数		金额单位：人民币元	
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	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				
		优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	406,000,000.00				411,021,847.94				206,430,307.71		753,950,931.36	1,777,403,087.01				
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	406,000,000.00				411,021,847.94				206,430,307.71		753,950,931.36	1,777,403,087.01				
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								30,290,024.91			106,150,224.19	136,440,249.10				
（一）综合收益总额											302,900,249.10	302,900,249.10				
（二）所有者投入和减少资本																
1、股东投入的普通股																
2、其他权益工具持有者投入资本																
3、股份支付计入所有者权益的金额																
4、其他																
（三）利润分配								30,290,024.91			-196,750,024.91	-166,460,000.00				
1、提取盈余公积								30,290,024.91			-30,290,024.91					
2、提取一般风险准备																
3、对所有者的分配											-166,460,000.00	-166,460,000.00				
4、其他																
（四）所有者权益内部结转																
1、资本公积转增资本（或股本）																
2、盈余公积转增资本（或股本）																
3、盈余公积弥补亏损																
4、设定受益计划变动额结转留存收益																
5、其他综合收益结转留存收益																
6、其他																
（五）专项储备																
1、本期提取																
2、本期使用																
（六）其他																
四、本年年末余额	406,000,000.00				411,021,847.94			236,720,332.62			860,101,155.55	1,913,843,336.11				

法定代表人：雷菊芳

主管会计工作负责人：姚晓梅

会计机构负责人：裴庆红

西藏奇正藏药股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1、企业历史沿革及改制情况

西藏奇正藏药股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由西藏林芝奇正藏药厂(有限公司)整体变更设立的股份有限公司,于 2007 年 10 月 9 日取得西藏自治区工商行政管理局颁发的 5400001001123 号企业法人营业执照,组织机构代码为 71091057-8,2016 年 5 月 25 日取得西藏自治区工商行政管理局换发 91540000710910578J 的统一社会信用代码营业执照;公司注册地址:西藏自治区林芝市巴宜区德吉路 2 号,实际办公地址:西藏自治区林芝市巴宜区德吉路 2 号;公司设立时总股本为 36,500 万股,每股面值为人民币 1 元,截止到 2019 年 12 月 31 日公司注册资本为人民币 530,180,979.00 元。

根据公司 2009 年第二次临时股东大会会议决议,并经中国证券监督管理委员会《关于核准西藏奇正藏药股份有限公司首次公开发行股票批复》文核准,2009 年 8 月 19 日公开发售方式发行 A 股,公开发售结束后本公司注册资本 40,600 万元,每股面值 1 元,公司注册资本变更为 40,600 万元。本公司首次公开发行人民币普通股 4,100 万股已在深圳证券交易所挂牌交易,公司证券代码“002287”,证券简称“奇正藏药”。

截止本报告期末,本公司股本中甘肃奇正实业集团有限公司持股 68.76%,西藏宇妥文化发展有限公司持股 18.56%,公司董监高合计持股 0.30%,其他社会公众股股东持股 12.38%,公司实际控制人为雷菊芳女士。

2、企业的业务性质和主要经营活动

本公司所处行业为医药制造业,主要产品包括奇正消痛贴膏、青鹏软膏、白脉软膏等外用及口服藏药等。

本公司经营范围:生产贴膏剂、软膏剂、颗粒剂;药材收购加工;进出口贸易【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】。

3、财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2020 年 4 月 27 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至报告期末,纳入合并财务报表范围的子公司共计 16 家,详见本附注八、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、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 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，针对各类交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要包括：应收款项坏账准备的计提方法（附注四（9）、附注四（10）、附注四（11））、存货的计价方法（附注四（12））、折旧与摊销（附注四（15）、附注四（16）、附注四（19）、附注四（20））、研发支出资本化（附注四（19））、收入确认（附注四（26））、递延所得税资产确认（附注四（28））。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注“四（33）重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并

分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对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以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和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，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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因

汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产

账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

(1) 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

1) 以摊余成本计量的金融资产。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础

的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具

不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(2) 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债

组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际

利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第①类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

（3）金融资产和金融负债的终止确认

1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- ②该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条 1)、2) 之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价

值变动风险或报酬的程度。

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。

1) 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被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）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。

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（6）金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下

列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

① 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定

的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(7) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、8、(6) 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	不计提

10、应收款项

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、8、(6) 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合一	本公司根据以往的历史经验对应收款计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

组合二	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备。组合核算内容包括：合并关联方往来等。	不计提
-----	---	-----

采用组合一计提坏账准备的计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	
其中:90天以内(含90天)	不计提
90天-1年(含1年)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3年以上	100.00

11、其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、8、(6)金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合一	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的款项性质进行信用风险组合分类	按款项性质与整个存续期预期信用损失率对照表计提比例为10%
组合三	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备。组合核算内容包括：合并范围内关联方等。	不计提

采用组合一计提坏账准备的计提方法

账龄	其他应收款计提比例(%)
----	--------------

1年以内（含1年，下同）	
其中：90天以内（含90天）	不计提
90天-1年（含1年）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3年以上	100.00

12、存货

（1）存货的分类

存货包括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。包括原材料、在产品、库存商品、周转材料。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出采用加权平均法核算。

低值易耗品和包装物按照一次转销法进行摊销。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

直接用于出售的存货，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；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，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置

价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合

收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他	年限平均法	3-5	0.00-5.00	19.00-33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目

前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

(1) 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

项目	摊销年限（年）
土地使用权	土地使用权证年限
非专利技术	10
其他	2-5

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，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。

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：A、为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；B、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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。摊销年限如下：

项目	摊销方法	摊销年限(年)
山南地区桑日药材基地工程	年限平均法	5

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所

占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

24、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方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。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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计

量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

25、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定

数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，确认商品销售收入的实现。

①国内销售业务

国内销售业务主要是标准包装产品，标准包装产品包括公司生产的药品，具体为公司生产的贴膏剂、软膏剂、藏成药。根据风险转移程度，收入确认时点为：

满足条件：1) 收到客户购货申请；2) 公司将商品发送到客户指定场所

②国外销售业务

满足条件：1) 收到客户购货申请；2) 公司发出商品；3) 收到海关出口报关单。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到

补偿的，则不确认收入。

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

27、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和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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），以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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所

得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

30、公允价值

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格即脱手价格。企业应当严格按照公允价值定义对相关资产或负债进行公允价值计量。在计量日，企业无论是否能够观察到相关资产或负债的交易价格或者其他市场信息（如类似资产或负债的报价、市场利率或其他输入值等），其公允价值计量的目标应当保持一致，即估计市场参与者在计量日的有序交易中出售一项资产或者转移一项负债的价格。

（1）公允价值的初始计量

公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。公司在取得资产或者承担负债的交易中，交易价格是取得该资产所支付或者承担该负债所收到的价格，即进入价格。而相关资产或负债的公允价值是脱手价格，即出售该资产所能收到的价格或者转移该负债所需支付的价格。

但在下列情况中，公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量的，不应将取得资产或者承担负债的交易价格作为该资产或负债的公允价值：

①关联方之间的交易。但企业有证据表明关联方之间的交易是按照市场条款进行的该交易价格可作为确定其公允价值的基础；

②被迫进行的交易，或者资产出售方（或负债转移方）在交易中被迫接受价格的交易。

③交易价格所代表的计量单元不同于以公允价值计量的相关资产或负债的计量单元。

④进行交易的市场不是该资产或负债的主要市场（或者在不存在主要市场情况下的最有利市场）。

（2）估值技术

估值技术通常包括市场法、收益法和成本法。公司根据实际情况从市场法、收益法和成本法中选择一种或多种估值技术，用于估计相关资产或负债的公允价值。公司在应用估值技术估计相关资产或负债的公允价值时，根据可观察的市场信息定期校准估值模型，以确保所使用的估值模型能够反映当前市场状况，并识别估值模型本身可能存在的潜在缺陷。

如果公司所使用的估值技术未能考虑市场参与者在对相关资产或负债估值时所考虑的所有因素，那么公司通过该估值技术获得的金额不能作为对计量日当前交易价格的估计。

公司考虑下列因素以确定恰当的估值技术：

一是根据企业可获得的市场数据和其他信息，其中一种估值技术是否比其他估值技术更恰当；

二是其中一种估值技术所使用的输入值是否更容易在市场上观察到或者只需作更少的调整；

三是其中一种估值技术得到的估值结果区间是否在其他估值技术的估值结果区间内；

四是市场法和收益法结果存在较大差异的，进一步分析存在较大差异的原因。

公司在公允价值计量中使用的估值技术一经确定，不得随意变更。公司公允价值计量中应用的

估值技术应当在前后各会计期间保持一致除非变更估值技术或其应用方法能使计量结果在当前情况下同样或者更能代表公允价值，包括但不限于下列情况：

- ①出现新的市场；
- ②可以取得新的信息；
- ③无法再取得以前使用的信息；
- ④改进了估值技术；
- ⑤市场状况发生变化等。

(3) 公允价值层次

为提高公允价值计量和相关披露的一致性和可比性，公司将估值技术所使用的输入值划分为三个层次，并最优先使用活跃市场上相同资产或负债未经调整的报价（第一层次输入值），最后使用不可观察输入值（第三层次输入值）。

①第一层次输入值

第一层次输入值是公司在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。公司使用相同资产或负债在活跃市场的公开报价对该资产或负债进行公允价值计量时，通常不应进行调整。但下列情况除外。

A、业持有大量类似但不相同的以公允价值计量的资产或负债，这些资产或负债存在活跃市场报价，但难以获得每项资产或负债在计量日单独的定价信息；

B、因发生影响公允价值计量的重大事件等导致活跃市场的报价不代表计量日的公允价值；

C、不存在相同或类似负债或企业自身权益工具报价但其他方将其作为资产持有的负债或自身权益工具的公允价值。

②第二层次输入值

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。对于具有特定期限（如合同期限）的相关资产或负债，第二层次输入值必须在其几乎整个期限内是可观察的。第二层次输入值包括：

A、活跃市场中类似资产或负债的报价。

B、非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。

C、除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等。

D、市场验证的输入值等。市场验证的输入值，是指通过相关性分析或其他手段，主要来源于可观察市场数据的输入值或者经过可观察市场数据验证的输入值。

③第三层次输入值

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无

法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

31、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

(3) 资产证券化

本公司将部分应收款项（“信托财产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司予以终止确认该金融资产；

当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；

如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①根据财政部 2019 年 4 月 30 日发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)，要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

A、资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”，列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中。

B、利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目；将利润表“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”，同时将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前。

C、根据财会【2019】16 号文件，删除了原合并现金流量表中“发行债券收到的现金”项目。

2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019 版）》的通知》(财会【2019】16 号)，与财会【2019】6 号配套执行。

本公司根据财会【2019】6 号、财会【2019】16 号规定的财务报表格式编制比较报表，此项会计政策变更采用追溯调整法，已经本公司第四届董事会第十二次和第十四次会议决议通过。2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

A、合并资产负债表：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	561,952,038.19	应收票据	536,256,375.71
		应收账款	25,695,662.48
应付票据及应付账款	8,873,757.85	应付票据	
		应付账款	8,873,757.85

B、母公司资产负债表：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	486,314,358.38	应收票据	11,048,049.79
		应收账款	475,266,308.59
应付票据及应付账款	65,010,972.88	应付票据	
		应付账款	65,010,972.88

②执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017

年修订)》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移(2017年修订)》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会〔2017〕9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则统称“新金融工具准则”),要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

经本公司第四届董事会第十次会议于2019年4月17日决议通过,本公司于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产,其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日,以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征,将金融资产分为三类:按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中,对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资,当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

在新金融工具准则下,本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则,但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的,本公司选择不进行重述。因此,对于首次执行该准则的累积影响数,本公司调整2019年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额,2018年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下:

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018年12月31日(变更前)			2019年1月1日(变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	395,511,523.60	货币资金	摊余成本	395,511,523.60
其他流动资产-银行理财产品	摊余成本	260,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	263,174,214.24
其他应收款-应收利息	摊余成本	3,174,214.24			
应收票据	摊余成本	536,256,375.71	应收票据	摊余成本	536,256,375.71
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
应收账款	摊余成本	25,695,662.48	应收账款	摊余成本	25,695,662.48
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款-其他应收款	摊余成本	7,457,648.02	其他应收款	摊余成本	7,457,648.02

2018年12月31日(变更前)			2019年1月1日(变更后)		
可供出售金融资产	以成本计量 (权益工具)	40,000,000.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	40,000,000.00
应付账款	摊余成本	8,873,757.85	应付账款	摊余成本	8,873,757.85
其他应付款	摊余成本	82,135,149.50	其他应付款	摊余成本	82,135,149.50

b、对母公司财务报表的影响

2018年12月31日(变更前)			2019年1月1日(变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	88,460,812.42	货币资金	摊余成本	88,460,812.42
其他流动资产-银行理财产品	摊余成本	220,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	222,479,461.83
其他应收款-应收利息	摊余成本	2,479,461.83			
应收票据	摊余成本	11,048,049.79	应收票据	摊余成本	
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	11,048,049.79
应收账款	摊余成本	475,266,308.59	应收账款	摊余成本	475,266,308.59
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款-其他应收款	摊余成本	346,577,790.28	其他应收款	摊余成本	346,577,790.28
可供出售金融资产	以成本计量 (权益工具)	40,000,000.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	40,000,000.00
应付账款	摊余成本	65,010,972.88	应付账款	摊余成本	65,010,972.88
其他应付款	摊余成本	220,308,821.61	其他应付款	摊余成本	220,308,821.61

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本:				
应收票据	536,256,375.71			
减: 转入应收款项融资		536,256,375.71		
按新金融工具准则列示的余额				
其他应收款	10,864,619.87			
减: 转入交易性金融资产		3,174,214.24		

减：转入其他流动资产		232,757.61		
按新金融工具准则列示的余额				7,457,648.02
其他流动资产	457,403,905.48			
减：转入交易性金融资产		260,000,000.00		
加：自其他应收款（原准则）转入		232,757.61		
按新金融工具准则列示的余额				197,636,663.09
以公允价值计量且其变动计入当期损益：				
交易性金融资产	—			
加：自其他流动资产（原准则）转入		260,000,000.00		
加：自其他应收款（原准则）转入		3,174,214.24		
按新金融工具准则列示的余额				263,174,214.24
可供出售金融资产	40,000,000.00			
减：转入其他非流动金融资产		40,000,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				
其他非流动金融资产				
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		40,000,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				40,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：				
应收款项融资				
加：自应收票据（原准则）转入		536,256,375.71		
按新金融工具准则列示的余额				536,256,375.71

b、对母公司财务报表的影响

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本：				
应收票据	11,048,049.79			
减：转入应收款项融资		11,048,049.79		
按新金融工具准则列示的余额				
其他应收款	349,191,426.39			

减：转入交易性金融资产		2,479,461.83		
减：转入其他流动资产		134,174.28		
按新金融工具准则列示的余额				346,577,790.28
其他流动资产	409,546,199.88			
减：转入交易性金融资产		220,000,000.00		
加：自其他应收款（原准则）转入		134,174.28		
按新金融工具准则列示的余额				189,680,374.16
以公允价值计量且其变动计入当期损益：				
交易性金融资产				
加：自其他流动资产（原准则）转入		220,000,000.00		
加：自其他应收款（原准则）转入		2,479,461.83		
按新金融工具准则列示的余额				222,479,461.83
可供出售金融资产	40,000,000.00			
减：转入其他非流动金融资产		40,000,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				
其他非流动金融资产				
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		40,000,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				40,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：				
应收款项融资				
加：自应收票据（原准则）转入		11,048,049.79		
按新金融工具准则列示的余额				11,048,049.79

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

计量类别	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本：				
应收账款减值准备	6,405,929.40			6,405,929.40
其他应收款减值准备	1,047,396.57			1,047,396.57

b、对母公司财务报表的影响

计量类别	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本：				

应收账款减值准备	592.10		592.10
其他应收款减值准备	19,117,525.42		19,117,525.42

(2) 会计估计变更

无

33、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 预期信用损失

本公司对以摊余成本计量的金融资产：应收账款、应收票据、其他应收款，使用预期信用损失模型计量其减值准备；对预期信用损失的计量存在许多重大判断，例如：将其有类似信用风险特征的业务划入同一个组合，选择恰当的计量模型，并确定计量相关的关键参数；信用风险显著增加、违约和已发生信用减值的判断标准；用于前瞻性计量的经济指标、经济情景及其权重的采用。

(2) 存货跌价

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 长期资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计

算现值时使用的折现率等作出重大判断，本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料。

(4) 折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 递延所得税资产

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用税率进行估计，以确认本公司未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的余额。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

对于在未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用以抵扣具有较大的不确定性，或损失获得税务局批复的可能性较低，故该些公司亦未对该等递延所得税资产予以确认。如果该等公司未来应纳税所得额多于或少于目前预期，或损失获得税务局批准，本公司将需进一步确认或者转回递延所得税资产。

(6) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、5%、6%、9%、10%、13%、16%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除20%/30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%、34%计缴。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%/10%税率。根据《财政部、税务总局关于调整增值税税率的通知》财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号的规定，自 2019 年 4

月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%。

本公司子公司 Cheezheng Inc. 注册地为美国纽约企业所得税适用的税率为 34%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的的说明如下：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
本公司及本公司子公司西藏林芝宇拓藏药有限责任公司、西藏奇正藏药营销有限公司、西藏宇妥藏药产业集团有限公司、西藏宇妥药材有限责任公司、林芝奇正白玛曲秘花园酒店有限公司、甘肃奇正藏药有限公司、甘南佛阁藏药有限公司、西藏宇正健康科技有限公司、林芝市奇正雪域珍品药品有限公司	15
本公司子公司北京白玛曲秘文化发展有限公司、甘肃奇正藏药营销有限公司、北京奇正天麦力健康科技有限公司、奇正（北京）传统藏医药外治研究院有限公司、甘肃省中药现代制药工程研究院有限公司、甘肃奇正大药行有限公司	25

2、税收优惠及批文

①根据藏政发[2018]25 号西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定(试行)的通知，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，本公司执行西部大开发 15% 的企业所得税税率，且自 2018 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止，暂免征收西藏自治区企业缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分。

②依据财税〔2011〕58 号《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》，甘肃奇正藏药有限公司、甘南佛阁藏药有限公司自 2015 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日期间，按 15% 的税率征收企业所得税。

③根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）附件 3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》二十六条规定，甘肃省中药现代制药工程研究院有限公司从事技术咨询、技术服务、研发服务免征增值税。

④根据财税[2018]77号：自2018年1月1日至2020年12月31日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由50万元提高至100万元，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

3、其他说明

①城市维护建设税

A 本公司及本公司子公司西藏林芝宇拓藏药有限责任公司、西藏奇正藏药营销有限公司、西藏宇妥藏药产业集团有限公司、西藏宇妥药材有限责任公司、林芝奇正白玛曲秘花园酒店有限公司、甘南佛阁藏药有限公司、北京白玛曲秘文化发展有限公司、奇正（北京）传统藏医药外治研究院有限公司、北京奇正天麦力健康科技有限公司、甘肃省中药现代制药工程研究院有限公司、西藏宇正健康科技有限公司、林芝市奇正雪域珍品药品有限公司按实际缴纳流转税额的 7% 计缴。

B 本公司子公司甘肃奇正藏药有限公司、甘肃奇正藏药营销有限公司、甘肃奇正大药行有限公

司按实际缴纳流转税额的 5%计缴。

②教育费附加：本公司及本公司所有子公司按实际缴流转税额的 3%计缴。

③地方教育附加：本公司及本公司所有子公司按实际缴流转税额的 2%计缴。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2019 年 1 月 1 日，“年末”指 2019 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2018 年 12 月 31 日，“本年”指 2019 年度，“上年”指 2018 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	291,270.05	2,642,915.85
银行存款	1,346,459,594.26	392,868,607.75
其他货币资金	0.03	
合计	1,346,750,864.34	395,511,523.60
其中：存放在境外的款项总额	34,753,188.90	

注：本公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	32,278,776.22	263,174,214.24
其中：理财产品	32,278,776.22	263,174,214.24
合计	32,278,776.22	263,174,214.24

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内（含 1 年，下同）	
其中：90 天以内（含 90 天）	49,102,069.93
90 天-1 年（含 1 年）	1,127,696.45
1 年以内小计	50,229,766.38
1 至 2 年	487,401.83
2 至 3 年	7,865.89
3 年以上	6,116,964.77
小计	56,841,998.87
减：坏账准备	6,224,449.56
合计	50,617,549.31

(2) 按坏账准备计提方法披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	56,841,998.87	100.00	6,224,449.56	10.95	50,617,549.31
其中：账龄分析法	56,841,998.87	100.00	6,224,449.56	10.95	50,617,549.31
关联方组合					
合计	56,841,998.87	—	6,224,449.56	—	50,617,549.31

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	32,101,591.88	100.00	6,405,929.40	19.96	25,695,662.48
其中：账龄分析法	32,101,591.88	100.00	6,405,929.40	19.96	25,695,662.48
关联方组合					
合计	32,101,591.88	—	6,405,929.40	—	25,695,662.48

(3) 单项计提预期信用损失的应收账款

无

(4) 按组合计提预期信用损失的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)			
其中：90天以内 (含90天)	49,102,069.93		
90天-1年 (含1年)	1,127,696.45	56,384.83	5
1年以内小计	50,229,766.38	56,384.83	
1-2年	487,401.83	48,740.18	10
2-3年	7,865.89	2,359.78	30
3年以上	6,116,964.77	6,116,964.77	100
合计	56,841,998.87	6,224,449.56	—

(5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

坏账准备	6,405,929.40		181,479.84		6,224,449.56
合计	6,405,929.40		181,479.84		6,224,449.56

(6) 本年实际核销的应收账款情况:

无

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户 1	货款	12,346,527.43	90 天以内	21.72	
客户 2	货款	10,113,171.23	90 天以内	17.79	
客户 3	货款	7,212,009.42	90 天以内	12.69	
客户 4	货款	6,046,285.20	3 年以上	10.64	6,046,285.20
客户 5	货款	4,794,382.93	90 天以内	8.43	
合计	—	40,512,376.21	—	71.27	6,046,285.20

(8) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(9) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	627,682,767.47	536,256,375.71
应收账款		
合计	627,682,767.47	536,256,375.71

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	199,460,392.51	
合计	199,460,392.51	

注 1: 银行承兑汇票的承兑人是商业银行, 由于商业银行具有较高的信用, 银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低, 故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付, 依据《票据法》之规定, 公司仍将对持票人承担连带责任。

注 2: 由于银行承兑汇票除正常到期兑付外还存在背书转让或贴现且被终止确认的情况, 即公司是以收取合同现金流和出售兼有的业务模式管理此类票据, 依据 2019 年 1 月 1 日开始实施的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定, 自 2019 年 1 月 1 日起, 将此类票据分类

为以公允价值计量且变动入其他综合收益的金融资产，并在应收款项融资项目下列报。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额			
	金额	坏账准备	账面价值	比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,063,115.24		2,063,115.24	85.68
1至2年 (含2年)	61,946.00		61,946.00	2.57
2至3年 (含3年)	253,190.30		253,190.30	10.52
3年以上	9,618,592.63	9,588,956.63	29,636.00	1.23
合计	11,996,844.17	9,588,956.63	2,407,887.54	100.00

(续)

账龄	年初余额			
	金额	坏账准备	账面价值	比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,577,721.13		2,577,721.13	90.11
1至2年 (含2年)	253,190.30		253,190.30	8.85
2至3年 (含3年)	29,636.00		29,636.00	1.04
3年以上	9,588,956.63	9,588,956.63		
合计	12,449,504.06	9,588,956.63	2,860,547.43	100.00

(2) 期末账龄超过1年且金额重要的预付款项

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	占总额的比例 (%)	账龄	款项性质	未结算原因
供应商 1	非关联方	4,249,614.05	4,249,614.05	35.42	3年以上	药材收购未抵扣进项税	清算中
供应商 2	非关联方	1,632,604.39	1,632,604.39	13.61	3年以上	药材收购未抵扣进项税	清算中
供应商 3	非关联方	791,670.38	791,670.38	6.60	3年以上	药材收购未抵扣进项税	清算中
供应商 4	非关联方	790,183.82	790,183.82	6.59	3年以上	药材收购未抵扣进项税	清算中
供应商 5	非关联方	538,259.03	538,259.03	4.49	3年以上	药材收购未抵扣进项税	清算中
合计		8,002,331.67	8,002,331.67	66.71			

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	占总额的比例 (%)	账龄	款项性质	未结算原因
供应商 1	非关联方	4,249,614.05	4,249,614.05	35.42	3年以上	药材收购未抵扣进项税	清算中
供应商 2	非关联方	1,632,604.39	1,632,604.39	13.61	3年以上	药材收购未抵扣进项税	清算中
供应商 3	非关联方	975,236.00		8.13	1年以内 975,000.00 元 3年以上 236.00 元	货款	合同正在履行中

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	占总额的比例 (%)	账龄	款项性质	未结算原因
供应商 4	非关联方	791,670.38	791,670.38	6.60	3 年以上	药材收购未抵扣进项税	清算中
供应商 5	非关联方	790,183.82	790,183.82	6.59	3 年以上	药材收购未抵扣进项税	清算中
合计		8,439,308.64	7,464,072.64	70.35	—		

6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,885,467.29	7,457,648.02
合计	5,885,467.29	7,457,648.02

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年, 下同)	
其中: 90 天以内 (含 90 天)	2,733,652.04
90 天-1 年 (含 1 年)	1,163,661.92
1 年以内小计	3,897,313.96
1 至 2 年	732,059.50
2 至 3 年	590,614.32
3 年以上	2,044,748.71
小计	7,264,736.49
减: 坏账准备	1,379,269.20
合计	5,885,467.29

2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代垫款项	1,748,183.24	3,325,859.91
保证金及押金	1,951,362.49	1,436,023.63
备用金	2,856,806.75	3,055,874.54

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
临时借款	708,384.01	687,286.51
小计	7,264,736.49	8,505,044.59
减：坏账准备	1,379,269.20	1,047,396.57
合计	5,885,467.29	7,457,648.02

3) 按坏账准备计提方法分类情况

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,264,736.49	100.00	1,379,269.20	18.99	5,885,467.29
其中：账龄分析法组合	6,182,455.54	85.10	1,271,041.10	20.56	4,911,414.44
余额百分比组合	1,082,280.95	14.90	108,228.10	10.00	974,052.85
合计	7,264,736.49	100.00	1,379,269.20		5,885,467.29

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	8,505,044.59	100.00	1,047,396.57	12.32	7,457,648.02
其中：账龄分析法组合	6,993,302.90	82.23	896,222.40	12.82	6,097,080.50
余额百分比组合	1,511,741.69	17.77	151,174.17	10.00	1,360,567.52
合计	8,505,044.59	100.00	1,047,396.57		7,457,648.02

4) 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

无

5) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年,下同)			
其中：90天以内(含90天)	2,733,652.04		
90天-1年(含1年)	1,163,661.92	58,183.09	5.00
1年以内小计	3,897,313.96	58,183.09	

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1至2年(含2年)	732,059.50	73,205.95	10.00
2至3年(含2年)	590,614.32	177,184.30	30.00
3年以上	962,467.76	962,467.76	100.00
合计	6,182,455.54	1,271,041.10	--

②组合中，按余额百分比计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
代垫购房款	1,082,280.95	108,228.10	10%
合计	1,082,280.95	108,228.10	

6) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	1,047,396.57			1,047,396.57
2019年1月1日余额在本年： ——转入第二阶段				
本年计提	331,872.63			331,872.63
2019年12月31日余额	1,379,269.20			1,379,269.20

7) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,047,396.57	331,872.63				1,379,269.20
合计	1,047,396.57	331,872.63				1,379,269.20

8) 本年实际核销的其他应收款情况：

无

9) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
北京叶氏企业集团有限公司	保证金	1,004,608.32	90天以内549,928.32元；1-2年28,665.00元；2-3年9,540.00元；3年以上416,475.00元	13.83	422,203.50

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
卢玉兰	备用金	428,888.61	90天以内 104,190.33元; 90天-1年 324,698.28元	5.90	16,234.91
孙会超	临时借款	415,000.00	1-2年 400,000.00元; 3年以上 15,000.00元	5.71	55,000.00
李景	备用金	306,498.50	90天以内 211,116.80元; 90天-1年 95,381.70元	4.22	4,769.09
杨廷来	职工借医疗款	281,676.74	2-3年 281,676.74元	3.88	84,503.02
合计		2,436,672.17		33.54	582,710.52

10) 涉及政府补助的应收款项

无

11) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

12) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

7、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	16,268,832.91		16,268,832.91
在产品	4,082,442.71		4,082,442.71
库存商品	32,513,260.53	181,408.50	32,331,852.03
周转材料	9,311,074.67		9,311,074.67
合计	62,175,610.82	181,408.50	61,994,202.32

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	25,761,295.11		25,761,295.11
在产品	5,119,305.56		5,119,305.56
库存商品	20,069,571.07		20,069,571.07
周转材料	9,328,350.33		9,328,350.33
合计	60,278,522.07		60,278,522.07

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品						
库存商品		181,408.50				181,408.50
周转材料						
合计		181,408.50				181,408.50

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	1,994,877.59	11,294,518.32
预缴税金	1,318,957.90	6,109,387.16
应收利息	4,436,413.91	232,757.61
银行理财		180,000,000.00
合计	7,750,249.40	197,636,663.09

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动
一、联营企业						
西藏群英投资中心（有 限合伙）	185,149,091.00					
小计	185,149,091.00					
合计	185,149,091.00					

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余 额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
西藏群英投资中心（有 限合伙）				185,149,091.00	
小计				185,149,091.00	
合计				185,149,091.00	

10、其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	40,000,000.00	40,000,000.00
其中：权益工具投资	40,000,000.00	40,000,000.00
合 计	40,000,000.00	40,000,000.00

注：其他非流动金融资产为持有的西藏银行股份有限公司 1.33% 股权。

11、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	21,944,422.52			21,944,422.52
2、本年增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	21,944,422.52			21,944,422.52
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	6,592,354.59			6,592,354.59
2、本年增加金额	1,042,561.29			1,042,561.29
(1) 计提或摊销	1,042,561.29			1,042,561.29
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	7,634,915.88			7,634,915.88
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(2) 其他转出				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	14,309,506.64			14,309,506.64
2、年初账面价值	15,352,067.93			15,352,067.93

注：本期无新增从固定资产转入的投资性房地产。

2017年05月12日本公司将位于北京朝阳区峻峰华亭，固定资产编号为A011302002、A011302003的房产1501、1502室出租给北京铭泽源环境工程有限公司，租赁期限为2017年05月15日至2019年05月14日止，共计24个月；2019年05月15日该租户续租，租赁期限为2019年05月15日至2021年05月14日，共计24个月；

2017年07月02日本公司将位于西安市碑林区友谊东路天伦盛世2栋，固定资产编号为101201008的房产2705室出租给西安宏汇建设工程有限公司，租赁期限为2018年7月02日至2019年7月01日止，共计12个月；2019年07月02日该租户续租，租赁期限为2019年07月02日至2020年07月01日，共计12个月；

2017年09月01日本公司将位于西安市碑林区友谊东路天伦盛世2栋，固定资产编号为101201007的房产2704室出租给个人，租赁期限为2018年09月01日至2019年08月31日止，共计12个月；2019年09月01日该租户续租，租赁期限为2019年09月01日至2020年02月28日，共计6个月；

2017年10月01日本公司将位于西安市碑林区友谊东路天伦盛世2栋，固定资产编号为101201006的房产2703室出租给个人，租赁期限为2017年10月01日至2020年09月30日止，共计36个月，截止2019年04月该租户不在续租；该房屋与2019年06月01日继续出租，承租方为陕西新鑫宸信息科技有限责任公司，租赁期限为2019年06月01日至2020年05月31日，共计12个月；

2017年11月01日本公司将位于西安市碑林区友谊东路天伦盛世2栋，固定资产编号为101201004、101201005的房产2701、2702室出租给西安昌弘新能源工程有限公司，租赁期限为2017年11月01日至2020年10月30日止，共计36个月；

2017年11月01日本公司将位于西安市碑林区友谊东路天伦盛世2栋，固定资产编号为101201009的房产2706室出租给西安联诚电力工程有限公司，租赁期限为2017年11月01日至2019年10月31日止，共计24个月；2019年11月01日该租户续租，租赁期限为2019年11月01日至2022年10月31日，共计36个月。

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因：

无

(3) 房地产转换情况：

无

12、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	524,999,860.24	389,936,148.29
固定资产清理		
合计	524,999,860.24	389,936,148.29

固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	403,427,606.84	91,488,420.76	17,142,880.44	45,730,480.28	557,789,388.32
2、本年增加金额	147,520,222.76	7,624,548.29	537,630.97	12,355,138.28	168,037,540.30
(1) 购置	38,467,798.23	2,719,796.70	537,630.97	4,434,865.44	46,160,091.34
(2) 在建工程转入	109,052,424.53	4,904,751.59		7,920,272.84	121,877,448.96
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额		135,296.15		55,202.12	190,498.27
处置或报废		135,296.15		55,202.12	190,498.27
4、年末余额	550,947,829.60	98,977,672.90	17,680,511.41	58,030,416.44	725,636,430.35
二、累计折旧					
1、年初余额	63,594,192.02	52,614,628.06	12,969,969.14	38,674,450.81	167,853,240.03
2、本年增加金额	23,429,902.47	6,304,381.13	1,127,376.12	2,101,366.33	32,963,026.05
计提	23,429,902.47	6,304,381.13	1,127,376.12	2,101,366.33	32,963,026.05
3、本年减少金额		127,253.97		52,442.00	179,695.97
处置或报废		127,253.97		52,442.00	179,695.97
4、年末余额	87,024,094.49	58,791,755.22	14,097,345.26	40,723,375.14	200,636,570.11
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
计提					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	463,923,735.11	40,185,917.68	3,583,166.15	17,307,041.30	524,999,860.24
2、年初账面价值	339,833,414.82	38,873,792.70	4,172,911.30	7,056,029.47	389,936,148.29

②暂时闲置的固定资产情况

无

③通过融资租赁租入的固定资产情况

无

④通过经营租赁租出的固定资产

详见附注六、11 投资性房地产

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
甘肃商会大厦	56,219,926.80	尚在办理中
林芝改扩建项目	49,572,129.41	尚在办理中
保健功能食品深加工产业基地项目	228,216,518.28	尚在办理中

13、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	20,607,660.10	98,325,541.56
工程物资	114,508.91	114,508.91
合计	20,722,169.01	98,440,050.47

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
拉萨宇妥德堂林家园	6,970,136.10		6,970,136.10	2,317,214.98		2,317,214.98
林芝改扩建工程	3,852,882.83		3,852,882.83	37,298,179.42		37,298,179.42
甘肃兰州商会大厦				57,215,853.83		57,215,853.83
南京办公室装修及信息化建设				48,058.26		48,058.26
广州办公室	428,761.56		428,761.56			
EHR 二次开发	867,256.64		867,256.64			
智能制造项目	2,167,539.21		2,167,539.21			
榆中药厂技改项目	520,929.38		520,929.38			
米瑞基地大棚	139,156.76		139,156.76			
天麦力燃气改造项目	1,125,442.64		1,125,442.64			
藏药生产线设备改扩建	732,553.81		732,553.81	1,446,235.07		1,446,235.07
榆中厂房改建	3,803,001.17		3,803,001.17			
合计	20,607,660.10		20,607,660.10	98,325,541.56		98,325,541.56

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
------	-----	------	--------	------------	----------	------

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年其他减 少金额	年末余额
拉萨宇妥德堂林家 园	48,800,000.00	2,317,214.98	4,652,921.12			6,970,136.10
林芝改扩建工程	86,944,000.00	37,298,179.42	22,497,679.85	55,942,976.44		3,852,882.83
甘肃兰州商会大 厦	67,332,498.25	57,215,853.83	1,058,461.19	58,274,315.02		
南京办公室装修 及信息化建设	350,000.00	48,058.26	125,973.96		174,032.22	
广州办公室	900,000.00		428,761.56			428,761.56
EHR 二次开发	1,400,000.00		867,256.64			867,256.64
智能制造项目	34,661,425.00		8,138,869.14	5,971,329.93		2,167,539.21
榆中药厂技改项 目	3,416,964.00		520,929.38			520,929.38
米瑞基地大棚	245,000.00		139,156.76			139,156.76
天麦力燃气改造 项目	2,000,000.00		1,125,442.64			1,125,442.64
藏药生产线设备 改扩建	19,193,985.00	1,446,235.07	456,804.78	1,170,486.04		732,553.81
榆中厂房改建	10,500,000.00		3,803,001.17			3,803,001.17
雨棚安装项目	539,750.00		518,341.53	518,341.53		
合计	276,283,622.25	98,325,541.56	44,333,599.72	121,877,448.96	174,032.22	20,607,660.10

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化累 计金额	其中: 本年利息资 本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
拉萨宇妥德堂林家 园	15.14	15.14%				自有资金
林芝改扩建工程	77.75	77.75%				自有资金
甘肃兰州商会大厦	100.00	100.00%				自有资金
南京办公室装修及 信息化建设	100.00	100.00%				募投资金
广州办公室	53.83	53.83%				募投资金
EHR 二次开发	70.00	70.00%				自有资金
智能制造项目	25.70	25.70%				自有资金
榆中药厂技改项目	17.17	17.17%				自有资金
米瑞基地大棚	61.91	61.91%				自有资金
天麦力燃气改造项 目	56.27	56.27%				自有资金
藏药生产线设备改 扩建	89.37	89.37%				自有资金
榆中厂房改建	39.48	39.48%				自有资金
雨棚安装项目	98.91	100.00%				自有资金
合计						

③本年计提在建工程减值准备情况

无

(2) 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	114,508.91		114,508.91	114,508.91		114,508.91
合计	114,508.91		114,508.91	114,508.91		114,508.91

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	57,279,417.62	660,000.00	8,211,856.42	66,151,274.04
2、本年增加金额			176,861.63	176,861.63
(1) 购置			176,861.63	176,861.63
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3、本年减少金额	123,582.60			123,582.60
(1) 处置	123,582.60			123,582.60
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他				
4、年末余额	57,155,835.02	660,000.00	8,388,718.05	66,204,553.07
二、累计摊销				
1、年初余额	11,070,710.02	605,000.00	6,788,193.56	18,463,903.58
2、本年增加金额	1,163,091.75	30,000.00	833,817.81	2,026,909.56
(1) 计提	1,163,091.75	30,000.00	833,817.81	2,026,909.56
(2) 其他				
3、本年减少金额	32,549.79			32,549.79
(1) 处置	32,549.79			32,549.79
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他				
4、年末余额	12,201,251.98	635,000.00	7,622,011.37	20,458,263.35
三、减值准备				
1、年初余额				

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	44,954,583.04	25,000.00	766,706.68	45,746,289.72
2、年初账面价值	46,208,707.60	55,000.00	1,423,662.86	47,687,370.46

注：本年无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(3) 使用寿命不确定的无形资产情况

无

(4) 重要的单项无形资产情况

项目	年末账面价值	剩余摊销期限（月）
土地使用权（亦庄）	28,368,024.65	503
土地使用权（拉萨柳梧新区）	7,979,134.20	338
土地使用权（榆中）	3,580,460.92	386
土地使用权（察隅）	2,464,999.94	435
土地使用权（八一镇新区）	1,478,082.00	670
土地使用权（泉州路）	694,020.70	384
土地使用权（佛阁）	389,860.63	344

(5) 所有权或使用权受限制的无形资产情况：

无

15、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
山南地区桑日药材基地工程	133,999.98		53,599.92		80,400.06
合计	133,999.98		53,599.92		80,400.06

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	17,195,035.27	4,077,537.18	17,013,019.08	4,055,583.58
内部交易未实现利润	13,418,004.61	1,207,322.61	16,242,886.46	1,512,508.94
限制性股票	16,288,272.00	1,465,944.48		
销售折让	23,251,561.64	2,092,640.55		
固定资产折旧差异			357,000.43	32,130.04
合计	70,152,873.52	8,843,444.82	33,612,905.97	5,600,222.56

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧差异	336,565.26	83,139.40	374,567.49	92,487.60
公允价值变动	2,278,776.22	205,089.86		
合计	2,615,341.48	288,229.26	374,567.49	92,487.60

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

无

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	70,820.52	29,263.52
可抵扣亏损	45,470,479.26	34,965,331.78
合计	45,541,299.78	34,994,595.30

17、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购房、基建及设备款	8,903,916.85		8,903,916.85	41,603,115.11		41,603,115.11
合计	8,903,916.85		8,903,916.85	41,603,115.11		41,603,115.11

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	300,187,500.00	
合计	300,187,500.00	

注：截止 2019 年 12 月 31 日，短期借款的贷款单位及借款期限等明细信息列示情况如下：

贷款单位	贷款金额	贷款年利率%	借款条件	借款日期	约定还款日期
中国民生银行股份有限公司	300,000,000.00	2.25	连带责任保证	2019-09-26	2020-09-26
合计	300,000,000.00				

19、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	18,479,614.13	7,996,451.91
1-2年(含2年)	942,885.74	72,543.65
2-3年(含3年)	30,324.51	145,629.10
3年以上	739,323.63	659,133.19
合计	20,192,148.01	8,873,757.85

(2) 应付账款按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
货款	9,735,581.25	4,410,077.73
设备款	8,339,816.30	3,723,556.92
工程款	1,262,454.63	198,324.36
质保金	854,295.83	541,798.84
合计	20,192,148.01	8,873,757.85

(3) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
上海中商网络股份有限公司	213,000.00	合作尚未结束
江西本草天工科技有限责任公司	200,000.00	合作尚未结束
临夏市第三建筑工程公司第六分公司	202,160.00	合作尚未结束
上海沪试分析仪器有限公司	156,524.95	合作尚未结束
浙江浩通机械有限公司	98,000.00	合作尚未结束
合计	869,684.95	

20、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
货款	37,503,730.57	13,424,199.51
合计	37,503,730.57	13,424,199.51

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

无

21、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	56,508,881.87	285,206,898.31	270,871,263.54	70,844,516.64
二、离职后福利-设定提存计划	1,446,741.59	19,577,425.54	19,779,404.26	1,244,762.87
三、辞退福利		816,359.38	816,359.38	
四、一年内到期的其他福利				
合计	57,955,623.46	305,600,683.23	291,467,027.18	72,089,279.51

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	48,297,755.58	251,358,705.49	238,153,235.42	61,503,225.65
2、职工福利费	5,929,902.77	9,059,655.12	7,775,594.66	7,213,963.23
3、社会保险费	650,673.37	12,953,552.23	12,955,511.06	648,714.54
其中：医疗保险费	580,427.33	11,562,090.75	11,563,411.94	579,106.14
工伤保险费	32,055.35	465,684.76	465,775.86	31,964.25
生育保险费	38,190.69	925,776.72	926,323.26	37,644.15
其他				
4、住房公积金	1,175,893.42	11,146,793.49	11,316,813.89	1,005,873.02
5、工会经费和职工教育经费	454,656.73	688,191.98	670,108.51	472,740.20
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	56,508,881.87	285,206,898.31	270,871,263.54	70,844,516.64

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	1,318,996.13	18,851,736.48	19,052,075.44	1,118,657.17
2、失业保险费	127,745.46	725,689.06	727,328.82	126,105.70
3、企业年金缴费				
合计	1,446,741.59	19,577,425.54	19,779,404.26	1,244,762.87

22、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	28,383,011.32	27,732,487.70
企业所得税	9,772,354.25	8,128,820.72

项目	年末余额	年初余额
城市维护建设税	1,963,988.86	1,910,616.56
房产税	23,797.14	66,241.24
个人所得税	380,241.01	354,070.14
教育费附加	1,419,634.91	1,390,536.75
其他税费	385,726.14	305,664.11
合计	42,328,753.63	39,888,437.22

23、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	923,903.26	
其他应付款	180,904,699.42	82,135,149.50
合计	181,828,602.68	82,135,149.50

(1) 应付利息

无

(2) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	923,903.26	
合计	923,903.26	

(3) 其他应付款**①按款项性质列示**

项目	年末余额	年初余额
广告宣传及市场推广费	121,338,487.97	55,960,907.02
经销商保证金款	2,923,579.91	12,727,527.33
药材收购款	4,337,306.75	5,572,345.66
技术咨询及研发	8,273,290.00	530,503.38
设备、工程保证金	1,507,742.05	9,117.60
限制性股票回购义务	32,113,640.59	
其他	10,410,652.15	7,334,748.51
合计	180,904,699.42	82,135,149.50

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
农户药材收购款	4,337,306.75	合作尚未结束

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
北京铭泽源环境工程有限公司	117,000.00	合作尚未结束
辽宁成大方圆医药有限公司	80,000.00	合作尚未结束
王涛	70,622.50	合作尚未结束
安徽阜阳医药采供站有限责任公司	70,000.00	合作尚未结束
合计	4,674,929.25	

24、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
递延收益	65,169,301.60	7,417,000.00	4,804,092.07	67,782,209.53	政府补助
合计	65,169,301.60	7,417,000.00	4,804,092.07	67,782,209.53	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
林芝药厂技术改造和厂房改扩建项目	20,800,000.00			821,623.88		19,978,376.12	与资产相关
药材种植研究基地项目	9,068,810.29			200,329.76		8,868,480.53	与资产相关
新型藏药产业化项目	2,200,000.00					2,200,000.00	与收益相关
独一味规模化半人工野生抚育基地建设	1,500,000.00					1,500,000.00	与收益相关
科技重大创制催汤颗粒三期临床研究	1,233,600.00					1,233,600.00	与收益相关
西藏自治区中（藏）药普查	1,140,000.00					1,140,000.00	与资产相关
企业信息化项目	842,613.64			588,068.18		254,545.46	与资产相关
国家十二五科技支撑茅膏菜人工栽培研发项目	632,000.00					632,000.00	与收益相关
藏药工程研究平台建设	350,000.00					350,000.00	与收益相关
藏药固体制剂国家地方联合工程实验室项目	326,760.72			96,036.26		230,724.46	与资产相关
藏药材扎桑生物碱药理研究	80,000.00	20,000.00				100,000.00	与收益相关
藏药本草护肤品项目费		156,000.00		156,000.00			与收益相关
藏药外用制剂智能工厂装备工程款		2,520,000.00				2,520,000.00	与资产相关

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
基于传统藏药十五味乳鹏丸的创新药痛风片的开发项目	2,200,000.00			288,900.70		1,911,099.30	与收益相关
创新支撑工程建设项目	1,056,563.23			178,949.87		877,613.36	与资产相关
兰州高新区特色载体专项资金		2,000,000.00				2,000,000.00	与收益相关
GMP 生产线技术改造项目	1,712,799.26			415,485.72		1,297,313.54	与资产相关
非公有制经济扶持项目	1,600,000.00					1,600,000.00	与资产相关
少数民族特需商品技术改造补助资金和技术改造贷款财政贴息	400,000.00					400,000.00	与资产相关
藏医特色术后康复产品二次立项开发研究经费	160,000.00	40,000.00				200,000.00	与收益相关
新型藏药生产基地二期扩建工程项目	160,694.13			43,516.79		117,177.34	与资产相关
百泰生物恶性肿瘤新药临床研究乙烷硒林项目	2,638,400.00					2,638,400.00	与收益相关
特色藏药新产品产业化示范工程	260,000.00			60,000.00		200,000.00	与资产相关
藏药外用制剂创新平台建设/藏药外用制剂工程实验室	1,334,341.59			652,617.35		681,724.24	与资产相关
铁棒锤、白脉软膏新工艺生产藏药外用透皮制剂高技术	1,994,521.66			581,711.04		1,412,810.62	与资产相关
甘肃省知识产权优势企业培育	100,000.00					100,000.00	与收益相关
藏药材新资源“藏沉香”的开发与利用							与收益相关
与临床病证相关的确有疗效常用中药炮制技术与配伍减“毒”研究	220,000.00					220,000.00	与收益相关
白脉矿物药安全性与可控性研究	300,000.00					300,000.00	与收益相关
榆中县科学技术局2017年国家知识产权优势企业项目	300,000.00					300,000.00	与收益相关
兰州高新技术产业开	400,000.00					400,000.00	与收益相关

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
发区特色藏药如意珍宝片二次开发项目							
信息网络建设-藏医药标准规范数据库建设项目	200,000.00	200,000.00				400,000.00	与资产相关
经典藏药如意珍宝片、白脉软膏组方与相关疾病的基础理论研究		834,000.00				834,000.00	与收益相关
经典藏药如意珍宝片、白脉软膏质量标准体系建设		1,647,000.00				1,647,000.00	与收益相关
经典藏药新药“仁青芒觉胶囊”高技术产业化示范工程	8,951,965.08			524,017.46		8,427,947.62	与资产相关
野生变家种家养种植项目	100,000.00					100,000.00	与收益相关
经典藏药生产线技改项目	897,152.86			120,709.64		776,443.22	与资产相关
陇药产业发展专项技术改造项目	328,904.86			40,896.06		288,008.80	与资产相关
新型藏药红花如意丸示范工程	1,430,633.00					1,430,633.00	与资产相关
锅炉改造	249,541.28			35,229.36		214,311.92	与资产相关
合计	65,169,301.60	7,417,000.00		4,804,092.07		67,782,209.53	—

25、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	406,000,000.00	2,380,983.00	121,799,996.00			124,180,979.00	530,180,979.00

注1：公司2019年3月19日召开2019年第二次临时股东大会、第四届董事会第九次会议及第四届监事会第七次会议，分别审议通过了《<2019年限制性股票激励计划（草案）>及摘要》、《关于向激励对象首次授予2019年限制性股票的议案》，2019年5月23日，限制性股票2,266,000股授予完成，授予后公司注册资本变更为人民币408,266,000.00元，股本为人民币408,266,000.00元。

注2：根据公司2019年5月14日召开的2018年度股东大会审议批准《2018年度利润分配方案》，公司以总股本408,266,000股为基数，向全体股东每10股送红股2.983349股，共计分配121,799,996.00股，分红后总股本增至530,065,996股。

注3：根据公司《<2019年限制性股票激励计划（草案）>及摘要》、《2019年限制性股票激励计划考核管理办法》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司激励计划有关事宜的议案》，2019年7月15日，公司召开第四届董事会第十一次会议及第四届监事会第九次会议，审议通过了《关于向

激励对象授予预留限制性股票的议案》，2019年9月19日，限制性股票84,983股授予完成，授予后公司注册资本变更为人民币530,150,979.00元，股本为人民币530,150,979.00元。

注4：根据公司《<2019年限制性股票激励计划（草案）>及摘要》、《2019年限制性股票激励计划考核管理办法》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司激励计划有关事宜的议案》，2019年11月18日，公司召开第四届董事会第十五次会议及第四届监事会第十二次会议，审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，2019年12月20日，限制性股票30,000股授予完成，授予后公司注册资本变更为人民币530,180,979.00元，股本为人民币530,180,979.00元。

26、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	410,200,110.00	30,656,560.85		440,856,670.85
其他资本公积	741,149.45	16,288,272.00		17,029,421.45
合计	410,941,259.45	46,944,832.85		457,886,092.30

注：本期发行新股增加股本溢价30,656,560.85元；本期以权益结算的股份支付增加其他资本公积的金额16,288,272.00元。

27、库存股

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
限制性股票		32,113,640.59		32,113,640.59
合计		32,113,640.59		32,113,640.59

注：2019年宣告向激励对象授予2,438,000.00股限制性股票，截止到2019年12月31日实际授予2,380,983.00股（尚未授予57,017.00股，作为预留限制性股票），增加库存股32,113,640.59元。

28、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
将重分类进损益的其他综合收益		1,232,206.53				1,232,206.53	1,232,206.53
其中：外币财务报表折算差额		1,232,206.53				1,232,206.53	1,232,206.53
其他综合收益		1,232,206.53				1,232,206.53	1,232,206.53
合计		1,232,206.53				1,232,206.53	1,232,206.53

29、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	236,720,332.62	36,175,575.49		272,895,908.11
合计	236,720,332.62	36,175,575.49		272,895,908.11

30、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	975,625,992.18	853,609,015.16
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	975,625,992.18	853,609,015.16
加：本年归属于母公司股东的净利润	364,254,312.93	318,767,001.93
减：提取法定盈余公积	36,175,575.49	30,290,024.91
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	166,446,022.65	166,460,000.00
转作股本的普通股股利	121,799,996.00	
年末未分配利润	1,015,458,710.97	975,625,992.18

注：详见附注六、25 股本。

31、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,400,629,509.05	179,092,874.24	1,211,145,306.32	146,677,489.33
其他业务	2,047,395.13	1,205,170.53	2,063,758.42	1,279,059.05
合计	1,402,676,904.18	180,298,044.77	1,213,209,064.74	147,956,548.38

32、税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	10,758,186.52	11,920,592.95
教育费附加	7,874,002.08	8,737,348.22
房产税	1,576,138.75	1,026,788.73
印花税	1,211,536.15	974,124.11
土地使用税	857,124.50	868,961.37
车船使用税	39,028.34	47,383.59
环境保护税	4,453.53	7,432.19
其他	117.45	180.36
合计	22,320,587.32	23,582,811.52

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
广告宣传费及市场推广费	395,406,085.54	310,104,315.73
人工成本	169,845,551.15	154,138,937.33
会议费	92,675,860.04	110,016,786.34
差旅费	16,661,093.42	30,629,054.46
车辆及运输费	6,706,347.74	6,376,128.88
办公费	3,529,716.81	3,475,478.23
限制性股票	1,890,689.45	
其他	13,002,974.17	15,245,362.59
合计	699,718,318.32	629,986,063.56

34、管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
人工成本	44,453,370.22	35,042,708.12
折旧及摊销	19,226,559.96	8,843,108.03
咨询、审计费	24,898,719.26	7,090,355.34
汽车、差旅费	3,990,744.43	3,163,998.22
修理费	1,632,205.13	2,661,719.00
物业、租赁费	5,713,288.44	2,525,233.29
宣传、会议费	3,389,123.88	1,960,607.95
办公、通讯费	1,730,348.76	1,500,953.73
招待费	3,909,809.82	1,110,937.88
限制性股票	10,723,219.74	
其他	6,543,086.25	6,409,103.45
合计	126,210,475.89	70,308,725.01

35、研发费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	19,702,106.73	12,513,102.39
实验费	10,250,448.75	7,088,024.42
委托技术开发	5,159,496.46	6,138,535.10
咨询顾问费	6,297,531.95	3,118,087.74
折旧与摊销	2,889,944.12	2,807,928.52

项目	本期发生额	上年发生额
差旅费	2,712,230.53	1,455,359.37
会议费	1,530,569.88	1,029,746.73
原料、样品及物料消耗	1,238,251.29	604,241.61
限制性股票	1,435,746.29	
其他	4,332,889.23	2,058,949.70
合计	55,549,215.23	36,813,975.58

36、财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	1,800,000.00	7,500,020.81
减：利息收入	19,434,609.46	1,542,149.54
承兑汇票贴息	2,865,462.58	1,957,119.27
汇兑损失	41,453.57	76,411.71
减：汇兑收益	5,096.44	53,496.97
手续费	308,372.37	151,074.76
合计	-14,424,417.38	8,088,980.04

37、其他收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
个税手续费返还	84,145.89	184,361.55
林芝青年五四奖章集体奖励	2,000.00	
高校毕业生市场就业补贴	29,740.50	
林芝非公党建工作经费	15,000.00	
林芝市 2018 年度三八红旗集体奖励	3,000.00	
林芝公共卫生专项资金	1,075.00	
林芝超比例安置残疾人就业先进单位奖励	50,000.00	50,000.00
林芝商务局外贸发展专项资金	3,712,500.00	2,287,500.00
林芝总工会“安康杯”和职工技能竞赛资金	10,000.00	
林芝财政局招商引资考核扶持资金	500,000.00	
稳岗补贴	75,940.32	142,975.68
林芝药厂技术改造和厂房改扩建项目	821,623.88	
药材种植研究基地项目	200,329.76	195,476.44
企业信息化项目	588,068.18	606,818.18
藏药固体制剂国家地方联合工程实验室项目	96,036.26	96,036.26

项目	本期发生额	上年同期发生额
藏药本草护肤品	156,000.00	
创新支撑工程建设项目	178,949.87	178,949.87
基于传统藏药十五味乳鹏丸的创新药痛风片的开发项目	288,900.70	200,000.00
GMP 生产线技术改造项目	415,485.72	415,479.10
柳梧 2017/2018 年度第一批综合考核奖励资金	39,403,457.40	
甘肃省财政厅《甘肃省支持科技创新若干措施》高新技术企业认定奖金	50,000.00	
兰州市财政局两化融合专项扶持资金	400,000.00	100,000.00
甘肃科技厅国际新型材料在藏药大品种贴膏中首次技术应用与开发项目经费	701,748.00	
新型藏药生产基地二期扩建工程项目	43,516.79	52,063.79
特色藏药新产品产业化示范工程	60,000.00	60,000.00
藏药外用制剂创新平台建设/藏药外用制剂工程实验室	652,617.35	1,010,833.28
铁棒锤、白脉软膏新工艺生产藏药外用透皮制剂高技术	581,711.04	1,112,069.20
经典藏药新药“仁青芒觉胶囊”高技术产业化示范工程	524,017.46	524,017.46
经典藏药生产线技改项目	120,709.64	124,236.17
陇药产业发展专项技术改造项目	40,896.06	40,896.06
锅炉改造	35,229.36	35,229.36
林芝市商务局奖励资金	10,000.00	10,000.00
独一味规模化半人工野生抚育基地建设项目		4,500,000.00
十二五重大新药创制项目		3,729,000.00
人才补助		1,404.21
文明单位奖金		1,000.00
科学技术奖励		100,000.00
国外引进境外技术、管理人才项目		409,840.00
合计	49,852,699.18	16,168,186.61

38、投资收益

项目	本期发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		5,050,288.54
可供出售金融资产等取得的投资收益	—	800,000.00
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	9,123,333.58	—
其他非流动金融资产投资持有期间取得的股利收入	880,000.00	—

项目	本期发生额	上年发生额
理财产品收益	4,906,630.15	35,021,695.49
合计	14,909,963.73	40,871,984.03

39、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	2,278,776.22	
合计	2,278,776.22	

40、信用减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	181,479.84	—
其他应收款坏账损失	-331,872.63	—
合计	-150,392.79	

41、资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
坏账损失		534,365.74
存货跌价损失	-181,408.50	
合计	-181,408.50	534,365.74

42、资产处置收益

项目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
无形资产处置收益	1,814,267.19		1,814,267.19
合计	1,814,267.19		1,814,267.19

43、营业外收入

项目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	23,818.22	17,599.85	23,818.22
合计	23,818.22	17,599.85	23,818.22

44、营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	10,802.30	384,127.27	10,802.30
其中：固定资产	10,802.30	384,127.27	10,802.30
对外捐赠支出	258,000.00	3,325,137.75	258,000.00

项目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	24,946.68	22,305.52	24,946.68
合计	293,748.98	3,731,570.54	293,748.98

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	39,916,770.70	28,680,409.11
递延所得税费用	-3,047,480.60	4,210,798.77
合计	36,869,290.10	32,891,207.88

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	401,258,654.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	36,113,278.89
子公司适用不同税率的影响	-3,135,973.52
调整以前期间所得税的影响	-15,991.04
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,332,780.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,665,857.96
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,424,563.55
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用及其他项加计扣除	-2,183,510.11
其他	
所得税费用	36,869,290.10

46、其他综合收益

详见附注六、28。

47、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补贴款	52,381,461.22	18,557,019.89
收到的利息收入	15,097,802.48	1,443,868.05
收到的保证金	4,063,737.00	1,963,607.03
收到的往来款、社保差额款、备用金还款及其他	10,485,506.24	586,574.09
合计	82,028,506.94	22,551,069.06

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
广告宣传费及市场推广费	363,669,426.55	287,339,724.95
会议费	98,950,696.91	102,808,714.53
差旅费	23,160,229.20	36,902,571.29
研发费用	18,048,418.96	20,924,703.06
办公费	5,203,765.42	4,951,213.45
业务招待费	13,794,529.27	7,491,382.99
车辆及运输费	6,793,461.61	7,579,151.44
其他	31,141,477.36	20,442,102.35
合计	560,762,005.28	488,439,564.06

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
短期借款质押票据解付款		132,307,169.78
合计		132,307,169.78

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	364,389,364.20	317,441,318.46
加：资产减值准备	181,408.50	-534,365.74
信用减值损失	150,392.79	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	34,005,587.34	21,178,701.23
使用权资产折旧		—
无形资产摊销	2,026,909.56	1,968,775.07
长期待摊费用摊销	53,599.92	1,429,047.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以	-1,814,267.19	

补充资料	本年金额	上年金额
“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	10,802.30	384,127.27
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-2,278,776.22	
财务费用(收益以“—”号填列)	1,800,000.00	7,500,020.81
投资损失(收益以“—”号填列)	-14,909,963.73	-40,871,984.03
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-3,243,222.26	4,118,311.17
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	195,741.66	92,487.60
存货的减少(增加以“—”号填列)	-1,897,088.75	-9,170,149.06
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-101,961,437.44	110,542,338.78
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	110,341,747.69	82,745,063.67
其他	18,901,179.93	2,573,194.83
经营活动产生的现金流量净额	405,951,978.30	499,396,887.72
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	1,346,750,864.34	395,511,523.60
减: 现金的年初余额	395,511,523.60	254,125,773.27
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	951,239,340.74	141,385,750.33

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,346,750,864.34	395,511,523.60
其中: 库存现金	291,270.05	2,642,915.85
可随时用于支付的银行存款	1,346,459,594.26	392,868,607.75
可随时用于支付的其他货币资金	0.03	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

项目	年末余额	年初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,346,750,864.34	395,511,523.60
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

49、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,981,682.74	6.9762	34,753,215.13
英镑	0.75	9.1501	6.86

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
Cheezheng Inc.,	美国纽约	美元	经营地所使用的货币

50、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
柳梧 2017/2018 年度第一批 综合考核奖励资金	39,403,457.40	其他收益	39,403,457.40
林芝商务局外经贸发展专项 资金	3,712,500.00	其他收益	3,712,500.00
藏药外用制剂智能工厂装备 工程款	2,520,000.00	递延收益	
兰州高新区特色载体专项资 金	2,000,000.00	递延收益	
经典藏药如意珍宝片、白脉 软膏质量标准体系建设	1,647,000.00	递延收益	
经典藏药如意珍宝片、白脉 软膏组方与相关疾病的基础 理论研究	834,000.00	递延收益	
甘肃科技厅国际新型材料在 藏药大品种贴膏中首次技术 应用与开发项目经费	701,748.00	其他收益	701,748.00
林芝财政局招商引资考核扶 持资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
兰州市财政局两化融合专项 扶持资金	400,000.00	其他收益	400,000.00
信息网络建设-藏医药标准 规范数据库建设项目	200,000.00	递延收益	
藏药本草护肤品项目费	156,000.00	递延收益	156,000.00
稳岗补贴	75,940.32	其他收益	75,940.32
林芝超比例安置残疾人就业 先进单位奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
甘肃省财政厅《甘肃省支持 科技创新若干措施》高新技 术企业认定奖金	50,000.00	其他收益	50,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
藏医特色术后康复产品二次立项开发研究经费	40,000.00	递延收益	
高校毕业生市场就业补贴	29,740.50	其他收益	29,740.50
藏药材扎桑生物碱药理研究经费	20,000.00	递延收益	
林芝非公党建工作经费	15,000.00	其他收益	15,000.00
林芝市商务局奖励资金	10,000.00	其他收益	10,000.00
林芝总工会“安康杯”和职工技能竞赛资金	10,000.00	其他收益	10,000.00
林芝市 2018 年度三八红旗集体奖励	3,000.00	其他收益	3,000.00
林芝青年五四奖章集体奖励	2,000.00	其他收益	2,000.00
林芝公共卫生专项资金	1,075.00	其他收益	1,075.00

(2) 政府补助退回情况

无

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

3、反向购买

无

4、处置子公司

无

5、其他原因的合并范围变动

本公司全资子公司甘肃奇正藏药有限公司于 2019 年 6 月 5 日出资设立甘肃奇正大药行有限公司，对其持股比例 100%，能够对其实施控制，本年将其纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
西藏奇正藏药营销有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	药品销售	100.00		设立
北京白玛曲秘文化发展有限公司	北京市	北京市	服务业	100.00		设立
奇正(北京)传统藏医药外治研究院有限公司	北京市	北京市	服务业	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
甘肃奇正藏药营销有限公司	甘肃榆中	甘肃榆中	药品销售	100.00		设立
西藏宇妥藏药产业集团有限责任公司	西藏拉萨	西藏拉萨	藏药生产销售	82.00		设立
北京奇正天麦力健康科技有限公司	北京市	北京市	技术开发	100.00		设立
甘肃奇正藏药有限公司	甘肃榆中	甘肃榆中	药品制造	100.00		同一控制企业合并
甘肃奇正大药行有限公司	甘肃兰州	甘肃兰州	保健食品、食品、中药材以及中成药等零售		100.00	设立
甘南佛阁藏药有限公司	甘肃甘南	甘肃甘南	药品制造	100.00		同一控制企业合并
西藏宇妥药材有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	药材销售		82.00	设立
林芝奇正白玛曲秘花园酒店有限公司	西藏林芝	西藏林芝	服务业	100.00		设立
西藏林芝宇拓藏药有限责任公司	西藏拉萨	西藏拉萨	药品制造	65.00		同一控制企业合并
甘肃省中药现代制药工程研究院有限公司	甘肃兰州	甘肃兰州	研究开发		85.00	设立
林芝市奇正雪域珍品药品有限公司	西藏林芝	西藏林芝	药材、土特产销售	100.00		设立
西藏宇正健康科技有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	研究开发		70.00	设立
Cheezheng Inc.	美国纽约	美国纽约	藏药销售	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

无

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

无

(4) 使用公司资产和清偿企业公司债务的重大限制

无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处
				直接	间接	

						理方法
西藏群英投资中心(有限合伙)	拉萨市	拉萨市	股权投资、产权投资、投资管理及投资咨询	87.05		权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

无

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	西藏群英投资中心(有限合伙)	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	204,596,873.60	208,230,011.83
非流动资产		
资产合计	204,596,873.60	208,230,011.83
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	204,596,873.60	208,230,011.83
按持股比例计算的净资产份额	185,149,091.00	185,149,091.00
营业收入		
净利润	-4,176,956.41	2,236,484.73
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-4,176,956.41	2,236,484.73
本年度收到的来自联营企业的股利		5,050,288.54

注：合伙协议约定有限合伙人在总认缴出资额之内的亏损首先由普通合伙人按其认缴出资额为限承担，普通合伙人认缴出资额 1000.00 万元，其余部分则由所有有限合伙人根据其认缴出资额比例承担，超出有限合伙人认缴出资额比例的亏损由普通合伙人承担。

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险、流动性风险和投资风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，具体内容如下：

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行和国际主要银行，在正常经济环境下，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于客户的赊销信用风险，通过以下管理制度降低赊销信用风险，对于具有一定规模，信用状况良好，具有较好的长期合作关系，评估后经批准的客户，根据情况给予合理的信用额度和信用期限。对于未达到公司信用审批的客户，公司不授予信用额度，采取先收款后发货的方式进行销售。并采取措​​施，由不同业务部门专人跟踪管理，确保公司整体信用风险在可控的范围内。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查、清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制​​在合理范围。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险。

①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险，主要与以浮动利率计息的借款有关。截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在以浮动利率计息的银行借款，在其他变量不变的假设下，利率变动不会对​​本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

②外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期

的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本附注六、（49）所述。

3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

4、投资风险

投资风险是指对未来投资收益的不确定性，在投资中可能会遭受收益损失甚至本金损失的风险。本公司投资基金管理公司具有投资周期长、流动性较低的特点，可能面临较长的投资回收期；同时基金管理公司运行过程中将受宏观经济、行业周期、投资标的公司经营管理、交易方案、并购整合等多种因素影响，将可能面临投资效益不达预期或基金亏损的风险。上述投资风险，公司将结合宏观经济走势，密切关注基金管理公司运作情况，通过共同投资人风险的分担，减少公司并购过程中的不确定性，降低投资风险。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		32,278,776.22		32,278,776.22
其中：理财产品		32,278,776.22		32,278,776.22
（二）应收款项融资			627,682,767.47	627,682,767.47
（三）其他非流动金融资产			40,000,000.00	40,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		32,278,776.22	667,682,767.47	699,961,543.69

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息使用估值技术，所有对估值结果有重大影响的参数均采用可直接或间接观察的市场信息。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

（1）管理层对公司购买的保本浮动收益理财产品，根据相关协议的预计收益率计算未来现金

流量，并按现金流量折现法评估确定其公允价值。

(2) 管理层对应收款项融资按现金流量折现法评估确定其公允价值，于 2019 年 12 月 31 日，应收款项融资的账面余额为 627,682,767.47 元，全部系银行承兑汇票，且剩余期限均小于 12 个月，故账面余额与公允价值相当。

(3) 对于不在活跃市场交易的权益工具投资，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司采用收益法或市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为公允价值的参考依据，此外，公司从获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无

6、持续的公允价值计量项目，报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

7、报告期内发生的估值技术变更及变更原因

无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

9、指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债的由于企业自身信用风险引起的公允价值变动的估值方法及相关信息说明

无

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比例 (%)
甘肃奇正实业集团有限公司	兰州市	保健品生产销售	1,000.00	68.76	68.76

甘肃奇正实业集团有限公司前身甘肃奇正实业有限公司是 1993 年 8 月经批准成立，注册资本 1,000 万元，雷菊芳出资 687.25 万元，股权比例 68.725%，为实际控制人。主要经营业务：自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）；预包装食品（饮料制品、糖果制品、速冻食品、方便食品、调味品、果酱）及相关制品的批发零售；保健食品的批发零售（凭许可证有效期经营）；粮食加工品的批发零售；茶叶的批发零售；蔬菜制品（蔬菜干制

品，食用菌制品）的批发零售；农产品收购批发零售；苗木、树木的种植与销售；中藏药材收购与销售；农副产品（不含粮食收购）；针纺制品、橡塑制品、金属制品、建筑材料、电工器材、民用洗涤用品、金属除锈剂、脱脂剂、转让膜、防腐剂、工艺品、日用杂品的销售；新型医药技术产品的研究开发；物业管理。

注：本公司的最终控制方是雷菊芳。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
西藏宇妥文化发展有限公司	受同一最终方控制且持本公司股权比例为 18.56%
西藏奇正青稞健康科技有限公司(原：西藏天麦力健康品有限公司)	受同一最终方控制
西藏天麦科技有限公司	受同一最终方控制
西藏日喀则市奇正现代农业产业有限公司（原：西藏日喀则奇正达热瓦现代农业有限责任公司）	受同一最终方控制
兰州奇正生态健康品有限公司	受同一最终方控制
临洮县奇正藏医医院有限责任公司	受同一最终方控制
临洮马家窑世界彩陶中心有限责任公司	受同一最终方控制
西藏奇正旅游艺术品有限公司	受同一最终方控制
西藏林芝极地生物科技有限责任公司	受同一最终方控制
拉萨奇正白玛曲秘花园酒店有限公司	受同一最终方控制
甘肃蓝琉璃健康发展咨询有限责任公司	受同一最终方控制
林芝雪域资源科技有限公司	受同一最终方控制
陇西奇正药材有限责任公司	受同一最终方控制
靖远奇正免洗枸杞有限公司	受同一最终方控制
西藏那曲正健冬虫夏草生物科技有限公司	受同一最终方控制
宁夏奇正沙湖枸杞产业股份有限公司	受同一最终方控制
西藏正健雪域药材有限公司	受同一最终方控制
西藏云自在信息科技有限公司	受同一最终方控制
陇西奇正药材营销有限公司（原：陇西利德药业有限公司）	受同一最终方控制
陇西正健农副产品有限公司	受同一最终方控制
云南朗萨典藏文化发展有限公司	受同一最终方控制
奇正马家窑陶瓷艺术培训中心（甘肃）有限责任公司	受同一最终方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
甘肃临洮奇正农业科技有限责任公司	受同一最终方控制
兰州奇正中藏医院有限责任公司	受同一最终方控制
兰州百事合食品有限公司	受同一最终方控制
甘肃浩木节能建筑科技有限责任公司	受同一最终方控制
西藏纳曲青稞酒业有限公司	母公司、实际控制人施加重大影响的其他企业
甘肃远志置业投资管理有限责任公司	母公司、实际控制人施加重大影响的其他企业
甘肃汇通物业管理有限公司	母公司、实际控制人施加重大影响的其他企业
西藏群英投资中心（有限合伙）	联营企业

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
宁夏奇正沙湖枸杞产业股份有限公司	商品	1,766,692.60	832,926.80
西藏正健雪域药材有限公司	商品	1,055,416.00	502,320.00
陇西奇正药材营销有限公司	商品	263,800.00	
甘肃奇正实业集团有限公司	商品	694,759.10	596,218.60
西藏奇正青稞健康科技有限公司（原：西藏天麦力健康品有限公司）	商品	689,273.30	104,719.20
甘肃汇通物业管理有限公司	接受服务	647,144.07	
林芝雪域资源科技有限公司	商品	387,964.00	315,959.00
拉萨奇正白玛曲秘花园酒店有限公司	接受服务	165,015.22	107,166.50
兰州奇正生态健康品有限公司	商品	66,892.00	14,400.00
奇正马家窑陶瓷艺术培训中心（甘肃）有限责任公司	商品	42,086.00	
临洮马家窑世界彩陶文化中心有限责任公司	商品	30,627.00	2,491.18
靖远奇正免洗枸杞有限公司	商品	8,025.00	18,525.00
陇西奇正药材有限责任公司	商品	2,935,296.28	203,612.00
临洮县奇正藏医院有限责任公司	商品		141,553.70
西藏林芝极地生物科技有限公司	商品		25,600.00

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
临洮县奇正藏医院有限责任公司	商品/技术服务	399,922.00	228,562.22
西藏奇正青稞健康科技有限公司	商品	16,192.00	
甘肃奇正实业集团有限公司	技术服务	100,000.00	

（2）关联受托管理/委托管理情况

无

(3) 关联承包情况

无

(4) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

无

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
甘肃奇正实业集团有限公司	固定资产	70,746.30	424,477.80
西藏奇正青稞健康科技有限公司	固定资产	342,871.07	357,833.15
兰州奇正生态健康品有限公司	固定资产/仓储管理	18,082.40	72,328.80
合计		431,699.77	854,639.75

注 1：根据甘肃省中药现代制药工程研究院有限公司与关联方甘肃奇正实业集团有限公司签订的《房屋租赁合同》，甘肃奇正实业集团有限公司将拥有的位于兰州市城关区张苏滩 808 号办公楼六楼面积 436.37 平方米的房屋出租给甘肃省中药现代制药工程研究院有限公司用于办公，租赁期限为 2019 年 1 月 1 日起至 2019 年 02 月 28 日止，年支付租金 36,655.08 元，物业费 2,618.22 元。

注 2：根据西藏奇正藏药营销有限公司与关联方西藏奇正青稞健康科技有限公司（原：西藏天麦力健康品有限公司）签订的《房屋租赁协议》，西藏奇正青稞健康科技有限公司将拥有的位于拉萨经济技术开发区库房 1470 平方米出租给西藏奇正藏药营销有限公司用于经营，租赁期限为 2019 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日止，年支付租金 317,520.00 元，电费 25,351.07 元。

注 3：根据甘肃奇正藏药有限公司与关联方甘肃奇正实业集团有限公司签订的《房屋租赁合同》，甘肃奇正实业集团有限公司将拥有的位于兰州市城关区张苏滩 808 号办公楼五楼 510 室 42.25 平方米、505 室 26.78 平方米，六楼 601 室 45.71 平方米、607 室 38 平方米，八楼 801 室 45.71 平方米和 808 室 108.03 平方米，共计 306.48 平方米的房屋出租给甘肃奇正藏药有限公司用于办公，租赁期限为 2019 年 1 月 1 日起至 2019 年 02 月 28 日止，年支付租金 25,744.32 元，物业费 1,838.88 元。

注 4：根据甘肃奇正藏药有限公司与关联方兰州奇正生态健康品有限公司签订的《仓储管理合同》，兰州奇正生态健康品有限公司将拥有的位于兰州市安宁区众邦大道 25 号房屋 301.366 平方米库房出租给甘肃奇正藏药有限公司用于仓储物资经营，租赁期限为 2019 年 1 月 1 日起至 2019 年 03 月 31 日止，年支付租金 18,082.40 元。

注 5：根据西藏奇正藏药营销有限公司与关联方甘肃奇正实业集团有限公司签订的《房屋租赁合同》，甘肃奇正实业集团有限公司将拥有的位于兰州市城关区张苏滩 808 号办公楼室面积 43.22 平方米的房屋出租给甘南佛阁藏药有限公司用于办公，租赁期限为 2019 年 1 月 1 日起至 2019 年 02 月 28 日止，年支付租金 3,889.80 元。

(5) 关联担保情况

本公司为中国民生银行股份有限公司向子公司西藏奇正藏药营销有限公司提供的 3 亿元贷款做

全额担保，担保日期 2019 年 6 月 28 日至 2020 年 6 月 28 日，担保合同编号：公高保字第 D131900000066199。

(6) 关联方资金拆借

无

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(8) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	10,960,123.00	9,657,393.00

(9) 其他关联交易

无

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项：				
西藏林芝极地生物科技有限公司			3,000.00	
合计			3,000.00	
其他应收款：				
甘肃汇通物业管理有限公司	200,000.00	60,000.00	200,000.00	20,000.00
合计	200,000.00	60,000.00	200,000.00	20,000.00
其他非流动资产：				
甘肃远志置业投资管理有限公司	2,244,347.87		2,244,347.87	
合计	2,244,347.87		2,244,347.87	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
临洮县奇正藏医医院有限责任公司	40,000.00	40,000.00
宁夏奇正沙湖枸杞产业股份有限公司	33,956.00	
甘肃奇正实业集团有限公司		12,513.60
合计	73,956.00	52,513.60

7、关联方承诺

无

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	相关内容
本年授予的各项权益工具总额	2,380,983.00
本年行权的各项权益工具总额	
本年失效的各项权益工具总额	
年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

注：（1）限制性股票激励计划：激励计划的有效期限自限制性股票首次授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部解锁或回购注销之日止，最长不超过 60 个月。

激励计划授予的限制性股票限售期为自相应授予日起 12、24、36、48 个月或 12、24 个月。

激励计划将激励对象分为公司高管、核心管理人员和核心业务骨干两类，首次授予的限制性股票根据授予激励对象的不同，拥有不同的解除限售期和解除限售比例，具体情况如下：

①激励计划首次授予的限制性股票且授予的激励对象为公司高管、核心管理人员：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一次解除限售期	自授予日起满12个月后的首个交易日起至授予日起24个月内的最后一个交易日止	25%
第二次解除限售期	自授予日起满24个月后的首个交易日起至授予日起36个月内的最后一个交易日止	25%
第三次解除限售期	自授予日起满36个月后的首个交易日起至授予日起48个月内的最后一个交易日止	25%
第四次解锁限售期	自授予日起满48个月后的首个交易日起至授予日起60个月内的最后一个交易日止	25%

②激励计划首次授予的限制性股票且授予的激励对象为公司核心业务骨干：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一次解除限售期	自授予日起满12个月后的首个交易日起至授予日起24个月内的最后一个交易日止	50%
第二次解除限售期	自授予日起满24个月后的首个交易日起至授予日起36个月内的最后一个交易日止	50%

③激励计划预留部分的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一次解除限售期	自授予日起满12个月后的首个交易日起至授予日起24个月内的最后一个交易日止	25%
第二次解除限售期	自授予日起满24个月后的首个交易日起至授予日起36个月内的最后一个交易日止	25%
第三次解除限售期	自授予日起满36个月后的首个交易日起至授予日起48个月内的最后一个交易日止	25%
第四次解锁限售期	自授予日起满48个月后的首个交易日起至授予日起60个月内的最后一个交易日止	25%

在上述约定期间内未申请解除限售的限制性股票或因未达到解除限售条件而不能申请解除限售的该期限限制性股票，公司将按激励计划规定的原则回购并注销激励对象相应尚未解除限售的限

制性股票。

2019年宣告向激励对象授予2,438,000.00股限制性股票，截止到2019年12月31日实际授予2,380,983.00股，尚未授予57,017.00股，作为预留限制性股票。

(2) 限制性股票行权条件：激励计划中解除限售考核年度为2019年—2022年四个会计年度或2019年—2020年两个会计年度，每个会计年度考核一次。激励计划业绩考核分为公司层面业绩考核和个人层面绩效考核。

1) 公司层面业绩考核要求

①激励计划首次授予的限制性股票且授予的激励对象为公司高管、核心管理人员，解除限售考核年度为2019年—2022年的四个会计年度，每个会计年度考核一次，各年度业绩考核目标如下表所示：

解除限售安排	业绩考核目标
第一次解除限售期	2019年营业收入不低于13.98亿元
第二次解除限售期	2020年营业收入不低于16.14亿元
第三次解除限售期	2021年营业收入不低于18.78亿元
第四次解锁限售期	2022年营业收入不低于21.90亿元

②激励计划首次授予的限制性股票且授予的激励对象为公司核心业务骨干，解除限售考核年度为2019年—2020年的两个会计年度，每个会计年度考核一次，各年度业绩考核目标如下表所示：

解除限售安排	业绩考核目标
第一次解除限售期	2019年营业收入不低于13.98亿元
第二次解除限售期	2020年营业收入不低于16.14亿元

③激励计划预留授予的限制性股票且授予的激励对象为公司高管、核心管理人员，解除限售考核年度为2019年—2022年的四个会计年度，每个会计年度考核一次，各年度业绩考核目标如下表所示：

解除限售安排	业绩考核目标
第一次解除限售期	2019年营业收入不低于13.98亿元
第二次解除限售期	2020年营业收入不低于16.14亿元
第三次解除限售期	2021年营业收入不低于18.78亿元
第四次解锁限售期	2022年营业收入不低于21.90亿元

限制性股票的解锁条件达成，则激励对象按照激励计划规定比例解锁。如公司未达到上述业绩考核目标时，所有激励对象对应考核当年可解锁的限制性股票均由公司回购注销。

2) 个人层面绩效考核：

在公司层面业绩考核达标的情况下，根据公司薪酬与绩效考核相关管理办法，激励对象只有在上年度考核达到要求的情况下才能获得解锁的资格。若个人考核不合格，则激励对象所获授的限制性股票当期可解锁股票额度由公司回购注销。

激励计划中核心管理人员个人业绩对应可解锁比例具体如下：

个人业绩	S-卓越	A-优秀	B-良好	C-合格	D-不合格
解锁比例	100%	100%	90%	0	0

激励计划中业务骨干个人业绩达成率对应解锁比例如下：

个人业绩达成率（X%）	100%及以上	大于等于90%小于100%	低于90%
解锁比例	100%	90%	0

2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	公司股票授予日市场价格-授予价格
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动、业绩考核和绩效考核等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	16,288,272.00
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	16,288,272.00

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

2020年3月5日，公司披露了《关于实际控制人、控股股东及主要股东进一步避免同业竞争承诺的公告》。

2、或有事项

无

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

本公司与甘肃省定西市临洮县人民政府于2020年1月2日在临洮县签订《奇正藏药医药产业基地建设项目战略合作框架协议》，就公司拟在临洮县投资建设奇正藏药医药产业基地达成战略合作意向。项目总投资拟为119,885.52万元人民币，总用地面积约500亩；项目通过整合现有奇正藏药生产业务板块，拟在临洮县洮阳镇五爱村、西街村，建设包括检测中心综合大楼、生产车间、生产附属建筑设施、职工宿舍等建筑物，建成投产后将成公司主要生产基地；

为建设该项目本期公司拟发行募集资金总额预计不超过 80,000 万元可转换公司债券；

上述事项已于2020年2月11日召开的2020年第二次临时股东大会审议通过，公司于2020年3月12日收到中国证券监督管理委员会出具的《中国证监会行政许可申请受理单》（受理序号：200398）。

2、利润分配情况

2020年4月27日，公司第四届董事会第二十一一次董事会审议通过《公司2019年度利润分配预案》：以530,220,979股为基数，向全体股东每10股派发现金股利3.50元（含税），共分配现金股利185,577,342.65元，剩余未分配利润结转至下年度，本次分配不进行资本公积金转增股本。若

在分配方案实施前，公司总股本发生变动，将按照分配总额不变的原则对分配比例进行调整。上述预案尚需提交公司股东大会审议批准。

3、销售退回

无

4、资产负债表日后划分为持有待售情况

无

5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

(1) 本公司子公司甘南佛阁藏药有限公司名称自 2020 年 1 月 14 日变更为甘肃佛阁藏药有限公司，注册地址由甘肃省甘南州合作市人民西街 398 号变更为甘肃省定西市临洮县洮阳镇河口村洮河西路 1 号。

(2) 本公司子公司北京奇正天麦力健康科技有限公司名称自 2020 年 1 月 22 日变更为北京奇正医药科技有限公司，注册地址为北京市北京经济技术开发区荣京东街 3 号 1 幢 1-2104 未变更。

(3) 公司于 2020 年 2 月 11 日召开的 2020 年第二次临时股东大会审议通过了公司将超募资金 19,136.92 万元用于奇正藏药医药产业基地建设项目。

(4) 公司于 2020 年 2 月 17 日召开的第四届董事会第十九次会议审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》；以 2020 年 2 月 17 日为授予日，授予 1 名激励对象 40,000.00 股限制性股票，授予价格为 10.78 元/股；2020 年 3 月 16 日本次授予的限制性股票上市，公司股份总数由 530,180,979.00 股增加至 530,220,979.00 股。

(5) 根据《西藏奇正藏药股份有限公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）》规定，预留授予部分的激励对象需在本计划经股东大会审议通过后 12 个月内确定，超过 12 个月未明确激励对象的，预留权益失效。截至 2020 年 3 月 19 日，预留部分 17,017 股自本激励计划经股东大会审议通过后 12 个月未明确激励对象，因此预留部分 17,017 股限制性股票已经失效。

(6) 在 2020 年初爆发 2019 年冠状病毒（COVID-19）之后，国家已经并将继续实施一系列预防和控制措施。本公司将密切关注 COVID-19 疫情的发展，并评估其对公司财务状况和经营成果的影响。截至本财务报表授权发布之日，本公司并未发现 COVID-19 爆发对财务报表造成重大不利影响。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

无

2、债务重组

无

3、资产置换

无

4、年金计划

无

5、终止经营

无

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了2个报告分部，分别为：药品分部及其他。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务，或在不同地区从事经营活动。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	药品	其他	分部间抵销	合计
一、营业收入	1,399,118,622.16	3,558,282.02		1,402,676,904.18
其中：对外交易收入	1,399,118,622.16	3,558,282.02		1,402,676,904.18
分部间交易收入				-
二、营业成本	178,380,024.12	1,918,020.65		180,298,044.77
三、对联营和合营企业的投资收益				-
四、资产减值损失	-181,408.50			-181,408.50
五、信用减值损失	-148,835.79	-1,557.00		-150,392.79
六、折旧费和摊销费	35,558,749.03	527,347.79		36,086,096.82
七、利润总额	405,006,931.13	-3,748,276.83		401,258,654.30
八、资产总额	2,970,407,778.01	13,714,664.22		2,984,122,442.23
九、负债总额	715,055,123.44	7,145,329.75		722,200,453.19
十、其他重要的非现金项目				

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

为落实合作市发展和改革委员会《关于贯彻落实合作市国家重点生态功能区产业准入负面清单的通知》，公司全资子公司甘南佛阁藏药有限公司于2019年12月31日起临时停产，不在原址继续生产和发展；公司于2019年12月27日召开第四届董事会第十六次会议，审议通过了上述停产议案。

8、租赁

无

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	
其中：90天以内（含90天）	25,347,450.87
90天-1年（含1年）	742,739.91
1年以内小计	26,090,190.78
1至2年	1,076.24
2至3年	5,070.30
3年以上	
小计	26,096,337.32
减：坏账准备	1,628.72
合计	26,094,708.60

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	26,096,337.32	100.00	1,628.72	0.01	26,094,708.60
其中：账龄分析法	2,198,430.74	8.42	1,628.72	0.07	2,196,802.02
关联方组合	23,897,906.58	91.58			23,897,906.58
合计	26,096,337.32	100.00	1,628.72		26,094,708.60

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	475,266,900.69	100.00	592.10	0.00	475,266,308.59
其中：账龄分析法	1,933,917.46	0.41	592.10	0.03	1,933,325.36
关联方组合	473,332,983.23	99.59			473,332,983.23
合计	475,266,900.69	100.00	592.10	0.00	475,266,308.59

(3) 单项计提预期信用损失的应收账款

无

(4) 按组合计提预期信用损失的应收账款

1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年,下同)			
其中:90天以内(含90天)	2,192,284.20		
90天-1年(含1年)			
1年以内小计	2,192,284.20		
1至2年(含2年)	1,076.24	107.62	10.00
2至3年(含3年)	5,070.30	1,521.10	30.00
3年以上			
合计	2,198,430.74	1,628.72	

2) 组合中, 特殊风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	23,897,906.58		
小计	23,897,906.58		

(5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	592.10	1,036.62			1,628.72
合计	592.10	1,036.62			1,628.72

其中: 本年无坏账准备收回或转回金额。

(6) 本年实际核销的应收账款情况

无

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占总额的比例 (%)	坏账准备期末余额	账龄	款项性质
西藏奇正藏药营销有限公司	关联方	13,058,519.11	50.04		90天以内	货款
甘肃奇正藏药营销有限公司	关联方	10,069,995.29	38.59		90天以内	货款
		742,739.91	2.85		90天-1年	
福建同春药业股份有限公司	非关联方	893,000.00	3.42		90天以内	货款
国药控股福建有限公司	非关联方	785,840.00	3.01		90天以内	货款
美国 ULTIMATE 公司	非关联方	513,444.20	1.97		90天以内	货款
合计		26,063,538.51	99.88			

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 26,063,538.51 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 99.88%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0 元。

(8) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(9) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	388,544,227.40	346,577,790.28
合计	388,544,227.40	346,577,790.28

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	
其中：90天以内（含90天）	107,128,517.69
90天-1年（含1年）	47,010,209.57
1年以内小计	154,138,727.26
1至2年	74,016,238.72
2至3年	40,504,519.21
3年以上	139,349,144.44
小计	408,008,629.63
减：坏账准备	19,464,402.23
合计	388,544,227.40

2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代垫款项	1,649,904.23	3,204,111.53
保证金及押金	1,023,930.00	720,610.00
临时借款	342,793.27	382,216.88

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并范围内关联方借款	404,992,002.13	361,388,377.29
小计	408,008,629.63	365,695,315.70
减：坏账准备	19,464,402.23	19,117,525.42
合计	388,544,227.40	346,577,790.28

3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	18,568,927.00	4.55	18,568,927.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	389,439,702.63	95.45	895,475.23	0.23	388,544,227.40
其中：账龄分析法组合	1,934,346.55	0.47	787,247.13	40.70	1,147,099.42
余额百分比组合	1,082,280.95	0.27	108,228.10	10.00	974,052.86
无风险组合	386,423,075.13	94.71			386,423,075.13
合计	408,008,629.63	100.00	19,464,402.23		388,544,227.40

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	18,468,927.00	5.05	18,468,927.00	100	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	347,226,388.70	94.95	648,598.42	0.19	346,577,790.28
其中：账龄分析法组合	2,795,196.72	0.76	497,424.25	17.8	2,297,772.47
余额百分比组合	1,511,741.69	0.41	151,174.17	10	1,360,567.52
无风险组合	342,919,450.29	93.78			342,919,450.29
合计	365,695,315.70	100.00	19,117,525.42		346,577,790.28

4) 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京白玛曲秘文化发展有限公司	16,368,927.00	16,368,927.00	100.00	款项预计无法收回
奇正(北京)传统藏药外治研究院有限公司	2,200,000.00	2,200,000.00	100.00	款项预计无法收回
合计	18,568,927.00	18,568,927.00	--	

5) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年,下同)			
其中:90天以内(含90天)	379,389.69		
90天-1年(含1年)	350,356.85	17,517.84	5.00
1年以内小计	729,746.54	17,517.84	
1至2年(含2年)	80,910.00	8,091.00	10.00
2至3年(含2年)	517,216.74	155,165.02	30.00
3年以上	606,473.27	606,473.27	100.00
合计	1,934,346.55	787,247.13	--

②组合中，按余额百分比计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
代垫购房款	1,082,280.95	108,228.10	10%
合计	1,082,280.95	108,228.10	

③组合中，特殊风险组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
无风险款项	386,423,075.13		
合计	386,423,075.13		

6) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	648,598.42		18,468,927.00	19,117,525.42
2019年1月1日余额在本年:				
——转入第二阶段				
本年计提	246,876.81		100,000.00	346,876.81
2019年12月31日余额	895,475.23		18,568,927.00	19,464,402.23

7) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

其他应收款	19,117,525.42	346,876.81			19,464,402.23
合计	19,117,525.42	346,876.81			19,464,402.23

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的
无

8) 本年实际核销的其他应收款情况

无

9) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京奇正天麦力健康科技有限公司	子公司借款	12,295,975.65	3个月以内	3.01	
		5,231,847.82	3个月-1年	1.28	
		63,435,328.72	1-2年	15.55	
		38,487,302.47	2-3年	9.43	
		93,608,556.19	3年以上	22.94	
西藏奇正藏药营销有限公司	子公司借款	81,902,163.61	3个月以内	20.07	
		40,428,004.90	3个月-1年	9.91	
甘肃奇正藏药营销有限公司	子公司借款	5,500,000.00	3个月以内	1.35	
		1,000,000.00	3个月-1年	0.25	
		10,500,000.00	1-2年	2.57	
		27,082,907.03	3年以上	6.64	
北京白玛曲秘文化发展有限公司	子公司借款	16,368,927.00	3年以上	4.01	16,368,927.00
甘肃奇正藏药有限公司	子公司借款	6,650,988.74	3个月以内	1.63	
合计		402,492,002.13		98.65	16,368,927.00

10) 涉及政府补助的应收款项

无

11) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

12) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	439,550,537.98	2,164,453.64	437,386,084.34	402,237,991.34	2,164,453.64	400,073,537.70
对联营、合营企业投资	185,149,091.00		185,149,091.00	185,149,091.00		185,149,091.00
合计	624,699,628.98	2,164,453.64	622,535,175.34	587,387,082.34	2,164,453.64	585,222,628.70

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
甘肃奇正藏药有限公司	204,294,674.66			204,294,674.66		
西藏奇正藏药营销有限公司	5,759,545.95	3,662,546.64		9,422,092.59		
甘南佛阁藏药有限公司	21,489,987.94			21,489,987.94		
西藏林芝宇拓藏药有限责任公司	2,669,158.79			2,669,158.79		1,814,453.64
奇正(北京)传统藏药外治研究院有限公司	500,000.00			500,000.00		350,000.00
甘肃奇正藏药营销有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
西藏宇妥藏药产业集团有限责任公司	82,024,624.00			82,024,624.00		
北京奇正天麦力健康科技有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
林芝奇正白玛曲秘花园酒店有限公司	500,000.00			500,000.00		
Cheezheng Inc.		33,650,000.00		33,650,000.00		
合计	402,237,991.34	37,312,546.64		439,550,537.98		2,164,453.64

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
西藏群英投资管理合	185,149,091.00					

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动
合伙企业并购基金						
合计	185,149,091.00					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余 额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
西藏群英投资管理合 伙企业并购基金				185,149,091.00	
合计				185,149,091.00	

4、收入、营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	775,860,253.99	211,956,068.12	593,549,137.65	161,509,982.52
其他业务	4,108,900.79	2,787,710.61	3,528,638.73	2,195,493.16
合计	779,969,154.78	214,743,778.73	597,077,776.38	163,705,475.68

5、投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		5,050,288.54
可供出售金融资产等取得的投资收益		800,000.00
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	7,079,866.23	
其他非流动金融资产投资持有期间取得的股利收入	880,000.00	
理财产品收益	4,906,630.15	22,163,622.51
合计	12,866,496.38	28,013,911.05

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	1,814,267.19	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与企业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	49,768,553.29	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、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	4,906,630.15	
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		
受同一最终方控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	11,402,109.80	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	-269,930.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	84,145.89	
小计	67,705,775.56	
所得税影响额	6,011,884.21	
少数股东权益影响额（税后）	455,763.77	
合计	61,238,127.58	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.18	0.69	0.69
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	14.29	0.57	0.57

西藏奇正藏药股份有限公司

二〇二〇年四月二十七日