

启迪药业集团股份有限公司

审计报告

天职业字[2021]11106 号

目 录

审计报告	1
2020 年度财务报表	6
2020 年度财务报表附注	18

审计报告



天职业字[2021]11106 号

启迪药业集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的启迪药业集团股份有限公司（以下简称“启迪药业公司”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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，公允反映了启迪药业公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 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，我们独立于启迪药业公司，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

关键审计事项是我们根据职业判断，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
中药产品销售收入的确认真 如附注三、（二十九）及附注六、（三十一）所述，启迪药业公司中药销售在货物达到约定交货地点且客户签收后确认收入。2020 年度启迪药业公司营业收入 275,090,121.33 元，其中中药产品销售收入占全部营业收入的 92.16%。 由于中药产品销售收入占启迪药业公司营业收入的绝大部分，且中药收入为启迪药业公司经常性利润的主要来源，对经常性利润影响重大，中药产品销售收入确认是否恰当可能存在潜在错报。我们将中药产品销售收入的确认真作为关键审计事项。	针对中药产品销售收入的确认真，我们实施了以下主要审计程序： （1）了解和评价了启迪药业公司销售与收款循环内部控制设计，并测试了销售与收款循环关键控制执行的有效性； （2）通过抽样检查销售合同及对管理层访谈，对与中药产品销售收入确认真有关的控制权转移时点进行了分析评估，复核启迪药业公司中药产品销售收入确认真政策及具体方法的恰当性。 （3）检查中药产品销售收入确认真金额与相关收入确认真支持性文件的一致性，包括销售合同、订单、销售发票、产品运输单、客户签收单等； （4）向主要客户发函询证交易金额；并从主要客户中选取客户进行现场访谈； （5）针对资产负债表日前确真的销售收入核对至客户签收单等支持性文件，评估销售收入是否在恰当的期间确真。结合期后事项审计检查资产负债表日后产成品的入库是否存在销售退回情况，评估销售收入是否在恰当的期间确真。

四、其他信息

启迪药业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2020 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，管理层负责评估启迪药业公司的持续经营能力，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启迪药业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督启迪药业公司的财务报告过程。

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工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）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。

审计报告（续）

天职业字[2021]11106 号

（4）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，就可能导致对启迪药业公司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启迪药业公司不能持续经营。

（5）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。

（6）就启迪药业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

审计报告（续）

天职业字[2021]11106 号

[此页无正文]



中国注册会计师

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：启迪药业集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	342,952,888.97	314,336,897.47	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	109,277,212.17	110,470,895.64	六、（二）
应收账款	1,944,571.83	5,953,983.10	六、（三）
应收款项融资			
预付款项	1,179,124.26	401,211.76	六、（四）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	1,820,735.70	9,097,671.36	六、（五）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	50,822,182.76	50,882,354.51	六、（六）
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	619,120.94	343,147.66	六、（七）
流动资产合计	508,615,836.63	491,486,161.50	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			六、（八）
其他权益工具投资			六、（九）
其他非流动金融资产			
投资性房地产	13,911,282.29	14,529,470.05	六、（十）
固定资产	145,288,371.58	143,418,579.00	六、（十一）
在建工程	79,443,129.51	57,544,812.72	六、（十二）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	138,160,955.07	134,702,259.49	六、（十三）
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,838,670.08	2,946,909.44	六、（十四）
递延所得税资产	4,558,591.12	2,116,239.49	六、（十五）
其他非流动资产	340,800.00		六、（十六）
非流动资产合计	383,541,799.65	355,258,270.19	
资产总计	892,157,636.28	846,744,431.69	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：启迪药业集团股份公司

金额单位：元

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	5,000,000.00		六、（十七）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	6,775,526.13		六、（十八）
应付账款	31,849,336.75	34,882,936.96	六、（十九）
预收款项		31,063,211.01	
合同负债	26,345,691.95		六、（二十）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	30,016,787.65	23,841,430.09	六、（二十一）
应交税费	7,359,485.36	14,222,500.55	六、（二十二）
其他应付款	51,849,591.49	49,905,249.50	六、（二十三）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	1,819,791.05		六、（二十四）
流动负债合计	161,016,210.38	153,915,328.11	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	44,691,433.93	31,962,004.31	六、（二十五）
预计负债			
递延收益	41,566,526.58	38,706,031.23	六、（二十六）
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	86,257,960.51	70,668,035.54	
负 债 合 计	247,274,170.89	224,583,363.65	
所有者权益			
股本	239,471,267.00	239,471,267.00	六、（二十七）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	474,063,796.79	474,063,796.79	六、（二十八）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	45,898,527.36	45,898,527.36	六、（二十九）
△一般风险准备			
未分配利润	-114,550,125.76	-137,272,523.11	六、（三十）
归属于母公司所有者权益合计	644,883,465.39	622,161,068.04	
少数股东权益			
所有者权益合计	644,883,465.39	622,161,068.04	
负债及所有者权益合计	892,157,636.28	846,744,431.69	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：启迪药业集团股份有限公司

2020年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	275,090,121.33	315,034,457.50	
其中：营业收入	275,090,121.33	315,034,457.50	六、（三十一）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	250,037,776.45	283,945,719.28	
其中：营业成本	121,810,914.61	147,370,363.95	六、（三十一）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	7,647,386.21	7,824,810.22	六、（三十二）
销售费用	38,293,793.68	58,603,406.09	六、（三十三）
管理费用	79,592,520.16	65,414,088.76	六、（三十四）
研发费用	9,594,178.50	9,459,816.38	六、（三十五）
财务费用	-6,901,016.71	-4,726,766.12	六、（三十六）
其中：利息费用	13,320.56	1,649,945.81	六、（三十六）
利息收入	4,465,106.09	3,681,015.27	六、（三十六）
加：其他收益	4,253,507.33	1,385,117.54	六、（三十七）
投资收益（损失以“-”号填列）	380,165.59	719,100.00	六、（三十八）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-258,623.98	六、（三十八）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,040,938.43	-347,071.90	六、（三十九）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,014,895.43	-1,117,551.82	六、（四十）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	73,178.59	20,375,035.48	六、（四十一）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	27,785,239.39	52,103,367.52	
加：营业外收入	97,989.64	1,568,703.29	六、（四十二）
减：营业外支出	240,909.23	227,277.10	六、（四十三）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	27,642,319.80	53,444,793.71	
减：所得税费用	4,919,922.45	11,002,484.85	六、（四十四）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	22,722,397.35	42,442,308.86	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	22,722,397.35	42,442,308.86	
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）	22,722,397.35	42,442,308.86	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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			
（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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.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	22,722,397.35	42,442,308.86	
归属母公司所有者的综合收益总额	22,722,397.35	42,442,308.86	
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.0949	0.1772	十八、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.0949	0.1772	十八、（二）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：启迪药业集团股份有限公司

2020年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	291,680,129.82	290,927,116.34	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	18,988,378.71	13,092,497.88	六、（四十五）
经营活动现金流入小计	310,668,508.53	304,019,614.22	
购买商品、接受劳务支付的现金	86,102,154.89	92,691,726.05	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	92,633,342.21	100,150,643.23	
支付的各项税费	43,458,596.39	32,119,380.86	
支付其他与经营活动有关的现金	36,993,835.23	49,849,427.89	六、（四十五）
经营活动现金流出小计	259,187,928.72	274,811,178.03	
经营活动产生的现金流量净额	51,480,579.81	29,208,436.19	六、（四十六）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	60,380,165.59	1,930,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	200,200.00	47,066,985.77	
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	5,600,000.00		六、（四十五）
投资活动现金流入小计	66,180,365.59	48,996,985.77	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	33,905,509.45	35,841,480.65	
投资支付的现金	60,000,000.00	400,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		5,600,000.00	六、（四十五）
投资活动现金流出小计	93,905,509.45	41,841,480.65	
投资活动产生的现金流量净额	-27,725,143.86	7,155,505.12	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	5,000,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	5,000,000.00		
偿还债务支付的现金		38,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	139,444.45	1,381,636.09	
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	139,444.45	39,381,636.09	
筹资活动产生的现金流量净额	4,860,555.55	-39,381,636.09	
四、汇率变动对现金的影响		14.69	
五、现金及现金等价物净增加额	28,615,991.50	-3,017,680.09	六、（四十六）
加：期初现金及现金等价物的余额	314,336,897.47	317,354,577.56	六、（四十六）
六、期末现金及现金等价物余额	342,952,888.97	314,336,897.47	六、（四十六）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2020年度														金额单位:元	
本期金额															
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	其他			小计	
		优先股	永续债												其他
一、上年年末余额	239,471,267.00			474,063,796.79				45,898,527.36		-137,272,523.11		622,161,068.04		622,161,068.04	
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	239,471,267.00			474,063,796.79				45,898,527.36		-137,272,523.11		622,161,068.04		622,161,068.04	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)															
(一)综合收益总额															
(二)所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
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															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者(或股东)的分配															
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.本年提取															
2.本年使用															
(六)其他															
四、本年年末余额	239,471,267.00			474,063,796.79				45,898,527.36		-114,550,125.76		644,883,465.39		644,883,465.39	
主管会计工作负责人:														会计机构负责人:	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

2020年度

编制单位: 启通药业集团股份有限公司

项目	上期金额									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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
一、上年年末余额	239,471,267.00				474,063,796.79				45,898,527.36	-179,714,831.97
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、本年年初余额	239,471,267.00				474,063,796.79				45,898,527.36	-179,714,831.97
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
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										
1.提取盈余公积										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者(或股东)的分配										
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) 专项储备提取和使用										
1.本年提取										
2.本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	239,471,267.00				474,063,796.79				45,898,527.36	-137,272,523.11

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表

编制单位：启迪药业集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	126,099,948.73	133,198,283.55	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			十七、（一）
应收款项融资			
预付款项			
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	58,751,187.13	65,680,981.05	十七、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货			
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			
流动资产合计	184,851,135.86	198,879,264.60	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	423,908,787.48	423,908,787.48	十七、（三）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	13,911,282.29	14,529,470.05	
固定资产	22,129,757.19	23,377,292.03	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6,715,053.74	6,713,127.20	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	466,664,880.70	468,528,676.76	
资产总计	651,516,016.56	667,407,941.36	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：启迪药业集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	5,000,000.00		
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	1,452,556.19	1,452,556.19	
预收款项			
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	3,287,361.10	1,271,655.11	
应交税费	975,049.83	1,882,421.64	
其他应付款	51,885,992.76	136,926,734.12	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
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	62,600,959.88	141,533,367.06	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	47,176.11		
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	47,176.11		
负 债 合 计	62,648,135.99	141,533,367.06	
所有者权益			
股本	239,471,267.00	239,471,267.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	415,454,406.75	415,454,406.75	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	45,898,527.36	45,898,527.36	
△一般风险准备			
未分配利润	-111,956,320.54	-174,949,626.81	
所有者权益合计	588,867,880.57	525,874,574.30	
负债及所有者权益合计	651,516,016.56	667,407,941.36	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：启迪药业集团股份有限公司

2020年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	14,892,814.37	16,888,263.96	
其中：营业收入	14,892,814.37	16,888,263.96	十七、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	12,061,380.65	10,272,072.08	
其中：营业成本	618,187.76	616,434.83	十七、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	713,064.08	705,707.51	
销售费用			
管理费用	13,132,327.38	10,877,514.81	
研发费用			
财务费用	-2,402,198.57	-1,927,585.07	
其中：利息费用	13,320.56	459,891.65	
利息收入	2,427,334.53	2,399,616.01	
加：其他收益	86,002.63	8,333.55	
投资收益（损失以“－”号填列）	100,000,000.00		十七、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
△汇兑收益（损失以“－”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-39,240,846.31	-20,304,721.35	
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（亏损以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	63,676,590.04	-13,680,195.92	
加：营业外收入	83,222.86	1,553,509.89	
减：营业外支出	7,529.80	10,292.55	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	63,752,283.10	-12,136,978.58	
减：所得税费用	758,976.83	1,680,591.55	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	62,993,306.27	-13,817,570.13	
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	62,993,306.27	-13,817,570.13	
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
六、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			
（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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	62,993,306.27	-13,817,570.13	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：启迪药业集团股份有限公司

2020年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	15,186,518.38	17,163,800.30	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	47,089,471.99	51,418,628.71	
经营活动现金流入小计	62,275,990.37	68,582,429.01	
购买商品、接受劳务支付的现金			
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	6,957,449.57	6,140,538.22	
支付的各项税费	3,177,825.76	2,716,244.93	
支付其他与经营活动有关的现金	63,861,905.52	31,470,537.43	
经营活动现金流出小计	73,997,180.85	40,327,320.58	
经营活动产生的现金流量净额	-11,721,190.48	28,255,108.43	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	237,699.89	7,490.97	
投资支付的现金		100,601,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	237,699.89	100,608,490.97	
投资活动产生的现金流量净额	-237,699.89	-100,608,490.97	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	5,000,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	5,000,000.00		
偿还债务支付的现金		18,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	139,444.45	459,891.65	
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	139,444.45	18,459,891.65	
筹资活动产生的现金流量净额	4,860,555.55	-18,459,891.65	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-7,098,334.82	-90,813,274.19	
加：期初现金及现金等价物的余额	133,198,283.55	224,011,557.74	
六、期末现金及现金等价物余额	126,099,948.73	133,198,283.55	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：启通药业集团股份有限公司

2020年度

金额单位：元

项目	本期金额											
	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	239,471,267.00				415,454,406.75				45,898,527.36		-174,949,626.81	525,874,574.30
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	239,471,267.00				415,454,406.75				45,898,527.36		-174,949,626.81	525,874,574.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											62,993,306.27	62,993,306.27
（一）综合收益总额											62,993,306.27	62,993,306.27
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
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												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	239,471,267.00				415,454,406.75				45,898,527.36		-111,956,320.54	588,867,880.57

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

所有者权益变动表(续)

金额单位:元

2020年度

编制单位: 启迪药业集团股份有限公司

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	239,471,267.00				415,454,406.75				45,898,527.36		-161,132,056.68	539,692,144.43
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	239,471,267.00				415,454,406.75				45,898,527.36		-161,132,056.68	539,692,144.43
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一)综合收益总额												
(二)所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
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												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
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)专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	239,471,267.00				415,454,406.75				45,898,527.36		-174,949,626.81	525,874,574.30

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

启迪药业集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司简介

启迪药业集团股份有限公司（原湖南古汉集团股份有限公司，以下简称“公司”或“本公司”）于 1995 年 12 月 25 日经中国证监会证监字（1995）198 号文件批准，1996 年 1 月 19 日在深圳证券交易所挂牌上市，通过历年送红股、公积金转增股本及配股，截至 2000 年 6 月 28 日公司股本总额为人民币 203,028,425.00 元，已经长沙孜信有限责任会计师事务所（2000）179 号验资报告予以验证。

2000 年 9 月 29 日公司更名为清华紫光古汉生物制药股份有限公司，2007 年 7 月 11 日更名为紫光古汉集团股份有限公司，2016 年 3 月 28 日更名为启迪古汉集团股份有限公司，2020 年 12 月 18 日再次更名为启迪药业集团股份有限公司。

2006 年 8 月，本公司相关股东会议审议通过了《清华紫光古汉生物制药股份有限公司股权分置改革方案》，并根据此方案实施股权分置改革。本公司非流通股股东以支付股份的形式，向方案实施股权变更登记日登记在册的全体流通股股东实施对价安排，流通股股东持有的每 10 股流通股获得 3.5 股的股份，对价支付股份总额为 2,224.39 万股。2012 年 9 月，根据公司 2012 年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，按每 10 股派发股票红利 1 股的比例由未分配利润转增股本 2,030.28 万股，转增基准日期为 2012 年 9 月 3 日，变更后的注册资本为人民币 223,331,267.00 元，已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）天职湘 QJ[2012]T72 号验资报告予以验证。截至 2016 年 12 月 31 日，本公司总股本 22,333.13 万股，其中：有限售条件的流通股为 9.50 万股，占总股本的 0.04%；无限售条件的流通股为 22,323.63 万股，占总股本的 99.96%。

根据公司第七届董事会第四次会议决议、2016 年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会《关于核准启迪古汉集团股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2017]87 号）核准，2017 年 5 月，公司非公开发行普通股股票 1,614.00 万股，总股本增至 23,947.1267 万股。其中：有限售条件的流通股为 1,623.50 万股，占总股本的 6.78%；无限售条件的流通股为 22,323.63 万股，占总股本的 93.22%。2020 年 5 月，公司在 2017 年非公开发行的股份限售承诺到期，解除 1,614.00 万份限售流通股份，占公司股本总数的 6.7398%，本次解除限售后，公司有限售条件的流通股为 9.5040 万股，占总股本的 0.04%；无限售条件的流通股为 23,937.6227 万股，占总股本的 99.96%。截至 2020 年 12 月 31 日，公司有限售条件的流通股为 9.5040 万股，

占总股本的 0.04%；无限售条件的流通股为 23,937.6227 万股，占总股本的 99.96%。

本公司的统一社会信用代码为 91430400185034724L；法定代表人：焦祺森。注册地：湖南省衡阳市；总部地址：湖南省衡阳市高新区杨柳路 33 号。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

公司所处医药制造行业，所提供的主要产品为古汉养生精系列产品、中西成药、保健药品等。公司的经营范围：销售医疗器械；生产、销售精细化工产品（不含危险品及监控化学品）并提供相关技术转让服务；经营法律法规允许的商品和技术的进出口业务；网络信息科技、系统集成；电子数码产品领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；生物技术推广服务；市场营销策划。（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）

（三）本公司的母公司及最终控制方

本公司母公司为启迪科技服务有限公司。

本公司无最终控制方。

（四）财务报表的批准及报出

本公司 2020 年度财务报表于 2021 年 3 月 28 日经公司董事会批准报出。

（五）本期合并财务报表范围和变化情况

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 7 家，具体包括：

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股 比例 (%)	表决权比例 (%)
古汉中药有限公司	境内非金融企业	衡阳市	医药制造	12,000.00	100	100
下属子公司：						
衡阳古汉养生科技发展有限公司	境内非金融企业	衡阳市	营养健康咨询服务	300.00	100	100
湖南杏林古汉健康科技发展有限公司	境内非金融企业	长沙市	技术推广、咨询代理 服务等	300.00	100	100
湖南杏林古汉健康科技发展有限公司						
下属合并单位：						
湖南中医药大学杏林国医馆和湖南中医药大学医林药号		长沙市	门诊服务、中药销售			
紫光古汉集团衡阳制药有限公司	境内非金融企业	衡阳市	医药制造	1,000.00	100	100
下属子公司：						
衡阳古汉生物科技发展有限公司	境内非金融企业	衡阳市	生物技术服务	300.00	100	100
衡阳古汉文化传播有限公司	境内非金融企业	衡阳市	文化艺术交流策划	7,800.00	100	100
衡阳古汉健康产业咨询有限公司	境内非金融企业	衡阳市	医药咨询	300.00	100	100
衡阳启迪古汉产业园开发有限公司	境内非金融企业	衡阳市	产业园建设与管理	2,890.13	100	100

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股 比例(%)	表决权比例 (%)
湖南启迪古汉医药科技有限公司	境内非金融企业	衡东县	化学原料和制品的 生产及销售	3,000.00	100	100
湖南古汉生物科技有限公司	境内非金融企业	衡阳市	生物科技、技术服务	3,000.00	100	100

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

1. 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. 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。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司本期各报表项目采用的计量属性未发生变化。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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, 应当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, 在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的, 合并财务报表中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计入资本公积 (资本溢价或股本溢价), 资本溢价不足冲减的, 应当调整留存收益。

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

(六) 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企业或主体。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，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。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。

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”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”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。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：1)各参与方均受到该安排的约束；2)两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，

是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：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金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以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

本公司不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和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外的金融资产，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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定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集团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，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5. 金融资产减值

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付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，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收票据

本公司对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，均采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

确定组合的依据

银行承兑汇票	对于划分为组合的银行承兑票据，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
--------	--

（十二）应收账款

本公司对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，均采用预期信用损失的简化模型，即

始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

1. 单项计提坏账准备的应收款项

	单独进行减值测试，当存在客观证据表明本公司将无法按应收
单项计提坏账准备的计提方法	款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低 于其账面价值的差额，计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄分析法组合	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预测，确定应收账款账 龄与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（十三）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，详见“附注三、（十）金融工具进行处理”。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对其他应收款预期信用损失进行估计。

当单项金融资产可以以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司选择单项计算信用损失，当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来

经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（十五）存货

1. 存货的分类

存货是本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。主要包括原材料、低值易耗品、库存商品、在产品、包装物、燃料及修理用备件等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十六）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

（十七）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1） 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；（2） 出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。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《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》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。已抵减的商誉账面价值，以及适用《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》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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《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》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。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十八）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

（十九）长期股权投资

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，作为以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“附注三、（十）金融工具”。

1. 投资成本的确定

（1）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股东权益/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股东权益/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。

（2）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。

（3）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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方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。

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，按本附注三、（六）“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。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）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能够单独计量和出售房地产。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以及已出租的建筑物。

1. 投资性房地产按照成本进行初始计量。外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定予以确定。

2. 对投资性房地产后续计量采用成本模式计量，按可使用年限采用年限平均法计提折旧或摊销，计提折旧或摊销参照固定资产及无形资产的会计政策及会计估计。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司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，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

资产负债表日，若投资性房地产的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十一）固定资产

1. 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产；同时与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产计价方法

（1）外购的固定资产按实际支付的购买价款加上相关税费、运输费、装卸费和专业人员服务费等计价；

（2）自行建造的固定资产按建造该资产达到预定可使用状态前所发生的必需支出计价；

（3）投资者投入的固定资产按投资合同或协议约定的价值计价；

（4）非货币性交易、债务重组等取得的固定资产按相关会计准则确定的方法计价。

3. 固定资产折旧采用年限平均法。固定资产的分类、预计使用年限、预计净残值率及年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30-35	5	3.17-2.71
机器设备	10-12	5	9.50-7.92
电子设备及其他	5-8	5	19.00-11.88
运输工具	6-8	5	15.83-11.88

4. 融资租入固定资产的核算方法

（1）本公司的融资租入固定资产是指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。

本公司将符合下列一项的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值；

- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产的使用寿命的大部分；
- ④在租赁开始日，最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值；
- ⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造，只有承租人才能使用。

（2）融资租入固定资产的计价方法

在租赁开始日，本公司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。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

（3）融资租入固定资产折旧方法

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租赁资产的折旧。

5. 固定资产减值准备

期末对固定资产逐项检查，对可收回金额低于账面价值的差额，按单项计提固定资产减值准备。

（二十二）在建工程

本公司在建工程分为自营建造工程和出包建造工程两类。

1. 在建工程的计价

本公司在建工程按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

2. 在建工程结转固定资产的标准和时点

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

3. 在建工程减值准备的确认标准和计提方法

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的在建工程进行全面检查，对单项资产可收回金额低于账面价值的差额，提取在建工程减值准备，在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十四）无形资产

无形资产是指公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，主要包括土地使用权、财务软件及专有技术等。

1. 无形资产的初始计量

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

（2）自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认条件后至达到预定用途前所发生的支出总额，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。本公司自行进行的研究开发项目，区分研究阶段与开发阶段两个部分分别进行核算。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，满足以下条件的确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（3）投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议

约定价值不公允的除外。

（4）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定。

2. 无形资产使用寿命的确定

（1）源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限。如果合同性权利或其他法定权利能够在到期时因续约等延续，且有证据表明企业续约不需付出大额成本，续约期应当计入使用寿命。

（2）合同或法律没有规定使用寿命的，企业应当综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。例如与同行业的情况进行比较、参考历史经验或聘请相关专家进行论证。

（3）经过上述努力，仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，才能将其作为使用寿命不确定的无形资产。

3. 无形资产的摊销方法和期限

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按直线法摊销，计入当期损益。公司的无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销。如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限的，按相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限两者之中较短的年限分期平均摊销。如果合同和法律没有明确规定有效使用年限的，按不超过 10 年的期限摊销。

使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不予摊销，但在每个会计期间进行减值测试。

4. 无形资产减值的处理

期末公司对无形资产逐项进行检查，如果其可收回金额低于账面价值，则按单项无形资产可收回金额低于其账面价值的差额，计提无形资产减值准备。无形资产减值准备一经计提，不予转回。

5. 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

每个会计期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，按估计的使用寿命内系统合理摊销。复核后如仍为不确定的，则进行减值测试。截至本期末本公司无使用寿命不确定的无形资产。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账，本公司的长期待摊费用如有明显受益期限的，按受益期限平均摊销；无受益期限的，分5年平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十六）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十七）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

3. 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

4. 设定收益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

（2）设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

（3）重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（二十八）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十九）收入

1. 收入的确认

公司的收入主要包括销售商品、提供劳务等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约

进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（3）本公司主要收入确认的具体政策：

商品销售在货物达到约定交货地点客户签收后确认收入。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承

诺支付) 客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的, 应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的, 超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的, 企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

本公司应付客户对价主要为支付给客户的销售返利, 在确认相关收入与支付(或承诺支付) 销售返利二者孰晚的时点冲减当期收入。

(三十) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的, 作为合同履约成本确认为一项资产:

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产; 但是, 该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产, 其账面价值高于下列两项的差额的, 本公司将对于超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的, 转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十一) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 本公司政府补助采用总额法

(1) 与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统

的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

4. 对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十三) 租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始

直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（三十四）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率（%）
增值税	销售货物或提供应税劳务	6.00、13.00
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.20、12.00
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育附加	应缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、20.00、25.00

（二）重要税收优惠政策及其依据

本公司之全资子公司古汉中药有限公司于 2020 年继续被湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局认定为高新技术企业，根据《企业所得税法》及其《实施条例》

规定，古汉中药有限公司于 2020 年-2023 年享受 15%的企业所得税税率。

本公司之子公司衡阳古汉健康产业咨询有限公司以及孙公司衡阳古汉养生科技发展有限公司、湖南杏林古汉健康科技发展有限公司、衡阳古汉生物科技有限公司从事国家非限制和禁止行业，符合年度应纳税所得额不超过 300 万、从业人数不超过 300 人，资产总额不超过 5000 万的小型微利企业，根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），于 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业的年应纳税所得额不超过 100 万元（含 100 万元）的部分，其所得减按 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，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策变更

公司自 2020 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将“预收款项”列示在“合同负债”和“其他流动负债”	合并资产负债表： 调增期初合同负债金额 28,903,511.08 元、调增期初流动负债金额 2,159,699.93 元，调减预收账款期初金额 31,063,211.01 元； 母公司资产负债表无影响。
原计入“销售费用”的应付客户对价本期冲减“营业收入”	合并利润表： 本期应付客户对价冲减营业收入金额为 6,325,758.60 元； 母公司利润表无影响。
原计入“销售费用”的合同履约成本本期计入“营业成本”	合并利润表： 本期合同履约成本计入营业成本金额为 1,548,053.45 元； 母公司利润表无影响。

（二）会计估计的变更

公司本期无会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

本报告期未发生前期差错更正。

（四）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项 目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
-----	-------------	-----------	-----

项 目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	314,336,897.47	314,336,897.47	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	110,470,895.64	110,470,895.64	
应收账款	5,953,983.10	5,953,983.10	
应收款项融资			
预付款项	401,211.76	401,211.76	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	9,097,671.36	9,097,671.36	
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	50,882,354.51	50,882,354.51	
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	343,147.66	343,147.66	
流动资产合计	491,486,161.50	491,486,161.50	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	14,529,470.05	14,529,470.05	
固定资产	143,418,579.00	143,418,579.00	
在建工程	57,544,812.72	57,544,812.72	

项 目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	134,702,259.49	134,702,259.49	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	2,946,909.44	2,946,909.44	
递延所得税资产	2,116,239.49	2,116,239.49	
其他非流动资产			
非流动资产合计	355,258,270.19	355,258,270.19	
资产总计	846,744,431.69	846,744,431.69	
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	34,882,936.96	34,882,936.96	
预收款项	31,063,211.01		-31,063,211.0
合同负债		28,903,511.08	28,903,511.08
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	23,841,430.09	23,841,430.09	
应交税费	14,222,500.55	14,222,500.55	
其他应付款	49,905,249.50	49,905,249.50	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

项 目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
其他流动负债		2,159,699.93	2,159,699.93
流动负债合计	153,915,328.11	153,915,328.11	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	31,962,004.31	31,962,004.31	
预计负债			
递延收益	38,706,031.23	38,706,031.23	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	70,668,035.54	70,668,035.54	
负债合计	224,583,363.65	224,583,363.65	
所有者权益			
股本	239,471,267.00	239,471,267.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	474,063,796.79	474,063,796.79	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	45,898,527.36	45,898,527.36	
△一般风险准备			
未分配利润	-137,272,523.11	-137,272,523.11	
归属于母公司所有者权益合计	622,161,068.04	622,161,068.04	
少数股东权益			
所有者权益合计	622,161,068.04	622,161,068.04	
负债及所有者权益合计	846,744,431.69	846,744,431.69	

各项目调整情况的说明：公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，根据新收入准则要求，将预收款项列示为合同负债和其他流动负债。具体调整数据详见上表。

首次执行新收入准则对首次执行当年年初母公司财务报表无影响。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2020年1月1日，期末指2020年12月31日，上期指2019年度，本期指2020年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金	131,668.46	85,944.11
银行存款	342,821,220.51	314,250,953.36
合计	<u>342,952,888.97</u>	<u>314,336,897.47</u>

2. 期末不存在抵押、冻结等对变现有限制的款项。

3. 期末无存放在境外的款项。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	109,277,212.17	110,470,895.64
合计	<u>109,277,212.17</u>	<u>110,470,895.64</u>

2. 期末已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额	备注
银行承兑汇票	8,000,000.00	质押用于开具应付票据
合计	<u>8,000,000.00</u>	

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	10,158,900.73	无	与银行承兑汇票相关的风险报酬已转移，故已背书或贴现的承兑汇票终止确认。
合计	<u>10,158,900.73</u>		

4. 本期无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额					期初余额					账面价值
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备			
	金额	比例	金 额	比例		金额	比例	金 额	比例		
										(%)	
组合-银行承兑汇票	109,277,212.17	100.00			109,277,212.17	110,470,895.64	100.00			110,470,895.64	
合计	<u>109,277,212.17</u>	<u>100</u>			<u>109,277,212.17</u>	<u>110,470,895.64</u>	<u>100</u>			<u>110,470,895.64</u>	

6. 坏账准备的情况：无。

7. 本期无实际核销的应收票据。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	1,865,308.19
1-2 年 (含 2 年)	279,424.28
2-3 年 (含 3 年)	78,122.33
3 年以上	93,335,100.01
小计	<u>95,557,954.81</u>
减：坏账准备	93,613,382.98
合计	<u>1,944,571.83</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				期初余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比		金额	比例	金额	计提比	
	金额	比例	金额	例(%)		金额	比例	金额	例(%)	
	(%)					(%)				
按单项计提										
坏账准备										
按组合计提										
	95,557,954.81	100	93,613,382.98	97.97	1,944,571.83	100,818,445.09	100	94,864,461.99	94.09	5,953,983.10
坏账准备										
其中：账龄分										
	95,557,954.81	100.00	93,613,382.98	97.97	1,944,571.83	100,818,445.09	100.00	94,864,461.99	94.09	5,953,983.10
析法										
合计	95,557,954.81	100	93,613,382.98		1,944,571.83	100,818,445.09	100	94,864,461.99		5,953,983.10

按账龄分析法组合计提坏账准备:

名 称	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1 年以内 (含 1 年)	1,865,308.19	70,388.94	3.77
1-2 年 (含 2 年)	279,424.28	148,751.52	53.24
2-3 年 (含 3 年)	78,122.33	59,142.51	75.71
3 年以上	93,335,100.01	93,335,100.01	100
合 计	<u>95,557,954.81</u>	<u>93,613,382.98</u>	

3. 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
应收账款坏账准备	94,864,461.99	-1,251,079.01				93,613,382.98
合 计	<u>94,864,461.99</u>	<u>-1,251,079.01</u>				<u>93,613,382.98</u>

4. 本期无实际核销的应收账款款项。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

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19,138,150.40元, 占应收账款期末余额合计数的比例为20.03 %, 相应计提的坏账准备期末汇总金额为19,138,150.40元。

6. 本期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 期末无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,052,159.32	89.23	399,481.68	99.57
1-2 年 (含 2 年)	125,234.86	10.62	1,730.08	0.43
2-3 年 (含 3 年)	1,730.08	0.15		
合 计	<u>1,179,124.26</u>	<u>100</u>	<u>401,211.76</u>	<u>100</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为1,151,107.32元,占预付款项期末余额合计数的比例为97.62%。

(五) 其他应收款

1. 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,820,735.70	9,097,671.36
合计	<u>1,820,735.70</u>	<u>9,097,671.36</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	1,143,686.79
1-2 年 (含 2 年)	440,868.36
2-3 年 (含 3 年)	746,828.39
3 年以上	17,716,878.98
小计	<u>20,048,262.52</u>
减: 坏账准备	18,227,526.82
合计	<u>1,820,735.70</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	17,821,299.02	19,276,521.33
保证金	700,500.00	6,300,400.00
个人往来	1,526,463.50	1,538,136.27
小计	<u>20,048,262.52</u>	<u>27,115,057.60</u>
减: 坏账准备	18,227,526.82	18,017,386.24
合计	<u>1,820,735.70</u>	<u>9,097,671.36</u>

(3) 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)	
2020 年 1 月 1 日余额	304,168.10	17,713,218.14		<u>18,017,386.24</u>
2020 年 1 月 1 日余额在本 期				
本期计提	206,479.74	3,660.84		<u>210,140.58</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	<u>510,647.84</u>	<u>17,716,878.98</u>		<u>18,227,526.82</u>

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额 计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	期末余额
其他应收款坏账准备	18,017,386.24	210,140.58				18,227,526.82
合计	<u>18,017,386.24</u>	<u>210,140.58</u>				<u>18,227,526.82</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
阿联酋协和医疗中心	往来款	1,605,207.72	3 年以上	8.01	1,605,207.72
武陵源区龙尾巴村委员会	往来款	1,243,421.83	3 年以上	6.20	1,243,421.83
衡阳市住房管理中心	往来款	973,385.29	3 年以上	4.86	973,385.29
衡阳市地税局稽查局	往来款	895,901.30	3 年以上	4.47	895,901.30
衡阳市鑫莉印刷有限公司	往来款	879,197.93	3 年以上	4.39	879,197.93
合计		<u>5,597,114.07</u>		<u>27.93</u>	<u>5,597,114.07</u>

(7) 期末本公司无应收政府补助的款项。

(8) 本期公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末本公司无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(六) 存货

1. 分类列示

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	28,041,150.81		28,041,150.81	30,735,147.91		30,735,147.91
在产品	6,279,970.70		6,279,970.70	6,739,230.39		6,739,230.39
库存商品	18,626,700.87	3,433,134.73	15,193,566.14	15,143,632.23	4,070,880.69	11,072,751.54
低值易耗品	199,892.01		199,892.01	447,890.97		447,890.97
包装物	700,149.56		700,149.56	1,529,653.15		1,529,653.15
燃料	13,463.62		13,463.62	10,627.77		10,627.77
修理用备件	393,989.92		393,989.92	347,052.78		347,052.78
合计	<u>54,255,317.49</u>	<u>3,433,134.73</u>	<u>50,822,182.76</u>	<u>54,953,235.20</u>	<u>4,070,880.69</u>	<u>50,882,354.51</u>

2. 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	4,070,880.69	439,484.53		1,077,230.49		3,433,134.73
合计	<u>4,070,880.69</u>	<u>439,484.53</u>		<u>1,077,230.49</u>		<u>3,433,134.73</u>

3. 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	可变现净值低于其账面价值	前期计提跌价准备的商品在本期销售

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待认证、待抵扣进项税	52,029.75	9,811.66
预付房租、管理费	567,091.19	333,336.00
合计	<u>619,120.94</u>	<u>343,147.66</u>

(八) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资

一、联营企业:

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业：			
启迪古汉集团湖南医药有限公司			
合计	0.00		

接上表：

本期增减变动			
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	现金红利

接上表：

本期增减变动		期末余额	资产减值准备
本期计提减值准备	其他		

0.00

注：公司持有联营企业启迪古汉集团湖南医药有限公司20%的股权，按权益法核算。公司对启迪古汉集团湖南医药有限公司投资成本期末余额为11,140,000.00元，因启迪古汉集团湖南医药有限公司连续亏损，期末净资产为负数，公司期末对启迪古汉集团湖南医药有限公司的长期股权投资账面价值为0元。公司在联营企业中的权益详见本报告“附注八、（二）在合营安排或联营企业中的权益”。

（九）其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
深圳市龙江生猪批发市场有限公司		
古汉湘南戒毒康复中心		
古汉沅江市中华鳖养殖有限公司		
合计	0.00	0.00

注：上述投资期末确认账面价值为0。

2. 非交易性权益工具投资情况

项目	本期确 认的股 利收入	累计 利得	累计损失	其他综合收 益转入留存 收益的金额	指定为以公允价值计量 且其变动计入其他综合 收益的原因	其他综合收 益转入留存 收益的原因
深圳市龙江生猪批发市场有限公司			1,080,000.00		长期持有	
古汉湘南戒毒康复中心			1,968,212.78		长期持有	
古汉沅江市中华鳖养殖有限公司			1,000,000.00		长期持有	
合计			<u>4,048,212.78</u>			

注：上述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，原计入损益的累计减值损失在追溯调整时简化处理，未从留存收益转入其他综合收益。

（十）投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

采用成本计量模式的投资性房地产：

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	<u>19,262,739.32</u>	<u>19,262,739.32</u>
2.本期增加金额		
固定资产转入		
3.本期减少金额		
4.期末余额	<u>19,262,739.32</u>	<u>19,262,739.32</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	<u>4,733,269.27</u>	<u>4,733,269.27</u>
2.本期增加金额	<u>618,187.76</u>	<u>618,187.76</u>
（1）计提	618,187.76	<u>618,187.76</u>
（2）固定资产转入		
3.本期减少金额		
4.期末余额	<u>5,351,457.03</u>	<u>5,351,457.03</u>
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	<u>13,911,282.29</u>	<u>13,911,282.29</u>

项 目	房屋、建筑物	合计
2.期初账面价值	<u>14,529,470.05</u>	<u>14,529,470.05</u>

2. 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	期末余额	未办妥产权证书原因
行政楼	13,911,282.29	尚在办理中
合计	<u>13,911,282.29</u>	

(十一) 固定资产

1. 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	145,288,371.58	143,418,579.00
固定资产清理		
合计	<u>145,288,371.58</u>	<u>143,418,579.00</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备 及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	<u>153,452,421.11</u>	<u>114,245,662.25</u>	<u>10,747,234.83</u>	<u>10,051,051.33</u>	<u>288,496,369.52</u>
2.本期增加金额		<u>12,847,508.84</u>	<u>531,456.23</u>	<u>1,729,810.41</u>	<u>15,108,775.48</u>
(1) 购置		669,489.29	397,827.91	250,534.32	<u>1,317,851.52</u>
(2) 在建工程转入		12,178,019.55	133,628.32	1,479,276.09	<u>13,790,923.96</u>
3.本期减少金额		<u>1,516,801.86</u>			<u>1,516,801.86</u>
(1) 处置		1,054,700.86			<u>1,054,700.86</u>
(2) 报废		462,101.00			<u>462,101.00</u>
4.期末余额	<u>153,452,421.11</u>	<u>125,576,369.23</u>	<u>11,278,691.06</u>	<u>11,780,861.74</u>	<u>302,088,343.14</u>
二、累计折旧					
1.期初余额	<u>52,725,866.93</u>	<u>59,624,857.21</u>	<u>9,991,057.15</u>	<u>6,957,560.34</u>	<u>129,299,341.63</u>
2.本期增加金额	<u>4,316,549.06</u>	<u>5,188,009.53</u>	<u>127,701.12</u>	<u>902,403.59</u>	<u>10,534,663.30</u>
计提	4,316,549.06	5,188,009.53	127,701.12	902,403.59	<u>10,534,663.30</u>
3.本期减少金额		<u>1,298,539.50</u>			<u>1,298,539.50</u>
(1) 处置		861,304.55			<u>861,304.55</u>

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备 及其他	合计
(2) 报废		437,234.95			<u>437,234.95</u>
4.期末余额	<u>57,042,415.99</u>	<u>63,514,327.24</u>	<u>10,118,758.27</u>	<u>7,859,963.93</u>	<u>138,535,465.43</u>
三、减值准备					
1.期初余额	<u>7,515,120.79</u>	<u>8,114,554.17</u>		<u>148,773.93</u>	<u>15,778,448.89</u>
2.本期增加金额		<u>2,575,410.90</u>			<u>2,575,410.90</u>
计提		2,575,410.90			<u>2,575,410.90</u>
3.本期减少金额		<u>89,353.66</u>			<u>89,353.66</u>
(1) 处置		89,353.66			<u>89,353.66</u>
(2) 报废					
4.期末余额	<u>7,515,120.79</u>	<u>10,600,611.41</u>		<u>148,773.93</u>	<u>18,264,506.13</u>
四、账面价值					
1.期末账面价值	<u>88,894,884.33</u>	<u>51,461,430.58</u>	<u>1,159,932.79</u>	<u>3,772,123.88</u>	<u>145,288,371.58</u>
2.期初账面价值	<u>93,211,433.39</u>	<u>46,506,250.87</u>	<u>756,177.68</u>	<u>2,944,717.06</u>	<u>143,418,579.00</u>

(2) 本期无暂时闲置固定资产。

(3) 本期无融资租赁租入及经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
行政楼	16,900,182.47	尚在办理中
合计	<u>16,900,182.47</u>	

(十二) 在建工程

1. 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	79,443,129.51	57,544,812.72
工程物资		
合计	<u>79,443,129.51</u>	<u>57,544,812.72</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
4 亿支口服液技改项目	35,220,542.10		35,220,542.10	29,810,146.72		29,810,146.72
4 亿支口服液配套工程	18,894,634.10		18,894,634.10	5,117,468.41		5,117,468.41
固体制剂生产线技改项目	25,327,953.31		25,327,953.31	22,617,197.59		22,617,197.59
糖浆车间项目	127,355.66	127,355.66		127,355.66	127,355.66	
第三期大输液项目	1,650,900.96	1,650,900.96		1,650,900.96	1,650,900.96	
合计	<u>81,221,386.13</u>	<u>1,778,256.62</u>	<u>79,443,129.51</u>	<u>59,323,069.34</u>	<u>1,778,256.62</u>	<u>57,544,812.72</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产额	本期其他减 少额	期末余额
4 亿支口服液技改项目	195,870,000.00	29,810,146.72	13,260,492.80	7,850,097.42		35,220,542.10
4 亿支口服液配套工程	98,000,000.00	5,117,468.41	15,399,289.60	1,622,123.91		18,894,634.10
固体制剂生产线技改项目	97,000,000.00	22,617,197.59	7,029,458.35	4,318,702.63		25,327,953.31
合计		<u>57,544,812.72</u>	<u>35,689,240.75</u>	<u>13,790,923.96</u>		<u>79,443,129.51</u>

接上表：

工程累计投入占预 算的比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息资本 化率（%）	资金来源
56.70%	制剂车间主体、锅炉 房、仓库已完工	708,224.70			募股资金、金融机构贷 款、自有资金
24.33%	主体工程建设阶段				募股资金、自有资金
33.62%	主体工程建设阶段				募股资金、自有资金
		<u>708,224.70</u>			

(3) 本期在建工程未计提减值准备。

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专有技术	合计
-----	-------	----	------	----

一、账面原值

项 目	土地使用权	软件	专有技术	合计
1.期初余额	<u>158,366,129.17</u>	<u>843,924.20</u>	<u>6,359,670.81</u>	<u>165,569,724.18</u>
2.本期增加金额	6,263,483.04	217,821.78		<u>6,481,304.82</u>
3.本期减少金额				
4.期末余额	<u>164,629,612.21</u>	<u>1,061,745.98</u>	<u>6,359,670.81</u>	<u>172,051,029.00</u>
二、累计摊销				
1.期初余额	<u>23,559,647.91</u>	<u>648,145.97</u>	<u>6,359,670.81</u>	<u>30,567,464.69</u>
2.本期增加金额	<u>2,942,465.88</u>	<u>80,143.36</u>		<u>3,022,609.24</u>
计提	2,942,465.88	80,143.36		<u>3,022,609.24</u>
3.本期减少金额				
4.期末余额	<u>26,502,113.79</u>	<u>728,289.33</u>	<u>6,359,670.81</u>	<u>33,590,073.93</u>
三、减值准备				
1.期初余额	<u>300,000.00</u>			<u>300,000.00</u>
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额	<u>300,000.00</u>			<u>300,000.00</u>
四、账面价值				
1.期末账面价值	<u>137,827,498.42</u>	<u>333,456.65</u>		<u>138,160,955.07</u>
2.期初账面价值	<u>134,506,481.26</u>	<u>195,778.23</u>		<u>134,702,259.49</u>

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

（十四）长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	期末余额
装修费	2,207,998.05		728,655.96		1,479,342.09
外勤系统技术服务费	66,037.74		56,603.76		9,433.98
租赁的原料车间改扩建费用	672,873.65		322,979.64		349,894.01
合计	<u>2,946,909.44</u>		<u>1,108,239.36</u>		<u>1,838,670.08</u>

（十五）递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	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
辞退福利	30,390,607.47	4,558,591.12	14,108,263.27	2,116,239.49
合计	<u>30,390,607.47</u>	<u>4,558,591.12</u>	<u>14,108,263.27</u>	<u>2,116,239.49</u>

2. 期末无未抵销的递延所得税负债。

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	164,037,883.54	165,516,355.17
可抵扣亏损	127,033,271.12	142,099,062.08
合计	<u>291,071,154.66</u>	<u>307,615,417.25</u>

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2020		27,705,834.43	
2021	27,663,480.40	28,346,756.72	
2022	29,523,000.27	29,765,875.50	
2023	29,142,491.82	29,612,687.76	
2024	26,497,212.94	26,667,907.67	
2025	14,207,085.69		
合计	<u>127,033,271.12</u>	<u>142,099,062.08</u>	

(十六) 其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	340,800.00		340,800.00			
合计	<u>340,800.00</u>		<u>340,800.00</u>			

(十七) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	5,000,000.00	
合计	<u>5,000,000.00</u>	

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

(十八) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,775,526.13	
合计	<u>6,775,526.13</u>	

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

(十九) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	31,849,336.75	34,882,936.96
合计	<u>31,849,336.75</u>	<u>34,882,936.96</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(二十) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	26,345,691.95	28,903,511.08
合计	<u>26,345,691.95</u>	<u>28,903,511.08</u>

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,012,963.17	89,544,982.28	84,634,194.82	19,923,750.63
二、离职后福利中-设定提存计划负债	23,500.00	649,126.68	651,626.68	21,000.00
三、辞退福利	8,804,966.92	8,588,683.89	7,321,613.79	10,072,037.02
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>23,841,430.09</u>	<u>98,782,792.85</u>	<u>92,607,435.29</u>	<u>30,016,787.65</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,626,524.90	75,511,822.04	71,113,181.28	19,025,165.66
二、职工福利费	40,710.00	5,952,759.58	5,788,718.68	204,750.90

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、社会保险费		4,303,915.62	4,303,915.62	
其中：医疗保险费		4,185,261.28	4,185,261.28	
工伤保险费		52,345.04	52,345.04	
生育保险费		66,309.30	66,309.30	
四、住房公积金		2,004,605.00	2,004,605.00	
五、工会经费和职工教育经费	345,728.27	1,771,880.04	1,423,774.24	693,834.07
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	15,012,963.17	89,544,982.28	84,634,194.82	19,923,750.63

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	23,500.00	629,435.75	631,935.75	21,000.00
2.失业保险费		19,690.93	19,690.93	
3.企业年金缴费				
合计	23,500.00	649,126.68	651,626.68	21,000.00

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	7,321,613.79	10,072,037.02
合计	7,321,613.79	10,072,037.02

（二十二）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1.企业所得税	3,989,717.71	7,332,160.34
2.增值税	2,907,298.38	5,930,130.87
3.城市维护建设税	201,520.03	401,736.94
4.教育费附加及地方教育附加	143,913.92	286,925.93
5.代扣代缴个人所得税	93,828.38	119,735.30
6.其他	23,206.94	151,811.17
合计	7,359,485.36	14,222,500.55

（二十三）其他应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	51,849,591.49	49,905,249.50
合计	<u>51,849,591.49</u>	<u>49,905,249.50</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	492,356.40	2,538,556.40
工程款及设备款	16,548,182.95	11,290,108.04
其他往来款	34,809,052.14	36,076,585.06
合计	<u>51,849,591.49</u>	<u>49,905,249.50</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十四) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,819,791.05	2,159,699.93
合计	<u>1,819,791.05</u>	<u>2,159,699.93</u>

(二十五) 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
辞退福利	44,691,433.93	31,962,004.31
合计	<u>44,691,433.93</u>	<u>31,962,004.31</u>

(二十六) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	38,706,031.23	4,393,400.00	1,532,904.65	41,566,526.58	
合计	<u>38,706,031.23</u>	<u>4,393,400.00</u>	<u>1,532,904.65</u>	<u>41,566,526.58</u>	

2. 涉及政府补助的项目:

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入 金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
财政贴息		173,300.00			126,123.89	47,176.11	与收益相关
财政企业发展资金	12,309,165.30			268,563.60		12,040,601.70	与资产相关
衡阳市财政局预算存款户 2014 年企业技改贴 息资金(衡财企指[2015]618 号)	245,387.01			7,937.04		237,449.97	与资产相关
衡阳市财政局年产四亿支口服液生产线技术 改造项目款,衡财企指[2014]306 号衡阳市财 政局 4 亿支项目技术改造款	1,393,054.44			141,667.20		1,251,387.24	与资产相关
财政局拨衡阳白沙洲工业园中药公司 1 万平 方米标准厂房工程建设资金(衡发改投 [2015]112 号)	375,237.62			11,428.80		363,808.82	与资产相关
财政局拨衡阳白沙洲工业园中药公司 1 万平 方米标准厂房工程建设资金(衡财建指 [2016]498 号)	375,237.62			11,428.80		363,808.82	与资产相关
衡阳市财政局预算存款户 2015 年中小企业发 展专项基金(衡财企指[2015]619 号)	245,833.42			24,999.96		220,833.46	与资产相关
衡阳市财政局 2016 年中小企业发展专项资金 (衡财企指[2016]428 号)	409,722.28			41,666.64		368,055.64	与资产相关
衡阳市财政局拨付的产业振兴和技术改造项 目款(衡发改工[2012]16 号)	13,698,000.00			204,000.00		13,494,000.00	与资产相关
衡阳市财政局预算存款户四亿支工程企业发 展资金(财企 A153 号)	1,209,085.30			26,428.08		1,182,657.22	与资产相关
衡阳市财政局 2016 年企业技术改造示范项目 资金(衡财企指[2016]565 号)	1,400,000.00					1,400,000.00	与资产相关
衡阳市财政局 2017 年第四批制造强省专项资 金(衡财企指【2017】519 号)	2,200,000.00					2,200,000.00	与资产相关
衡阳市白沙洲工业园区财政局关于调整前期 “135”工程奖补资金(衡发改投【2017】31 号)	182,857.20			5,485.68		177,371.52	与资产相关
衡阳市白沙洲工业园区财政局关于调整前期 “135”工程 1 万平方米标准厂房奖补资金(衡 发改投【2018】9 号)	381,904.78			11,428.56		370,476.22	与资产相关
衡阳市白沙洲工业园区财政局关于调整前期 “135”工程 0.24 万平方米标准厂房奖补资金 (衡发改投【2018】9 号)	91,657.17			2,742.84		88,914.33	与资产相关
衡阳市财政局 2018 年度现代服务业发展专项 资金(衡财外指[2018]219 号)	3,000,000.00					3,000,000.00	与资产相关

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入 金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
衡阳市财政局 2018 年企业研发技改和平台项目补助资金衡财企指【2018】88 号	150,000.00					150,000.00	与资产相关
湖南省财政厅湖南省工业和信息化厅 2019 年湖南省第三批制造强省专项资金（传统产业转型和真抓实干成效明显地区奖励）湘财企指[2019]50 号	300,000.00			6,250.00		293,750.00	与资产相关
衡阳市财政局其他科技技术资金（衡财教指【2019】426 号）	200,000.00			200,000.00			与收益相关
湖南省科技厅黄精系统研究与全产业链开发与示范项目		50,000.00		50,000.00			与收益相关
衡阳市财政局 2019 年中央水污染防治资金（衡财建指【2019】461 号）		300,000.00		26,086.96		273,913.04	与资产相关
衡阳市财政局 2020 年第一批科技计划项目专项资金（衡财教指[2020]67 号）		300,000.00		300,000.00			与收益相关
衡阳市白沙洲工业园区财政局预算存款户							
“135”工程升级版第一批标准厂房项目奖补资金（衡发改投【2020】6 号）		1,260,000.00				1,260,000.00	与资产相关
衡阳市财政局 2020 年湖南省第三批制造强省专项资金（衡财企指【2020】164 号）		400,000.00				400,000.00	与资产相关
衡阳市财政局 2020 年衡阳市流通领域现代供应链体系建设试点项目奖补资金（衡财外指[2020]428 号）		1,910,100.00				1,910,100.00	与资产相关
大输液技改工程项目	538,889.09			66,666.60		472,222.49	与资产相关
合计	<u>38,706,031.23</u>	<u>4,393,400.00</u>		<u>1,406,780.76</u>	<u>126,123.89</u>	<u>41,566,526.58</u>	

（二十七）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
一、有限售条件股份	<u>16,235,040.00</u>				<u>16,140,000.00</u>	<u>95,040.00</u>
1.国家持股						
2.国有法人持股	7,530,000.00				-7,530,000.00	-7,530,000.00
3.其他内资持股	<u>8,705,040.00</u>				<u>-8,610,000.00</u>	<u>95,040.00</u>
其中：境内法人持股	8,705,040.00				-8,610,000.00	-8,610,000.00

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）				期末余额	
		发行新股	送股	公积金转股	其他		合计
境内自然人持股							
4.境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	223,236,227.00				16,140,000.00	16,140,000.00	239,376,227.00
1.人民币普通股	223,236,227.00				16,140,000.00	16,140,000.00	239,376,227.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
股份合计	239,471,267.00						239,471,267.00

（二十八）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	377,366,942.41			377,366,942.41
其他资本公积	96,696,854.38			96,696,854.38
合计	474,063,796.79			474,063,796.79

（二十九）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	44,093,507.24			44,093,507.24
任意盈余公积	1,805,020.12			1,805,020.12
合计	45,898,527.36			45,898,527.36

（三十）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-137,272,523.11	-179,714,831.97
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-137,272,523.11	-179,714,831.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,722,397.35	42,442,308.86
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	本期金额	上期金额
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>-114,550,125.76</u>	<u>-137,272,523.11</u>

(三十一) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	272,328,557.16	120,040,137.57	311,078,954.34	144,217,006.12
其他业务	2,761,564.17	1,770,777.04	3,955,503.16	3,153,357.83
合计	<u>275,090,121.33</u>	<u>121,810,914.61</u>	<u>315,034,457.50</u>	<u>147,370,363.95</u>

(三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	1,522,800.28	1,615,339.60	流转税 7%
教育费附加及地方教育附加	1,087,327.31	1,152,799.13	流转税 5%
房产税	1,626,383.93	1,477,904.40	
土地使用税	2,640,597.73	2,938,314.25	
印花税	347,917.91	274,366.20	
其他	422,359.05	366,086.64	
合计	<u>7,647,386.21</u>	<u>7,824,810.22</u>	

(三十三) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
工资、福利费及社会保险费	20,018,749.75	21,878,703.72
运输装卸包装费	204,372.40	1,985,064.75
广告、宣传费	10,513,045.14	13,229,758.93
差旅费	2,494,088.80	4,407,852.24
折旧摊销费	643,212.58	617,039.20
销售佣金		10,895,132.01
会务费	171,514.31	636,990.06
其他	4,248,810.70	4,952,865.18
合计	<u>38,293,793.68</u>	<u>58,603,406.09</u>

(三十四) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
工资、福利费及社会保险费等	42,614,750.19	42,756,238.20
折旧、摊销费等	7,232,038.96	7,072,811.21
差旅费	1,705,052.69	2,168,771.84
办公费	1,193,296.67	1,054,793.31
聘请中介费	1,457,155.76	1,392,880.15
辞退福利	21,268,213.51	6,599,698.84
其他	4,122,012.38	4,368,895.21
合计	<u>79,592,520.16</u>	<u>65,414,088.76</u>

(三十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、福利费及社会保险费等	6,451,025.98	7,034,710.82
折旧、摊销费等	250,927.46	225,094.59
材料投入	1,983,691.41	952,989.07
委外研发费用	56,603.77	1,066,847.57
其他	851,929.88	180,174.33
合计	<u>9,594,178.50</u>	<u>9,459,816.38</u>

(三十六) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,320.56	1,649,945.81
减：利息收入	4,465,106.09	3,681,015.27
银行手续费	100,493.18	129,203.01
汇兑损益		-14.69
其他	-2,549,724.36	-2,824,884.98
合计	<u>-6,901,016.71</u>	<u>-4,726,766.12</u>

(三十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
中央工业企业结构调整专项奖补稳就业资金	740,000.00	
衡阳市劳动就业服务处职工失业保险基金稳岗补贴	534,676.84	65,938.80
衡阳市财政局 2020 年企业高校及科研院所研发奖补资金【衡财教指（2020）61 号】	438,400.00	
土地使用税、房产税退税	336,181.32	

项目	本期发生额	上期发生额
衡阳市财政局 2020 年第一批科技计划项目专项资金（衡财教指（2020）67 号）	300,000.00	
衡东经济开发区管理委员会企业发展基金	290,000.00	
财政四亿支企业发展资金（衡财非税[2015]201 号）	268,563.60	268,563.60
衡阳市财政局拨付的产业振兴和技术改造项目款（衡发改工[2012]16 号）	204,000.00	204,000.00
衡阳市财政局其他科技技术资金（衡财教指【2019】426 号）	200,000.00	
衡阳市财政局 2020 年中小企业发展专项资金(衡财企指（2020）68 号)	150,000.00	
衡阳市财政局 4 亿支项目技术改造款	141,667.20	141,667.20
雁峰区科技和工业信息化局 2020 年湖南省“100”个重大新产品创新项目奖补资金【雁发（2019）4 号】	100,000.00	
大输液技改工程项目政府补助（衡企指[2016]565 号）	66,666.60	66,666.60
节能专项补助	50,000.00	
湖南省科技厅黄精系统研究与全产业链开发与示范项目	50,000.00	
湖南省财政厅湖南省科学技术厅 2020 年第四批创新型省份建设专项资金（省科学技术奖励）湘财教指（2020）34 号	50,000.00	
衡阳市雁峰区财政局 2019 年度科学技术奖励专项经费（衡财企指（2020）228 号）	50,000.00	
衡阳市财政局 2016 年中小企业发展专项资金（衡财企指[2016]428 号)	41,666.64	41,666.64
招用高校毕业生补贴	37,600.00	
进项税加计扣除	36,342.20	
衡阳市财政局预算存款户四亿支工程企业发展资金（财企 A153 号）	26,428.08	26,428.08
衡阳市财政局 2019 年中央水污染防治资金（衡财建指【2019】461 号）	26,086.96	
衡阳市财政局预算存款户 2015 年中小企业发展专项资金（衡财企指[2015]619 号）	24,999.96	24,999.96
个税手续费返还	18,926.21	14,734.94
衡阳市财政局大学生就业补贴	13,100.00	
财政局拨衡阳白沙洲工业园中药公司 1 万平方米标准厂房工程建设资金(衡发改投[2015]112 号)	11,428.80	11,428.80
财政局拨衡阳白沙洲工业园中药公司 1 万平方米标准厂房工程建设资金(衡发改投[2016]32 号、衡财建指[2016]498 号)	11,428.80	11,428.80
衡阳市白沙洲工业园区财政局关于调整前期“135”工程 1 万平方米标准厂房奖补资金（衡发改投[2018]9 号）	11,428.56	11,428.56
衡阳市财政局预算存款户 2014 年企业技改贴息资金	7,937.04	7,937.04

项目	本期发生额	上期发生额
(衡财企指[2015]618号)		
湖南省财政厅湖南省工业和信息化厅 2019 年湖南省第三批制造强省专项资金(传统产业转型和真抓实干成效明显地区奖励)湘财企指[2019]50号	6,250.00	
衡阳市白沙洲工业园区财政局关于调整前期“135”工程奖补资金(衡发改投[2017]31号)	5,485.68	5,485.68
衡阳市白沙洲工业园区财政局关于调整前期“135”工程 0.24 万平方米标准厂房奖补资金(衡发改投[2018]9号)	2,742.84	2,742.84
衡阳市市场监督管理局款	1,500.00	
衡阳市财政局其他支持中小企业发展和管理资金(衡财企指[2019]440号)		200,000.00
衡阳市财政局安全生产隐患治理资金		150,000.00
衡阳市财政局 2019 年专利资助		100,000.00
衡阳市财政局雁峰区科技成果转移转化示范区(平台建设)经费		30,000.00
合计	<u>4,253,507.33</u>	<u>1,385,117.54</u>

(三十八) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		977,723.98
权益法核算的长期股权投资收益		-258,623.98
理财产品收益	380,165.59	
合计	<u>380,165.59</u>	<u>719,100.00</u>

(三十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,251,079.01	-413,552.65
其他应收款坏账损失	-210,140.58	66,480.75
合计	<u>1,040,938.43</u>	<u>-347,071.90</u>

(四十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失	-439,484.53	-1,117,551.82
二、固定资产减值损失	-2,575,410.90	
合计	<u>-3,014,895.43</u>	<u>-1,117,551.82</u>

（四十一）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售资产的处置收益	<u>73,178.59</u>	<u>20,375,035.48</u>
其中：固定资产处置利得	73,178.59	8,053.54
土地使用权处置利得		19,556,081.94
其他无形资产处置利得		810,900.00

（四十二）营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	97,989.64	1,568,703.29	97,989.64
合计	<u>97,989.64</u>	<u>1,568,703.29</u>	<u>97,989.64</u>

2. 本期无计入当期损益的政府补助。

（四十三）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	24,866.05	43,470.12	24,866.05
公益性捐赠支出	8,404.62	80,000.00	8,404.62
其他	207,638.56	103,806.98	207,638.56
合计	<u>240,909.23</u>	<u>227,277.10</u>	<u>240,909.23</u>

（四十四）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>4,919,922.45</u>	<u>11,002,484.85</u>
其中：当期所得税	7,362,274.08	10,733,877.38
递延所得税	-2,442,351.63	268,607.47

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	27,642,319.80	53,444,793.71
按法定税率计算的所得税费用	6,910,579.95	13,361,198.43
子公司适用不同税率的影响	-3,784,244.38	-5,474,817.48

项目	本期发生额	上期发生额
调整以前期间所得税的影响	274,743.50	65,028.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	165,715.66	264,650.01
研发费用加计扣除	-1,609,042.83	-1,639,223.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-187,551.37	-2,508,070.88
本期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	3,149,721.92	6,933,719.40
所得税费用合计	<u>4,919,922.45</u>	<u>11,002,484.85</u>

（四十五）现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其中：收政府补助款	7,184,858.16	1,060,673.74
收其他单位往来款	6,588,285.58	3,712,116.72
银行存款利息收入	4,465,106.09	3,681,015.27
收到租金收入	614,836.22	623,500.15
收到解冻资金		4,000,000.00
其他	135,292.66	15,192.00
合计	<u>18,988,378.71</u>	<u>13,092,497.88</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其中：销售费用	17,407,787.43	32,539,729.97
管理费用	8,644,703.77	8,644,478.89
研发费用	2,892,225.06	1,942,049.39
银行手续费	100,493.18	129,203.01
付其他单位往来款	7,740,987.23	5,332,159.65
滞纳金、罚金及罚款	207,638.56	103,806.98
诉讼赔偿及其他		1,158,000.00
合计	<u>36,993,835.23</u>	<u>49,849,427.89</u>

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回土地保证金	5,600,000.00	
合计	<u>5,600,000.00</u>	

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付土地保证金		5,600,000.00
合计		<u>5,600,000.00</u>

(四十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	22,722,397.35	42,442,308.86
加：资产减值准备	3,014,895.43	1,117,551.82
信用减值损失	-1,040,938.43	347,071.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,152,851.06	11,430,607.08
无形资产摊销	3,022,609.24	2,904,023.76
长期待摊费用摊销	1,108,239.36	1,096,056.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）	-73,178.59	-20,375,035.48
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	24,866.05	43,470.12
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	-448,373.10	480,689.40
投资损失（收益以“－”号填列）	-380,165.59	-719,100.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,442,351.63	268,607.47
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-379,312.78	17,018,844.02
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-485,610.38	-59,680,828.52
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	15,684,651.82	32,834,169.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>51,480,579.81</u>	<u>29,208,436.19</u>
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	342,952,888.97	314,336,897.47

项目	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	314,336,897.47	317,354,577.56
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>28,615,991.50</u>	<u>-3,017,680.09</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>342,952,888.97</u>	<u>314,336,897.47</u>
其中：1.库存现金	131,668.46	85,944.11
2.可随时用于支付的银行存款	342,821,220.51	314,250,953.36
3.可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>342,952,888.97</u>	<u>314,336,897.47</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十七）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
应收票据	8,000,000.00	质押开具应付票据

（四十八）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
衡阳市财政局 2020 年衡阳市流通领域现代供应链体系建设试点项目奖补资金（衡财外指（2020）428 号）	1,910,100.00	递延收益	
衡阳市白沙洲工业园区财政局预算存款户“135”工程升级版第一批标准厂房项目奖补资金（衡发改投【2020】6 号）	1,260,000.00	递延收益	
中央工业企业结构调整专项奖补稳就业资金	740,000.00	其他收益	740,000.00
衡阳市劳动就业服务处职工失业保险基金稳岗补贴	534,676.84	其他收益	534,676.84
衡阳市财政局 2020 年企业高校及科研院所研发奖补资金【衡财教指（2020）61 号】	438,400.00	其他收益	438,400.00
衡阳市财政局 2020 年湖南省第三批制造强省专项资金（衡财企指（2020）164 号）	400,000.00	递延收益	
土地使用税、房产税退税	336,181.32	其他收益	336,181.32
衡阳市财政局 2019 年中央水污染防治资金（衡财建指【2019】461 号）	300,000.00	递延收益	26,086.96
衡阳市财政局 2020 年第一批科技计划项目专项资金（衡财教指（2020）67 号）	300,000.00	递延收益	300,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
衡东经济开发区管理委员会企业发展基金	290,000.00	其他收益	290,000.00
财政贴息	173,300.00	递延收益	126,123.89
衡阳市财政局 2020 年中小企业发展专项资金(衡财企指〔2020〕68 号)	150,000.00	其他收益	150,000.00
雁峰区科技和工业信息化局 2020 年湖南省“100”个重大新产品创新项目奖补资金【雁发〔2019〕4 号】	100,000.00	其他收益	100,000.00
湖南省科技厅黄精系统研究与全产业链开发与示范项目	50,000.00	递延收益	50,000.00
节能专项补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
湖南省财政厅湖南省科学技术厅 2020 年第四批创新型省份建设专项资金（省科学技术奖励）湘财教指【2020】34 号	50,000.00	其他收益	50,000.00
衡阳市雁峰区财政局 2019 年度科学技术奖励专项经费（衡财企指〔2020〕228 号）	50,000.00	其他收益	50,000.00
招用高校毕业生补贴	37,600.00	其他收益	37,600.00
进项税加计扣除	36,342.20	其他收益	36,342.20
衡阳市财政局大学生就业补贴	13,100.00	其他收益	13,100.00
衡阳市市场监督管理局款	1,500.00	其他收益	1,500.00
合计	7,221,200.36		3,330,011.21

2. 本期无退回的政府补助。

七、合并范围的变动

- （一） 本期公司无非同一控制下企业合并。
- （二） 本期公司无同一控制下企业合并。
- （三） 本期公司无反向购买。
- （四） 本期公司无处置子公司情况。
- （五） 本期无其他原因的合并范围变动

八、在其他主体中的权益

- （一）在子公司中的权益：

1. 本公司子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
古汉中药有限公司	衡阳市	衡阳市	医药制造	100		100	设立与投资
古汉中药有限公司下属子公司：							

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比 例(%)	取得方式
				直接	间接		
衡阳古汉养生科技发展有限公司	衡阳市	衡阳市	营养健康咨询服务		100	100	设立与投资
湖南杏林古汉健康科技发展有限公司	长沙市	长沙市	技术推广、咨询代理 服务等		100	100	设立与投资
湖南杏林古汉健康科技发展有限公司下属 合并单位：							
湖南中医药大学杏林国医馆和湖南中医药大学 大学医林药号	长沙市	长沙市	门诊服务、中药销售				协议取得
紫光古汉集团衡阳制药有限公司	衡阳市	衡阳市	医药制造	100		100	设立与投资
紫光古汉集团衡阳制药有限公司下属子公司：							
衡阳古汉生物科技有限公司	衡阳市	衡阳市	生物技术服务		100	100	设立与投资
衡阳古汉文化传播有限公司	衡阳市	衡阳市	文化艺术交流策划	100		100	设立与投资
衡阳古汉健康产业咨询有限公司	衡阳市	衡阳市	医药咨询	100		100	设立与投资
衡阳启迪古汉产业园开发有限公司	衡阳市	衡阳市	产业园建设与管理	100		100	设立与投资
湖南启迪古汉医药科技有限公司	衡阳市	衡东县	化学原料和制品的生 产及销售	100		100	设立与投资
湖南古汉生物科技有限公司	衡阳市	衡阳市	生物科技、技术服务	100		100	设立与投资

2. 重要非全资子公司

无。

3. 在子公司所有者权益份额发生变化

（1）不丧失控制权的情况

无。

（2）丧失控制权的情况

无。

（二）在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		本公司在被投资单位表 决权比例（%）	对集团活动是 否具有战略性
				直接	间接		
一、联营企业							
启迪古汉集团湖南医药有限公司	衡阳	衡阳	医药批发 零售	20.00		20.00	是

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	启迪古汉集团湖南医药有限公司	启迪古汉集团湖南医药有限公司
流动资产	8,235,012.70	11,204,424.20
其中：现金和现金等价物	2,823,462.34	1,482,770.63
非流动资产	2,060,415.12	2,759,306.37
资产合计	10,295,427.82	13,963,730.57
流动负债	51,101,885.52	48,398,666.63
非流动负债	4,091,782.49	2,499,693.67
负债合计	55,193,668.01	50,898,360.30
净资产	-44,898,240.19	-36,934,629.73
按持股比例计算的净资产份额	-8,979,648.04	-7,386,925.95
调整事项		
商誉	2,071,135.34	2,071,135.34
超额亏损	6,908,512.70	5,315,790.61
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	8,626,818.31	17,164,899.99
财务费用	1,725,706.23	1,571,647.71
所得税费用		
净利润	-7,963,610.46	-8,408,595.48
其他综合收益		
综合收益总额	-7,963,610.46	-8,408,595.48
收到的来自联营企业的股利		

（三）未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2020年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融资产	以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益的 金融资产	合计
货币资金	342,952,888.97			<u>342,952,888.97</u>
应收票据	109,277,212.17			<u>109,277,212.17</u>
应收账款	1,944,571.83			<u>1,944,571.83</u>
其他应收款	1,820,735.70			<u>1,820,735.70</u>
其他权益工具投资				
合计	<u>455,995,408.67</u>			<u>455,995,408.67</u>

(2) 2019年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融资产	以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益的 金融资产	合计
货币资金	314,336,897.47			<u>314,336,897.47</u>
应收票据	110,470,895.64			<u>110,470,895.64</u>
应收账款	5,953,983.10			<u>5,953,983.10</u>
其他应收款	9,097,671.36			<u>9,097,671.36</u>
其他权益工具投资				
合计	<u>439,859,447.57</u>			<u>439,859,447.57</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2020年12月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款		5,000,000.00	<u>5,000,000.00</u>
应付票据		6,775,526.13	<u>6,775,526.13</u>
应付账款		31,849,336.75	<u>31,849,336.75</u>
其他应付款		51,849,591.49	<u>51,849,591.49</u>
合计		<u>95,474,454.37</u>	<u>95,474,454.37</u>

(2) 2019年12月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款			
应付票据			
应付账款		34,882,936.96	<u>34,882,936.96</u>
其他应付款		49,905,249.50	<u>49,905,249.50</u>
合计		<u>84,788,186.46</u>	<u>84,788,186.46</u>

（二）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注“六、（三）”和“六、（五）”中。

（三）流动风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。

本公司的目标是运用银行借款和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司的政策是确保拥有足够的现金以偿还到期借款。流动性风险由本公司的财务部门集中控制，财务部门通过检测现金余额以及对未来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足够的资金偿还债务。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2020年12月31日				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
短期借款	5,000,000.00				<u>5,000,000.00</u>
应付票据	6,775,526.13				<u>6,775,526.13</u>
应付账款	23,184,330.69	1,100,896.46	97,261.01	7,466,848.59	<u>31,849,336.75</u>
其他应付款	22,329,738.23	2,210,529.21	1,765,957.54	25,543,366.51	<u>51,849,591.49</u>

项目	2020 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
合计	<u>57,289,595.05</u>	<u>3,311,425.67</u>	<u>1,863,218.55</u>	<u>33,010,215.10</u>	<u>95,474,454.37</u>

接上表：

项目	2019 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
短期借款					
应付票据					
应付账款	26,453,839.01	564,773.89	794,598.65	7,069,725.41	<u>34,882,936.96</u>
其他应付款	17,080,960.57	3,483,129.23	1,124,170.81	28,216,988.89	<u>49,905,249.50</u>
合计	<u>43,534,799.58</u>	<u>4,047,903.12</u>	<u>1,918,769.46</u>	<u>35,286,714.30</u>	<u>84,788,186.46</u>

（四）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

（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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以固定利率计息的长期借款有关，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

本公司通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。

（2）汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动（当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时）及其于境外子公司的净投资有关。

（3）权益工具投资价格风险

无。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维

持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末本公司的资产负债率为 27.72%，期初为 26.52%。

十一、公允价值

（一）以公允价值计量的资产的期末公允价值

项目	期末余额			合计
	第一层次公允	第二层次公允	第三层次公允	
	价值计量	价值计量	价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资			0.00	
持续以公允价值计量的资产总额			0.00	

注：公司持有的其他权益工具投资为对非上市公司的股权投资，其股权价值本身不存在活跃市场报价，公司采用现金流量折现法第三层级估值作为公允价值的计量依据。

（二）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。

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
启迪科技服务有限公司	其他有限责任公司	北京市	王书贵	资产管理、项目投资、技术咨询等	103,690.09 万元

接上表：

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（%）	本公司最终控制方	统一社会信用代码
29.41	29.41	无	911101083179580061

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“八、在其他主体中的权益”。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
长沙启迪科技孵化器有限公司	受同一母公司控制
启迪古汉集团湖南医药有限公司	联营企业

(六) 关联方交易

1. 采购商品/接受劳务情况表

无。

2. 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
启迪古汉集团湖南医药有限公司	销售产品	6,594,157.47	9,408,051.16
合计		<u>6,594,157.47</u>	<u>9,408,051.16</u>

3. 关联托管/承包情况

无。

4. 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	承租方名称	租赁资产 种类	租赁起始日	租赁 终止日	租赁费 定价依据	本期确认的 租赁费	上期确认的 租赁费
长沙启迪科技孵化器有限公司	古汉中药有限公司	办公楼	2017年2月1日	2020年3月31日	市场价	3,357.75	541,851.86
合计						<u>3,357.75</u>	<u>541,851.86</u>

5. 关联担保情况

无。

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. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	342.52	360.10

（七）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	启迪古汉集团湖南医药有限公司	1,334,242.00		4,516,560.00	
合计		<u>1,334,242.00</u>		<u>4,516,560.00</u>	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	长沙启迪科技孵化器有限公司		1,040,501.94
合计			<u>1,040,501.94</u>

（八）其他关联交易

无。

十三、股份支付

本公司报告期末未发生股份支付事项。

十四、承诺及或有事项

1. 重要的承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2. 或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后非调整事项。

十六、其他重要事项

1. 终止经营

本期无终止经营事项。

2. 分部报告

项目	中药保健生产及销售业务		西药生产及销售业务	
	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	253,462,241.08	288,194,185.47	20,260,173.29	25,626,898.71
二、分部间交易收入	64,761.92	64,761.92		
三、对联营和合营企业的投资收益				-258,623.98
四、资产减值损失	269,331.09	93,837.40	2,745,564.34	1,023,714.42
五、信用减值损失	241,605.77	-2,026,517.89	-1,320,487.84	624,289.26
六、折旧费和摊销费	9,034,005.68	9,195,650.14	3,072,118.54	3,038,629.80
七、利润总额（亏损总额）	36,374,267.38	52,477,234.11	-10,473,419.13	-22,660,316.06
八、所得税费用	4,148,910.08	5,560,059.14		
九、净利润（净亏损）	32,225,357.30	46,917,174.97	-10,473,419.13	-22,660,316.06
十、资产总额	594,644,234.37	608,141,825.17	68,191,116.33	80,631,175.66
十一、负债总额	216,837,005.19	162,559,953.29	500,091,899.53	502,058,539.73
十二、其他重要的非现金项目				
1. 折旧费和摊销费以外的其他现金费用	299,154.41	-1,942,208.55	3,070,299.82	1,322,231.70
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资				
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	27,537,306.89	31,873,443.10	1,244,835.60	-2,787,130.79

续上表：

项目	其他业务		分部间抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	1,367,706.96	1,213,373.32			<u>275,090,121.33</u>	<u>315,034,457.50</u>
二、分部间交易收入	14,326,904.13	16,210,114.90	-14,391,666.05	-16,274,876.82		
三、对联营和合营企业的 投资收益						<u>-258,623.98</u>
四、资产减值损失					<u>3,014,895.43</u>	<u>1,117,551.82</u>
五、信用减值损失	39,238,943.07	20,256,025.60	-39,200,999.43	-18,506,725.07	<u>-1,040,938.43</u>	<u>347,071.90</u>
六、折旧费和摊销费	3,177,575.44	3,196,407.57			<u>15,283,699.66</u>	<u>15,430,687.51</u>
七、利润总额 （亏损总额）	62,540,472.12	5,121,150.59	-60,799,000.57	18,506,725.07	<u>27,642,319.80</u>	<u>53,444,793.71</u>
八、所得税费用	771,012.37	5,442,425.71			<u>4,919,922.45</u>	<u>11,002,484.85</u>

项目	其他业务		分部间抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
九、净利润（净亏损）	61,769,459.75	-321,275.12	-60,799,000.57	18,506,725.07	<u>22,722,397.35</u>	<u>42,442,308.86</u>
十、资产总额	753,990,475.56	774,901,490.68	-524,668,189.98	-616,930,059.82	<u>892,157,636.28</u>	<u>846,744,431.69</u>
十一、负债总额	62,751,228.12	145,431,702.99	-532,405,961.95	-585,466,832.36	<u>247,274,170.89</u>	<u>224,583,363.65</u>
十二、其他重要的非现金项目						
1.折旧费和摊销费以外的其他非现金费用		699,943.66		-18,506,725.07	<u>3,369,454.23</u>	<u>-18,426,758.26</u>
2.对联营企业和合营企业的长期股权投资						
3.长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-2,940,964.66	-3,189,778.40			<u>25,841,177.83</u>	<u>25,896,533.91</u>

3. 借款费用

当期无资本化的借款费用。

4. 截至资产负债表日，本公司无需披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	
1-2 年（含 2 年）	
2-3 年（含 3 年）	
3 年以上	50,718,630.23
小计	<u>50,718,630.23</u>
减：坏账准备	50,718,630.23
合计	

2. 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				期初余额				账 面 价 值
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
按单项计提坏账准备									
按组合计提坏账准备	50,718,630.23	100	50,718,630.23	100	50,718,630.23	100	50,718,630.23	100	
其中：账龄分析法	50,718,630.23	100.00	50,718,630.23	100	50,718,630.23	100.00	50,718,630.23	100	
合计	50,718,630.23	100	50,718,630.23		50,718,630.23	100	50,718,630.23		

按账龄分析法组合计提坏账准备：

名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			
1-2 年 (含 2 年)			
2-3 年 (含 3 年)			
3 年以上	50,718,630.23	50,718,630.23	100.00
合计	50,718,630.23	50,718,630.23	

3. 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	50,718,630.23					50,718,630.23
合计	50,718,630.23					50,718,630.23

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

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15,384,274.91元，占应收账款期末余额合计数的比例为30.33%，相应计提的坏账准备期末汇总金额为15,384,274.91元。

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

7. 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

(二) 其他应收款

1. 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	58,751,187.13	65,680,981.05
合计	<u>58,751,187.13</u>	<u>65,680,981.05</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	32,439,504.52
1-2 年 (含 2 年)	23,944,367.41
2-3 年 (含 3 年)	48,304,772.20
3 年以上	391,489,126.39
小计	<u>496,177,770.52</u>
减: 坏账准备	437,426,583.39
合计	<u>58,751,187.13</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	495,592,113.11	463,280,610.72
个人借款	585,657.41	586,107.41
小计	<u>496,177,770.52</u>	<u>463,866,718.13</u>
减: 坏账准备	437,426,583.39	398,185,737.08
合计	<u>58,751,187.13</u>	<u>65,680,981.05</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损 失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损 失 (已发生信用减值)	合 计
2020 年 1 月 1 日余额	2,223.29	398,183,513.79		<u>398,185,737.08</u>
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	44,186.04	39,196,660.27		<u>39,240,846.31</u>
本期转回				

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）	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	<u>46,409.33</u>	<u>437,380,174.06</u>		<u>437,426,583.39</u>

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
其他应收款坏账准备	398,185,737.08	39,240,846.31			437,426,583.39
合计	<u>398,185,737.08</u>	<u>39,240,846.31</u>			<u>437,426,583.39</u>

(5) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额	坏账准备 期末余额	计提比例 (%)	计提理由
紫光古汉集团衡阳制药有限公司	462,149,771.98	431,646,559.45	93.40	未来现金流量现值 低于其账面价值
合计	<u>462,149,771.98</u>	<u>431,646,559.45</u>		

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
紫光古汉集团衡阳制药有限公司	往来款	462,149,771.98	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 3 年以上	93.14	431,646,559.45
古汉中药有限公司	往来款	28,078,480.45	1 年以内	5.66	
阿联酋协和医疗中心	往来款	1,605,207.72	3 年以上	0.32	1,605,207.72
武陵源龙尾巴村	往来款	1,243,421.83	3 年以上	0.25	1,243,421.83
市地税局稽查局	往来款	895,901.30	3 年以上	0.18	895,901.30
合计		<u>493,972,783.28</u>		<u>99.56</u>	<u>435,391,090.30</u>

(8) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(10) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	435,193,280.98	11,284,493.50	423,908,787.48	435,193,280.98	11,284,493.50	423,908,787.48
对联营、合营企业投资						
合计	<u>435,193,280.98</u>	<u>11,284,493.50</u>	<u>423,908,787.48</u>	<u>435,193,280.98</u>	<u>11,284,493.50</u>	<u>423,908,787.48</u>

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计	减值准备
					提减值	期末余额
					准备	
紫光古汉集团衡阳制药有限公司	11,284,493.50			11,284,493.50		11,284,493.50
古汉中药有限公司	301,355,322.00			301,355,322.00		
衡阳古汉文化传播有限公司	78,041,148.09			78,041,148.09		
衡阳启迪古汉产业园开发有限公司	28,901,317.39			28,901,317.39		
衡阳古汉健康产业咨询有限公司	10,000.00			10,000.00		
湖南启迪古汉医药科技有限公司	15,601,000.00			15,601,000.00		
合计	<u>435,193,280.98</u>			<u>435,193,280.98</u>		<u>11,284,493.50</u>

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资

一、联营企业：

启迪古汉集团湖南医药有限公司

合计 0.00

接上表：

本期增减变动			
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	现金红利

接上表：

本期增减变动		期末余额	资产减值准备
本期计提减值准备	其他		

0.00

注：公司持有联营企业启迪古汉集团湖南医药有限公司20%的股权，按权益法核算。公司对启迪古汉集团湖南医药有限公司投资成本期末余额为11,140,000.00元，因启迪古汉集团湖南医药有限公司连续亏损，期末净资产为负数，公司期末对启迪古汉集团湖南医药有限公司的长期股权投资账面价值已减至0元。

（四）营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	14,892,814.37	618,187.76	16,888,263.96	616,434.83
合计	<u>14,892,814.37</u>	<u>618,187.76</u>	<u>16,888,263.96</u>	<u>616,434.83</u>

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
子公司股利分配	100,000,000.00	
合计	<u>100,000,000.00</u>	

十八、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
（1）非流动性资产处置损益	73,178.59	
（2）越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
（3）计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,324,362.81	
（4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
（5）企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
（6）非货币性资产交换损益		
（7）委托他人投资或管理资产的损益	380,165.59	
（8）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		

非经常性损益明细	金额	说明
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 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		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 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		
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		
(18) 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		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-142,919.59	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	18,926.21	个税手续费返还
非经常性损益合计	4,653,713.61	
减：所得税影响金额	499,373.89	
扣除所得税影响后的非经常性损益	4,154,339.72	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	4,154,339.72	
归属于少数股东的非经常性损益		

(二) 净资产收益率和每股收益

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	3.59%	0.0949	0.0949
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.93%	0.0775	0.0775

注：基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算，稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的母公司发行在外普通股的加权平均数计算。报告期本公司无稀释性的潜在普通股，因此稀释每股收益与基本每股收益相同。

启迪药业集团股份有限公司

二〇二一年三月二十八日



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码
911101085923425568

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、变更、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；软件服务；计算机系统服务；数据处理（数据处理中的银行、产品、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业中心、销售计算机、软件及辅助设备（下期出资业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备（下期出资时间为2020年6月30日。市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2020年06月05日

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

证书序号: 0000175

说明

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

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

北京市财政局

发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

天职国际会计师事务所
(特殊普通合伙)

2018年5月15日

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入

Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所
(特殊普通合伙)

2018年5月22日

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

天职国际会计师事务所
(特殊普通合伙)

2018年7月15日

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入

Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所
(特殊普通合伙)

2018年7月17日

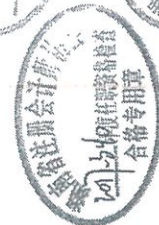
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



姓名 列宇科
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1978-02-27
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 430204197802270020
Identity card No.

证书编号: 430100100033
No. of Certificate

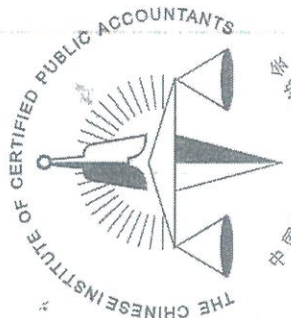
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996年06月01日
Date of Issuance 2012年07月27日换发

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101504902
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2015 年 01 月 22 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 李莹
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1988-08-14
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(普通合伙)湖南分所
Working unit
身份证号码 432524198808146640
Identity card No.