



025202012001455

报告文号：苏公W[2020]A1307号

四川省雅通药业有限公司

审 计 报 告

2020 年 9 月 30 日



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi . Jiangsu . China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公 W[2020]A1307 号

南京医药股份有限公司:

一、审计意见

贵公司拟转让四川省雅通药业有限公司(以下简称雅通药业)全部股权,委托我们审计了雅通药业财务报表,包括2020年9月30日、2019年12月31日、2018年12月31日的资产负债表,2020年1-9月、2019年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的雅通药业财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了雅通药业2020年9月30日、2019年12月31日、2018年12月31日的财务状况以及2020年1-9月、2019年度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,我们独立于雅通药业,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、管理层和治理层对财务报表的责任

雅通药业管理层(以下简称管理层)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，管理层负责评估雅通药业的持续经营能力，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雅通药业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督雅通药业的财务报告过程。

四、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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。

（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，就可能导致对雅通药业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雅通药业不能持续经营。

（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。



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。

(此页为四川省雅通药业有限公司苏公W[2020]A1307号审计报告签字盖章页。)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021 年 4 月 8 日

资产负债表

编制单位：四川省雅通药业有限公司

单位：人民币元

资 产	注释六	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	571,742.13	5,812,164.07	2,236,186.31
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	2	47,260,604.69	48,828,724.74	46,398,048.42
应收款项融资				
预付款项	3	736,730.92	1,450,856.22	5,090,361.62
其他应收款	4	16,554,536.79	161,544.77	12,379.35
存货	5	4,264,582.97	4,339,848.08	3,208,814.64
合同资产				
持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	6	-	60,415.00	-
流动资产合计		69,388,197.50	60,653,552.88	56,945,790.34
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
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				
固定资产	7	231,911.13	353,640.24	598,143.60
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	8	111,069.68	194,107.37	304,824.29
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	9	405,095.97	198,540.72	391,478.06
其他非流动资产				
非流动资产合计		748,076.78	746,288.33	1,294,445.95
资产总计		70,136,274.28	61,399,841.21	58,240,236.29

后附报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

徐志明

资产负债表（续）

编制单位：四川省雅通药业有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释六	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	10	3,354,159.90	4,697,640.80	4,978,630.15
预收款项	11		10,001.82	77,142.28
合同负债	12	72,047.92		
应付职工薪酬	13	551,258.68	756,343.89	715,963.96
应交税费	14	66,148.95	14,817.88	386,749.64
其他应付款	15	40,568,468.52	41,317,431.04	36,827,859.30
持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	16	9,366.23		
流动负债合计		44,621,450.20	46,796,235.43	42,986,345.33
非流动负债：				
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	17	12,275,000.00		
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		12,275,000.00	-	-
负债合计		56,896,450.20	46,796,235.43	42,986,345.33
所有者权益：				
实收资本	18	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	19	1,955,677.52	1,955,677.52	1,955,677.52
未分配利润	20	-8,715,853.44	-7,352,071.74	-6,701,786.56
所有者权益合计		13,239,824.08	14,603,605.78	15,253,890.96
负债和所有者权益总计		70,136,274.28	61,399,841.21	58,240,236.29

后附报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

徐江

利 润 表

编制单位：四川省雅通药业有限公司

单位：人民币元

项 目	注释六	2020年度1-9月	2019年度
一、营业收入	21	39,127,857.99	66,336,262.09
减：营业成本	21	35,629,735.06	60,564,501.93
税金及附加	22	76,963.65	102,163.00
销售费用	23	1,498,050.66	2,381,037.63
管理费用	24	1,692,009.06	2,700,727.57
研发费用		-	-
财务费用	25	1,122,141.85	1,814,929.13
其中：利息费用		1,122,966.68	1,796,948.90
利息收入		14,981.65	4,796.32
加：其他收益	26	160,631.70	-
投资收益（损失以“-”号填列）			
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			
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）	27	-826,220.92	771,749.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,556,631.51	-455,347.84
加：营业外收入		-	
减：营业外支出	28	13,705.44	2,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,570,336.95	-457,347.84
减：所得税费用	29	-206,555.25	192,937.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,363,781.70	-650,285.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,363,781.70	-650,285.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		-1,363,781.70	-650,285.18
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

后附报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

Handwritten signatures of the legal representative, accounting supervisor, and accounting officer.

现金流量表

编制单位：四川省雅通药业有限公司

单位：人民币元

项 目	注释六	2020年度1-9月	2019年度
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		57,499,065.94	73,705,684.58
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	30	26,866,473.57	16,897,131.96
经营活动现金流入小计		84,365,539.51	90,602,816.54
购买商品、接受劳务支付的现金		40,645,195.20	66,857,969.76
支付给职工以及为职工支付的现金		2,460,595.73	3,609,232.34
支付的各项税费		541,336.27	1,182,369.24
支付其他与经营活动有关的现金	30	43,805,752.24	17,840,093.54
经营活动现金流出小计		87,452,879.44	89,489,664.88
经营活动产生的现金流量净额	31	-3,087,339.93	1,113,151.66
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		6,757.00	9,700.00
投资支付的现金			
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		6,757.00	9,700.00
投资活动产生的现金流量净额		-6,757.00	-9,700.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	30		3,000,000.00
筹资活动现金流入小计		-	3,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,146,325.01	527,473.90
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,146,325.01	527,473.90
筹资活动产生的现金流量净额		-2,146,325.01	2,472,526.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,240,421.94	3,575,977.76
加：期初现金及现金等价物余额		5,812,164.07	2,236,186.31
六、期末现金及现金等价物余额		571,742.13	5,812,164.07

后附报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：

(Handwritten signature)

会计机构负责人：

(Handwritten signature)

所有者权益变动表

编制单位：四川省雅通药业有限公司

单位：人民币元

项 目	实收资本	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	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	20,000,000.00				-				1,955,677.52	-7,352,071.74	14,603,605.78
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,955,677.52	-7,352,071.74	14,603,605.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,363,781.70	-1,363,781.70
（一）综合收益总额										-1,363,781.70	-1,363,781.70
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入所有者权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积										-	-
2、对股东的分配										-	-
3、其他										-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本										-	-
2、盈余公积转增股本										-	-
3、盈余公积弥补亏损										-	-
4、设定收益计划变动额结转留存收益										-	-
5、其他综合收益结转留存收益										-	-
6、其他										-	-
（五）专项储备										-	-
1、本期提取										-	-
2、本期使用										-	-
（六）其他										-	-
四、本期期末余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,955,677.52	-8,715,853.44	13,239,824.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

后附表附注为本财务报表的组成部分

会计机构负责人：

俞 明



所有者权益变动表（续）

编制单位：四川省雅通药业有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年度									
	实收资本	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	未分配利润
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	20,000,000.00								1,955,677.52	-6,701,786.56
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,955,677.52	-6,701,786.56
三、本期增减变动金额（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、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配	-				-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）所有者权益内部结转	-				-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定收益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	20,000,000.00				-	-	-	-	1,955,677.52	-7,352,071.74
										14,603,605.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

后附报表附注为本财务报表的组成部分

会计机构负责人：

张华

张华



四川省雅通药业有限公司

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

四川省雅通药业有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 原由雅安通工房地产开发有限责任公司、自然人张利华、赵丽琦、朱玉兰、吴红梅、许洲伟、张忠琪、吴春明、吴渝、何开娣、刘先杰于 2003 年 12 月 10 日成立。

公司原注册资本(实收资本)为 519.00 万元,其中雅安通工房地产开发有限责任公司出资 450.00 万元,持股比例 86.71%;自然人张利华出资 3.00 万元,持股比例 0.58%;赵丽琦出资 3.50 万元,持股比例 0.67%;朱玉兰出资 6.00 万元,持股比例 1.16%;吴红梅出资 2.40 万元,持股比例 0.45%;许洲伟出资 6.00 万元,持股比例 1.16%;张忠琪出资 3.05 万元,持股比例 0.59%;吴春明出资 9.66 万元,持股比例 1.86%;吴渝出资 25.39 万元,持股比例 4.89%;何开娣出资 7.00 万元,持股比例 1.35%;刘先杰出资 3.00 万元,持股比例 0.58%。上述出资事项已经四川雅天会计师事务所审验并出具雅天所验【2003】第 050 号验资报告。

2007 年 1 月 12 日,根据股东会决议及股权转让协议,股权结构变更为四川省雅通置业有限公司出资 450.00 万元,持股比例 86.71%;自然人张利华出资 1.00 万元,持股比例 0.19%;赵丽琦出资 1.00 万元,持股比例 0.19%;朱玉兰出资 6.00 万元,持股比例 1.16%;吴红梅出资 2.40 万元,出资比例 0.45%;许洲伟出资 6.00 万元,持股比例 1.16%;张忠琪出资 3.05 万元,持股比例 0.59%;吴春明出资 14.16 万元,持股比例 2.73%;吴渝出资 25.39 万元,持股比例 4.89%;何开娣出资 10.00 万元,持股比例 1.93%。

2011 年 5 月 26 日,根据股东会决议及股权转让协议,股权结构变更为四川省雅通置业有限公司出资 450.00 万元,持股比例 86.71%;自然人吴红梅出资 7.45 万元,持股比例 1.42%;许洲伟出资 6.00 万元,持股比例 1.16%;吴春明出资 14.16 万元,持股比例 2.73%;吴渝出资 25.39 万元,持股比例 4.89%;何开娣出资 10.00 万元,持股比例 1.93%;钱力出资 6.00 万元,持股比例 1.16%。

2011 年 6 月 1 日,根据股东会及股权转让协议,股权结构变更为四川省雅通置业有限公司出资 519.00 万元,持股比例 100.00%。

根据 2011 年 6 月 24 日公司股东会决议及收购协议,四川省雅通置业有限公司将其持有的公司 100%股权转让给南京医药股份有限公司。

根据 2011 年 9 月 12 日公司董事会决议,南京医药股份有限公司增资 1,481.00 万元。本次增资后,公司注册资本(实收资本)变更为 2,000.00 万元。

公司注册地:四川省雅安市雨城区对岩镇龙岗村 2 组龙观路 6 号;法定代表人:邹华茂。统一

社会信用代码 91511800756611186W。

公司经营范围：生化药品、中药饮片、生物制品(不含预防性生物制品)、化学药原料、抗生素原料药、中成药、化学药制剂、抗生素制剂、第二类精神药品制剂(批发)、二类、三类医疗器械、预包装食品销售。一类医疗器械销售；药事管理服务；药品质量监控服务；药房托管；医药信息咨询；展示展览服务；化妆品、五金交电、百货、日杂洗化用品销售。（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）。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

经公司评价自报告期末起 12 个月内，公司持续经营能力良好，不存在导致对公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度 1-9 月、2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的

投资。

5、金融工具

2019年1月1日起适用的会计政策

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产根据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在初始确认时划分为以下三类：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺；④以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

(3) 金融资产和金融负债的后续计量

① 金融资产的后续计量

A 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销、减值及终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

B 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

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以公允价值进行后续计量，采用实际利率法确认的利息、减值损失或利得及汇兑差额确认为当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

C 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

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以公允价值进行后续计量，获取的股利收入（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

D 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当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，其产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

②金融负债的后续计量

A 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，其产生的利得或损失计入当期损益。

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，因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动金额计入其他综合收益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括因公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

B 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

①金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

A 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

②当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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：

①未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；②保留了对该金融资产控制的，按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融

资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：① 终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

(6) 金融工具减值

①减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

②按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

A 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞
应收商业承兑汇票		

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收款项—信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项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

B 应收款项—信用风险特征组合账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内	0.50	0.50
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

C 对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：① 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；② 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

2019年1月1日前适用的会计政策

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出

售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计

入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③ 该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续

计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

6、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）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

低值易耗品、包装物于领用时按一次摊销法摊销。

7、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备及其他设备	年限平均法	3-8	3	12.13-32.33
运输工具	年限平均法	8	3	12.13

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、10“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

8、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行

暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

9、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命（年）
软件	5

(2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、10 “长期资产减值”。

10、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否

存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

11、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的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。企业提供给职工配偶、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。

（2）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）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。

12、收入

2020年1月1日起适用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。公司确认的交易价格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。

满足下列条件之一时，公司属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

客户在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；

客户能够控制公司履约过程中在建的商品；

公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，公司会考虑下列迹象：

公司就该商品或服务享有现时收款权利；

公司已将该商品的实物转移给客户；

公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

客户已接受该商品或服务。

公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。公司已收或应收客户对价而应向客户转让

商品或服务的义务作为合同负债列示。

与公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户签收时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

2020年1月1日之前适用的会计政策

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

13、政府补助

（1）政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的确认原则

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：①公司能够满足政府补助所附条件；②公司能够收到政府补助。

与资产相关的政府补助确认时点：按照政府补助所形成资产的折旧期或摊销期确认政府补助受益期，分期计入损益。

与收益相关的政府补助确认时点：需要验收的政府补助，以获取验收文件作为确认政府补助时点；无需验收的政府补助，以实际收到政府补助款作为确认政府补助时点。

（3）政府补助的计量

①政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

②政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

（4）政府补助的会计处理方法

①与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益；

②与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

③与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

④已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

14、递延所得税资产-递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公

司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

15、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（2）融资租赁的会计处理方法

融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

16、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①财政部 2019 年 5 月发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对企业财务报表格式进行相应调整，适用于 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表，将原资产负债表“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”“应收账款”“应收款项融资”三个项目；资产负债表将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”二个项目；将原利润表中“资产减值损失”行项目的列报行次进行了调整”。

上述会计政策的变更，对可比期间的财务报表的项目与金额产生影响如下：

会计政策变更的内容及其对本公司的影响说明	受影响的报表项目名称	2018 年 12 月 31 日
按照财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》的相关规定（财会〔2019〕6 号）	应收票据及应收账款	-46,398,048.42
	应收票据	
	应收账款	46,398,048.42
	应付票据及应付账款	-4,978,630.15
	应付票据	
	应付账款	4,978,630.15

②公司自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

③财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），要求在境内上市的企业自2019年1月1日起执行。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述新金融工具准则。

根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。执行新金融工具准则对2019年1月1日资产负债表相关项目无影响。

④财政部于2017年7月5日发布的《关于修订印发〈企业会计准则第14号——收入〉的通知（财会〔2017〕22号）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2018年1月1日起施行；其他境内上市企业，自2020年1月1日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自2021年1月1日起施行。本公司自2020年1月1日起执行该准则。在编制2020年度及各期间财务报告时，根据首次执行收入准则的累积影响数，调整当年财务报表相关项目列报，对上年同期比较报表不进行追溯调整。

本次会计政策变更后，本公司执行新收入准则，新收入准则将原收入准则和建造合同准则纳入统一的收入确认模型；以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准；对于包含多重交易安排的合同的会计处理提供了更明确的指引；对于某些特定交易（或事项）的收入确认和计量给出了明确规定。公司与客户签订销售合同，药品发出并经客户签收后，货款预计能够收回，公司在客户签收时确认收入。一般在药品发出后除非质量问题不予退货，客户签收后即取得相关商品控制权。符合新收入准则“对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入”的相关规定。因此，执行新收入准则对公司收入确认无影响。

本次变更后，本公司将按照上述通知的有关规定执行。其他未变更部分，仍按照财政部前期颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。上述准则的执行对本公司财务报表形成影响如下：

会计政策变更的内容及其对本公司的影响说明	受影响的报表项目名称	2020年1月1日
据财会〔2017〕22号《关于修订印发《企业会计准则第14号——收入》的通知，财政部对《企业会计准则第14号——收入》进行了修订。	预收款项	-10,001.82
	合同负债	8,851.17
	其他流动负债	1,150.65

（2）重要会计估计变更

本公司无会计估计变更事项。

五、税项

主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%、13%、9%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳流转税的7%计缴
教育费附加	按实际缴纳流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率分别调整为 13%、原适用 10%税率分别调整为 9%，关于调整增值税税率的通知自 2019 年 4 月 1 日起执行。

六、财务报表项目注释

(下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，货币单位为人民币元。)

1、货币资金

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
库存现金	1,514.08	12,643.50	2,010.09
银行存款	570,228.05	5,799,520.57	2,234,176.22
其他货币资金			
合计	571,742.13	5,812,164.07	2,236,186.31

截止 2020 年 9 月 30 日，公司无因抵押、质押或冻结等使用有限制的货币资金。

2、应收账款

(1) 按客户类别分析如下：

客户类别	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
关联方			101,840.00
第三方	48,617,799.89	49,440,815.83	47,681,687.70
小计	48,617,799.89	49,440,815.83	47,783,527.70
减：坏账准备	1,357,195.20	612,091.09	1,385,479.28
合计	47,260,604.69	48,828,724.74	46,398,048.42

(2) 按账龄分析如下：

账龄	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
1 年以内（含 1 年）	37,544,422.41	45,799,600.49	41,568,758.76
1-2 年（含 2 年）	10,859,555.26	3,546,357.55	5,447,851.41

2-3 年（含 3 年）	186,149.51	94,857.79	191,524.55
3 年以上	27,672.71		575,392.98
小计	48,617,799.89	49,440,815.83	47,783,527.70
减：坏账准备	1,357,195.20	612,091.09	1,385,479.28
合计	47,260,604.69	48,828,724.74	46,398,048.42

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	2020-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	48,617,799.89	100.00	1,357,195.20	2.79	47,260,604.69
合 计	48,617,799.89	100.00	1,357,195.20	2.79	47,260,604.69

(续)

类 别	2019-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	49,440,815.83	100.00	612,091.09	1.24	48,828,724.74
合 计	49,440,815.83	100.00	612,091.09	1.24	48,828,724.74

(续)

类 别	2018-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	47,783,527.70	100.00	1,385,479.28	2.90	46,398,048.42
合 计	47,783,527.70	100.00	1,385,479.28	2.90	46,398,048.42

① 应收账款预期信用损失的评估：

账 龄	2020-9-30		
	应收账款	坏账准备	坏账计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	37,544,422.41	187,722.11	0.50
1-2 年（含 2 年）	10,859,555.26	1,085,955.53	10.00
2-3 年（含 3 年）	186,149.51	55,844.85	30.00
3 年以上	27,672.71	27,672.71	100.00
合 计	48,617,799.89	1,357,195.20	2.79

账 龄	2019-12-31		
	应收账款	坏账准备	坏账计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	45,799,600.49	228,998.00	0.50
1-2 年 (含 2 年)	3,546,357.55	354,635.76	10.00
2-3 年 (含 3 年)	94,857.79	28,457.33	30.00
3 年以上			100.00
合 计	49,440,815.83	612,091.09	1.24

账 龄	2018-12-31		
	应收账款	坏账准备	坏账计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	41,568,758.76	207,843.79	0.50
1-2 年 (含 2 年)	5,447,851.41	544,785.14	10.00
2-3 年 (含 3 年)	191,524.55	57,457.37	30.00
3 年以上	575,392.98	575,392.98	100.00
合 计	47,783,527.70	1,385,479.28	2.90

② 计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2019-12-31	2020 年 1-9 月变动金额			2020-9-30
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	612,091.09	745,104.11			1,357,195.20
合计	612,091.09	745,104.11			1,357,195.20

(续)

类别	2018-12-31	2019 年变动金额			2019-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,385,479.28		773,388.19		612,091.09
合计	1,385,479.28		773,388.19		612,091.09

(4) 按欠款方归集的 2020 年 9 月 30 日余额前五名的应收账款情况

债务人名称	款项性质	欠款金额	欠款年限	占应收账款总额的比例 (%)
雅安市人民医院	货款	15,916,680.52	1 年以上	32.74
雅安职业技术学院附属医院	货款	15,625,110.65	1 年以内及 1-3 年	32.14
雅安市雨城区人民医院	货款	4,241,036.19	1 年以内及 1-2 年	8.72
芦山县人民医院	货款	3,507,700.13	3 年以上及 1-2 年	7.21
汉源县中医医院	货款	2,609,508.94	1 年以内	5.37
合计		41,900,036.43		86.18

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2020-9-30		2019-12-31		2018-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	714,074.03	96.93	1,371,604.36	94.53	4,866,508.14	95.60
1 至 2 年	3,115.74	0.42	62,187.99	4.29	152,022.41	2.98
2 至 3 年	4,569.49	0.62	2,121.51	0.15	38,439.38	0.76
3 年以上	14,971.66	2.03	14,942.36	1.03	33,391.69	0.66
合 计	736,730.92	100.00	1,450,856.22	100.00	5,090,361.62	100.00

(2) 按预付对象归集的 2020 年 9 月 30 日余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的 2020 年 9 月 30 日余额前五名预付账款汇总金额为人民币 378,884.45 元, 占预付账款期末余额合计数的比例为 51.43%。

4、其他应收款

(1) 分类情况

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	16,554,536.79	161,544.77	12,379.35
合 计	16,554,536.79	161,544.77	12,379.35

(2) 其他应收款

①按客户类别分析如下:

客户类别	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
关联方	16,556,725.42	160,214.39	
第三方	261,000.00	183,402.20	192,812.31
小计	16,817,725.42	343,616.59	192,812.31
减: 坏账准备	263,188.63	182,071.82	180,432.96
合 计	16,554,536.79	161,544.77	12,379.35

②按账龄分析如下:

账龄	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
1 年以内 (含 1 年)	16,637,725.42	162,266.10	11,561.82
1-2 年 (含 2 年)		100.00	
2-3 年 (含 3 年)			1,250.49
3 年以上	180,000.00	181,250.49	180,000.00
小计	16,817,725.42	343,616.59	192,812.31
减: 坏账准备	263,188.63	182,071.82	180,432.96
合 计	16,554,536.79	161,544.77	12,379.35

③按坏账计提方法分类披露

类 别	2020-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	16,817,725.42	100.00	263,188.63	1.56	16,554,536.79
合 计	16,817,725.42	100.00	263,188.63	1.56	16,554,536.79

(续)

类 别	2019-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	343,616.59	100.00	182,071.82	52.99	161,544.77
合 计	343,616.59	100.00	182,071.82	52.99	161,544.77

类 别	2018-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	192,812.31	100.00	180,432.96	93.58	12,379.35
合 计	192,812.31	100.00	180,432.96	93.58	12,379.35

④坏账准备变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 12 月 31 日余额	182,071.82			182,071.82
2019 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	81,116.81			81,116.81
本期转回				
本期转销				

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)	
本期核销				
其他变动				
2020 年 9 月 30 日余额	263, 188. 63			263, 188. 63

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	180, 432. 96			180, 432. 96
2019年1月1日其他应收款账面余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1, 638. 86			1, 638. 86
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	182, 071. 82			182, 071. 82

⑤按款项性质分类情况

款项性质	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
关联方往来	16, 556, 725. 42	160, 214. 39	
代垫款	180, 000. 00	180, 000. 00	180, 000. 00
保证金	70, 000. 00		
押金		100. 00	100. 00
备用金	11, 000. 00		
其他		3, 302. 20	12, 712. 31
小计	16, 817, 725. 42	343, 616. 59	192, 812. 31
减：坏账准备	263, 188. 63	182, 071. 82	180, 432. 96
合计	16, 554, 536. 79	161, 544. 77	12, 379. 35

⑥按欠款方归集的 2020 年 9 月 30 日余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	欠款金额	欠款年限	占其他应收款总额的比例 (%)
-------	------	------	------	-----------------

南京医药结算中心	关联方往来	16,556,725.42	1 年以内	98.45
雅安市药事服务管理中心	代垫款	160,000.00	3 年以上	0.95
石药集团中诺药业（石家庄）有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	0.30
重庆康刻尔制药有限公司	保证金	20,000.00	1 年以内	0.12
雅安市雨城区财政局	代垫款	20,000.00	3 年以上	0.12
合计		16,806,725.42		99.93

5、存货

(1) 分类明细

项目	2020-9-30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,264,582.97		4,264,582.97
合计	4,264,582.97		4,264,582.97

项目	2019-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,339,848.08		4,339,848.08
合计	4,339,848.08		4,339,848.08

项目	2018-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	3,208,814.64		3,208,814.64
合计	3,208,814.64		3,208,814.64

6、其他流动资产

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
待抵扣进项税		60,415.00	
合计		60,415.00	

7、固定资产

(1) 分类

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
固定资产	231,911.13	353,640.24	598,143.60
固定资产清理			
合计	231,911.13	353,640.24	598,143.60

(2) 固定资产

项目	运输设备	办公设备及其他设备	合计
----	------	-----------	----

项目	运输设备	办公设备及其他设备	合计
一、账面原值			
1、2019-12-31	931,248.07	1,545,488.00	2,476,736.07
2、本年增加金额		5,979.64	5,979.64
(1) 购置		5,979.64	5,979.64
(2) 在建工程转入			
3、本年减少金额		135,109.90	135,109.90
(1) 处置或报废		135,109.90	135,109.90
(2) 其他			
4、2020-9-30	931,248.07	1,416,357.74	2,347,605.81
二、累计折旧			
1、2019-12-31	793,843.62	1,329,252.21	2,123,095.83
2、本年增加金额	49,290.39	71,399.19	120,689.58
(1) 计提	49,290.39	71,399.19	120,689.58
3、本年减少金额		128,090.73	128,090.73
(1) 处置或报废		128,090.73	128,090.73
(2) 其他			
4、2020-9-30	843,134.01	1,272,560.67	2,115,694.68
三、减值准备			
1、2019-12-31			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、2020-9-30			
四、账面价值			
1、2020-9-30 账面价值	88,114.06	143,797.07	231,911.13
2、2019-12-31 账面价值	137,404.45	216,235.79	353,640.24

(续)

项目	运输设备	办公设备及其他设备	合计
一、账面原值			
1、2018-12-31	931,248.07	1,536,903.93	2,468,152.00
2、本年增加金额		8,584.07	8,584.07
(1) 购置		8,584.07	8,584.07
(2) 在建工程转入			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4、2019-12-31	931,248.07	1,545,488.00	2,476,736.07
二、累计折旧			
1、2018-12-31	694,277.06	1,175,731.34	1,870,008.40

项目	运输设备	办公设备及其他设备	合计
2、本年增加金额	99,566.56	153,520.87	253,087.43
(1) 计提	99,566.56	153,520.87	253,087.43
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4、2019-12-31	793,843.62	1,329,252.21	2,123,095.83
三、减值准备			
1、2018-12-31			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、2019-12-31			
四、账面价值			
1、2019-12-31 账面价值	137,404.45	216,235.79	353,640.24
2、2018-12-31 账面价值	236,971.01	361,172.59	598,143.60

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、2019-12-31			1,107,169.81	1,107,169.81
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 其他				
3、本年减少金额				
4、2020-9-30			1,107,169.81	1,107,169.81
二、累计摊销				
1、2019-12-31			913,062.44	913,062.44
2、本年增加金额			83,037.69	83,037.69
(1) 计提			83,037.69	83,037.69
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、2020-9-30			996,100.13	996,100.13
三、减值准备				
1、2019-12-31				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、2020-9-30				
四、账面价值				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
1、2020-9-30 账面价值			111,069.68	111,069.68
2、2019-12-31 账面价值			194,107.37	194,107.37

(续)

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、2018-12-31			1,107,169.81	1,107,169.81
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 其他				
3、本年减少金额				
4、2019-12-31			1,107,169.81	1,107,169.81
二、累计摊销				
1、2018-12-31			802,345.52	802,345.52
2、本年增加金额			110,716.92	110,716.92
(1) 计提			110,716.92	110,716.92
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、2019-12-31			913,062.44	913,062.44
三、减值准备				
1、2018-12-31				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、2019-12-31				
四、账面价值				
1、2019-12-31 账面价值			194,107.37	194,107.37
2、2018-12-31 账面价值			304,824.29	304,824.29

9、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020-9-30	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	405,095.97	1,620,383.83
合计	405,095.97	1,620,383.83

项目	2019-12-31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	198,540.72	794,162.91

合计	198,540.72	794,162.91
----	------------	------------

项目	2018-12-31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	391,478.06	1,565,912.24
合计	391,478.06	1,565,912.24

(2) 未确认递延所得税资产的暂时性差异明细

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
未弥补亏损	27,436,423.60	26,692,307.57	25,673,415.26
合计	27,436,423.60	26,692,307.57	25,673,415.26

(3) 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	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
2019			
2020			
2021	13,642,959.33	13,642,959.33	13,642,959.33
2022	11,483,059.82	11,483,059.82	11,483,059.82
2023	547,396.11	547,396.11	547,396.11
2024	1,018,892.31	1,018,892.31	
2025	744,116.03		
合计	27,436,423.60	26,692,307.57	25,673,415.26

10、应付账款

(1) 按款项性质列示

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
应付货款	3,354,159.90	4,697,640.80	4,978,630.15
合计	3,354,159.90	4,697,640.80	4,978,630.15

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	2020-9-30
四川康晟医药有限公司	400,000.00
四川中康联众医药有限公司	257,815.99
合计	657,815.99

11、预收款项

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
货款		10,001.82	77,142.28
合计		10,001.82	77,142.28

12、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
货款	72,047.92		
合计	72,047.92		

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019-12-31	本年增加	本年减少	2020-9-30
一、短期薪酬	756,343.89	2,284,728.65	2,490,415.64	550,656.90
二、离职后福利-设定提存计划		21,603.76	21,001.98	601.78
三、辞退福利				
四、股份支付				
合计	756,343.89	2,306,332.41	2,511,417.62	551,258.68

(续)

项目	2018-12-31	本年增加	本年减少	2019-12-31
一、短期薪酬	715,963.96	3,250,016.92	3,209,636.99	756,343.89
二、离职后福利-设定提存计划		290,522.10	290,522.10	
三、辞退福利				
四、股份支付				
合计	715,963.96	3,540,539.02	3,500,159.09	756,343.89

(2) 短期薪酬列示

项目	2019-12-31	本年增加	本年减少	2020-9-30
1、工资、奖金、津贴和补贴	741,188.59	1,995,948.99	2,221,846.42	515,291.16
2、职工福利费		31,219.95	31,219.95	
3、社会保险费		81,506.71	81,506.71	
其中：医疗保险费		80,669.92	80,669.92	
生育保险费				
工伤保险费		836.79	836.79	
4、住房公积金		123,053.00	123,053.00	
5、工会经费和职工教育经费	15,155.30	53,000.00	32,789.56	35,365.74
合计	756,343.89	2,284,728.65	2,490,415.64	550,656.90

(续)

项目	2018-12-31	本年增加	本年减少	2019-12-31
1、工资、奖金、津贴和补贴	697,250.75	2,869,377.42	2,825,439.58	741,188.59
2、职工福利费		29,585.20	29,585.20	
3、社会保险费		153,142.14	153,142.14	

项目	2018-12-31	本年增加	本年减少	2019-12-31
其中：医疗保险费		136,788.18	136,788.18	
生育保险费		8,835.97	8,835.97	
工伤保险费		7,517.99	7,517.99	
4、住房公积金		158,955.14	158,955.14	
5、工会经费和职工教育经费	18,713.21	38,957.02	42,514.93	15,155.30
合计	715,963.96	3,250,016.92	3,209,636.99	756,343.89

(3) 设定提存计划列示

项目	2019-12-31	本年增加	本年减少	2020-9-30
1、基本养老保险		20,911.61	20,338.49	573.12
2、失业保险费		692.15	663.49	28.66
合计		21,603.76	21,001.98	601.78

(续)

项目	2018-12-31	本年增加	本年减少	2019-12-31
1、基本养老保险		287,284.18	287,284.18	
2、失业保险费		3,237.92	3,237.92	
合计		290,522.10	290,522.10	

14、应交税费

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
增值税	48,679.74	6,333.44	340,249.67
个人所得税	9,598.41	5,549.61	867.62
城市维护建设税	3,407.58	443.34	25,761.69
教育费附加	2,433.98	316.67	18,401.20
印花税	2,029.24	2,174.82	1,469.46
合计	66,148.95	14,817.88	386,749.64

15、其他应付款

(1) 分类

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
应付股利			
其他应付款	40,568,468.52	41,317,431.04	36,827,859.30
合计	40,568,468.52	41,317,431.04	36,827,859.30

(2) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
----	-----------	------------	------------

关联方借款	39,000,000.00	39,000,000.00	36,000,000.00
关联方借款利息	246,116.67	1,269,475.00	
保证金	1,198,972.90	1,036,134.02	708,680.90
代扣社保	46,773.09	0.00	113,755.24
其他	76,605.86	11,822.02	5,423.16
合计	40,568,468.52	41,317,431.04	36,827,859.30

16、其他流动负债

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
待转销项税	9,366.23		
合计	9,366.23		

17、长期应付款

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
2020 年中央财政应急物资保障体系建设补助资金	12,275,000.00		
合计	12,275,000.00		

说明：2020 年 12 月，雅安市应对新型冠状病毒感染肺炎疫情应急指挥部后勤保障组与公司签订《雅安市医疗应急物资储备协议书》，协议约定雅安市应对新型冠状病毒感染肺炎疫情应急指挥部后勤保障组与公司建立共管账户管理雅安市医疗应急物资储备资金，储备资金可用于《雅安市医疗应急物资目录》中医疗应急物资的购买、储备物资的轮库费用、专项储备过效期医疗应急物资报损费用等，其中医疗应急物资的购买资金根据《雅安市医疗应急物资目录》印发时的市场价格确定后，拨付公司基本账户用于购买储备物资。

18、实收资本

投资者名称	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
南京医药股份有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00

19、盈余公积

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
法定盈余公积	1,955,677.52	1,955,677.52	1,955,677.52
合计	1,955,677.52	1,955,677.52	1,955,677.52

20、未分配利润

项目	2020-9-30	2019-12-31
年初未分配利润	-7,352,071.74	-6,701,786.56
加：本年归属于公司股东的净利润	-1,363,781.70	-650,285.18
减：提取法定盈余公积		

项目	2020-9-30	2019-12-31
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
未分配利润转作资本公积		
期末未分配利润	-8,715,853.44	-7,352,071.74

21、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	2020年1-9月发生额		2019年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,127,857.99	35,629,735.06	66,336,262.09	60,564,501.93
其他业务				
合计	39,127,857.99	35,629,735.06	66,336,262.09	60,564,501.93

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2020年1-9月发生额		2019年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
产品销售	39,127,857.99	35,629,735.06	66,336,262.09	60,564,501.93
合计	39,127,857.99	35,629,735.06	66,336,262.09	60,564,501.93

说明：受渠道关系、药品品种配送权、疫情等多种因素影响，2020年收入下降。

22、税金及附加

项目	2020年1-9月发生额	2019年度发生额
城建税	35,815.84	44,313.30
教育费附加	25,582.74	31,652.34
印花税	14,182.52	24,769.06
车船税	1,382.55	1,428.30
合计	76,963.65	102,163.00

23、销售费用

项目	2020年1-9月发生额	2019年度发生额
职工薪酬	1,067,416.31	1,764,238.04
租赁费	120,000.00	120,000.00
折旧费	101,728.39	145,279.59
业务招待费	57,186.00	78,976.50
水电汽空调费	45,831.82	54,080.65
技术服务费	38,679.24	21,898.12
邮电通讯费	14,210.66	17,550.50

项目	2020 年 1-9 月发生额	2019 年度发生额
差旅费	10,329.05	6,858.81
燃油费	17,408.77	44,816.49
其他	25,260.42	127,338.93
合计	1,498,050.66	2,381,037.63

24、管理费用

项目	2020 年 1-9 月发生额	2019 年度发生额
职工薪酬	1,238,916.10	1,776,300.98
业务招待费	140,223.30	238,705.49
无形资产摊销	83,037.69	110,716.92
折旧费	18,961.19	107,807.84
技术服务费	48,186.21	54,452.69
办公费	34,308.07	61,996.57
差旅费	31,722.07	115,919.72
水电汽空调费	27,187.36	39,282.31
邮电通讯费	18,273.01	38,488.52
保险费	16,369.67	6,217.56
其他	13,026.82	13,572.95
燃油费	12,868.57	48,036.97
其他	8,929.00	89,229.05
合计	1,692,009.06	2,700,727.57

25、财务费用

项目	2020 年 1-9 月发生额	2019 年度发生额
利息支出	1,122,966.68	1,796,948.90
减：利息收入	14,981.65	4,796.32
汇兑损失（减收益）		
银行手续费	14,156.82	22,776.55
合计	1,122,141.85	1,814,929.13

26、其他收益

项目	2020 年 1-9 月发生额	2019 年度发生额
政府补助	159,792.44	
个税手续费返还	839.26	
合计	160,631.70	

计入其他收益的政府补助：

补助项目	2020 年 1-9 月发生额	2019 年度发生额	与资产相关-与收益相关
------	-----------------	------------	-------------

补助项目	2020年1-9月发生额	2019年度发生额	与资产相关-与收益相关
稳岗补贴	134,498.54		与收益相关
物流补贴	25,293.90		与收益相关
合计	159,792.44		

27、信用减值损失

项目	2020年1-9月发生额	2019年度发生额
坏账准备	-826,220.92	771,749.33
合计	-826,220.92	771,749.33

28、营业外支出

项目	2020年1-9月发生额	2019年度发生额
固定资产报废损失	7,019.17	
捐赠支出	6,650.00	2,000.00
滞纳金	36.27	
合计	13,705.44	2,000.00

29、所得税费用

项目	2020年1-9月发生额	2019年度发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-206,555.25	192,937.34
合计	-206,555.25	192,937.34

30、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-9月发生额	2019年度发生额
往来款	26,463,018.61	16,361,442.75
政府补助	159,792.44	0.00
保证金及押金	213,224.40	410,220.00
利息收入	14,981.65	4,796.32
其他	15,456.47	120,672.89
合计	26,866,473.57	16,897,131.96

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-9月发生额	2019年度发生额
往来款	42,950,000.00	16,520,000.00
以现金支付的管理费用、销售费用	620,878.66	1,074,621.01
保证金	127,022.52	79,880.40
手续费	14,156.82	22,776.55

项目	2020 年 1-9 月发生额	2019 年度发生额
往来款	42,950,000.00	16,520,000.00
捐款支出	3,500.00	2,000.00
滞纳金	36.27	0.00
其他	90,157.97	140,815.58
合计	43,805,752.24	17,840,093.54

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1-9 月发生额	2019 年度发生额
关联方借款		3,000,000.00
合计		3,000,000.00

31、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 1-9 月发生额	2019 年度发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,363,781.70	-650,285.18
加：信用减值准备	826,220.92	-771,749.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	120,689.58	253,087.43
无形资产摊销	83,037.69	110,716.92
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	7,019.17	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	1,122,966.68	1,796,948.90
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-206,555.25	192,937.34
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）	75,265.11	-1,131,033.44
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-14,876,552.59	1,770,997.99
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	11,124,350.46	-458,468.97
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,087,339.93	1,113,151.66
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	571,742.13	5,812,164.07

补充资料	2020年1-9月发生额	2019年度发生额
减：现金的期初余额	5,812,164.07	2,236,186.31
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	-5,240,421.94	3,575,977.76

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2020年1-9月发生额	2019年度发生额
一、现金	571,742.13	5,812,164.07
其中：库存现金	1,514.08	12,643.50
可随时用于支付的银行存款	570,228.05	5,799,520.57
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	571,742.13	5,812,164.07

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权（%）
南京医药股份有限公司	南京	药品批发、药品零售等	104161.1244	100.00	100.00

2、其他关联方情况

关联方	关联方关系
福建省宁德市古田同春医药有限公司	同一实际控制人控制
云南云卫药事服务有限公司	同一实际控制人控制

3、关联往来及交易情况

(1) 关联方往来

关联方	项目名称	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
福建省宁德市古田同春医药有限公司	应收账款			101,840.00
南京医药股份有限公司资金结算中心	其他应收款	16,556,725.42	160,214.39	
南京医药股份有限公司	应付账款	3,559.84	24,787.45	1,052,942.32
云南云卫药事服务有限公司	应付账款	33,076.00	502,235.60	66,555.01
云南云卫药事服务有限公司	预收账款	322.40	322.40	
南京医药股份有限公司	其他应付款	39,246,116.67	40,269,475.00	36,000,000.00

(2) 关联方交易情况

销售商品/采购商品情况表

关联方	关联交易内容	2020 年度 1-9 月	2019 年度
福建省宁德市古田同春医药有限公司	销售商品		297,254.49
南京医药股份有限公司	采购商品	497,452.53	6,411,466.46
云南云卫药事服务有限公司	采购商品	101,314.12	1,194,224.86

(3) 关联资金拆借

关联方名称	拆借本金	2020 年度 1-9 月利息	2019 年度利息	2018 年度利息
南京医药股份有限公司	39,000,000.00	1,122,966.68	1,796,948.90	1,606,183.34
合计	39,000,000.00	1,122,966.68	1,796,948.90	1,606,183.34

八、承诺及或有事项

本公司无需要披露的其他承诺及或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

公司与雅安市救灾物资储备中心签订的办公用房租赁合同已于 2020 年 9 月 30 日到期。截止审计报告日，公司尚未与雅安市救灾物资储备中心签订续签租赁合同。

