

甘肃陇神戎发药业股份有限公司

# 审计报告

希会审字(2022)1724号

查询编码：b568aApMGmYgZ7Wthf

---

报告文号：希会审字(2022)1724号

报告类型：财务报表审计报告

被审计单位名称：甘肃陇神戎发药业股份有限公司

审计期间：2021年1月1日至12月31日

签字注册会计师：李强（注师编号：620100030080）

温广玲（注师编号：620100030088）

事务所名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：029-88275921

事务所地址：陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层



陕西省注册会计师协会

查询网址：<http://cpa.sf.gov.cn/>

1.微信扫码关注

“陕西注协”公众号

2.使用“陕西注协公众号”

业务查询功能扫码验证 查

业务报告使用查询编码仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具，报告的法律责任主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏查询信息页或查询信息页提供的信息无法正常查询，请报告使用人谨慎使用。

防伪条形码:



防伪编号: 029202204000005

报告文号: 希会审字(2022)1724号

委托单位: 甘肃陇神戎发药业股份有限公司

事务所名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

报告日期: 2022-04-21

报备时间: 2022-04-18 16:20

签名注册会计师: 李强

温广玲

## 甘肃陇神戎发药业股份有限公司

### 2021年审计报告

事务所名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 18153651591

传 真: 029-88275912

通讯地址: 西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

电子邮箱: office@xigema.com

事务所网址: <http://www.xigema.com>



扫描二维码查询报告真伪

如对上述报备资料有疑问的,请与甘肃省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码: 0931-8899808

防伪查询网址: <http://www.gsicpa.net>

# 目 录

一、审计报告 .....	(1-6)
--------------	-------

## 二、财务报表

### (一) 合并财务报表

1. 合并资产负债表 .....	(7-8)
2. 合并利润表 .....	(9)
3. 合并现金流量表 .....	(10)
4. 合并股东权益变动表 .....	(11-12)

### (二) 母公司财务报表

1. 母公司资产负债表 .....	(13-14)
2. 母公司利润表 .....	(15)
3. 母公司现金流量表 .....	(16)
4. 母公司股东权益变动表 .....	(17-18)

三、财务报表附注 .....	(19-100)
----------------	----------

## 四、证书复印件

- (一) 注册会计师资质证明
- (二) 会计师事务所营业执照
- (三) 会计师事务所执业证书

# 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2022)1724号

## 审计报告

甘肃陇神戎发药业股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了甘肃陇神戎发药业股份有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021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,公允反映了贵公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021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,我们独立于贵公司,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。

#### (一) 应收账款预期信用风险损失的判断

本报告防伪编号为 029202204000005, 欢迎登陆甘肃省注册会计师网站 [www.gsicpa.net](http://www.gsicpa.net) 查询

## 1. 事项描述

如财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计(十)”所述会计政策以及“六、合并财务报表项目注释(三)应收账款”，截至2021年12月31日，应收账款期末余额为155,642,220.67元，信用减值准备为19,459,274.01元，应收账款期末价值136,182,946.66元，占总资产比重为16.53%。

贵公司管理层以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的应收账款进行减值测试并确认坏账准备。对于应收账款的可收回性进行评估并进行减值测试涉及管理层的重大会计估计和判断，由于应收账款账面价值较大且管理层的估计和判断具有不确定性，因此我们将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对应收账款信用减值的计提，我们执行的主要程序包括：

- (1) 对贵公司应收账款管理的相关内部控制制度进行了了解和测试。
- (2) 了解管理层预期信用损失的评估方法，检查管理层形成有关判断所使用的信息，以评价管理层对合同现金流特征以及预期信用损失率判断的合理性。
- (3) 复核贵公司应收账款信用减值准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合金额重大的判断依据、单独计提信用减值准备的判断等。
- (4) 分析计算贵公司资产负债表日信用减值准备金额与应收账款余额之间的比率，结合信用期限，比较前期坏账准备的计提数和实际发生数，分析应收账款信用减值准备计提是否充分。
- (5) 分析贵公司应收账款账龄和客户信誉情况，并执行应收账款的函证程序和替代测试程序，评价应收账款信用减值准备计提的合理性。
- (6) 关注应收账款期后回款情况，将账面记录与相关银行对账单进行核对，以验证管理层相关估计的合理性。
- (7) 获取贵公司信用减值计提表，检查计提方法是否按照会计政策执行，重新计算信用减值计提金额是否准确。

## (二) 收入确认

### 1. 事项描述

如财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计（三十三）”所述会计政策以及“六、合并财务报表项目注释之（三十）营业收入和营业成本”，2021年度贵公司实现营业收入287,813,045.80元，主要以元胡止痛滴丸为主的中成药销售收入。

营业收入是贵公司关键业绩指标之一，主打产品元胡止痛滴丸销售收入占营业收入比重较大，存在贵公司管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入的确认作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对收入确认，我们执行的主要程序包括：

（1）对贵公司与收入确认相关的内部控制的设计和运行的有效性进行了解与测试。

（2）获取并检查贵公司销售明细表，对记录的销售收入交易选取样本，核对销售合同、订单，销售发票、出库单、发运单等支持性文件，评价收入确认的真实性及相关收入确认是否符合贵公司的会计政策。

（3）对收入和成本进行分析性程序，包括月度的毛利率变动分析、分产品的毛利率分析，以及与上年同期进行比较，评价收入确认的真实性和合理性。

（4）向重要客户实施函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项余额，确认业务收入的真实性、完整性。

（5）针对资产负债表日前后确认的销售收入进行截止性测试，以确认收入是否记录在恰当的期间。

## （三）商誉减值

### 1. 事项描述

如财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计（二十九）”所述会计政策以及“六、合并财务报表项目注释之（十四）商誉”，截至2021年12月31日贵公司合并报表中商誉金额为18,506,677.62元，计提减值准备4,782,509.40元。管理层于年度终了对企业合并形成的商誉进行了减值测试，相关资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。减值测试中采用的关键假设包括：预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率等。由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及管理层重大判断，因此我们将商誉减值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对商誉减值，我们执行的主要程序包括：

(1) 评价并测试贵公司关于商誉减值测试相关的内部控制，包括对关键假设采用减值计提金额的复核和审批。

(2) 了解商誉所属资产组或者资产组组合的认定和比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值的情况。

(3) 评价管理层聘请的外部独立评估机构的胜任能力、专业素质和客观性。

(4) 获取外部独立评估机构出具的评估报告，并与管理层和外部专家讨论，评价商誉减值测试过程中所采用方法的恰当性、关键假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、运营计划、管理层使用的与财务报表的相关假设是否相符以及重要参数（如增长率、折现率等）的合理性。

(5) 复核商誉减值测试结果的计算准确性。

(6) 评价财务报表附注中与商誉减值相关的披露。

## 四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司2021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

贵公司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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵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贵公司不能持续经营。

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

(六) 就贵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。

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。

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022年4月21日



## 合并资产负债表

编制单位：甘肃陇神戎发药业股份有限公司

会合01表  
单位：元

资产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六(一)	99,120,574.95	118,188,757.06
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六(二)	4,258,338.24	5,139,324.00
应收账款	六(三)	136,182,946.66	159,416,843.10
应收款项融资			
预付款项	六(四)	6,237,580.24	2,399,895.12
其他应收款	六(五)	5,534,559.72	5,178,320.39
存货	六(六)	55,696,988.11	41,553,533.55
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六(七)	1,668,845.03	1,224,116.50
<b>流动资产合计</b>		<b>308,699,832.95</b>	<b>333,100,789.72</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六(八)	54,200,000.00	54,200,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六(九)	79,656,097.71	64,496,889.11
固定资产	六(十)	267,447,824.03	291,165,022.16
在建工程	六(十一)	37,757,551.56	35,597,729.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六(十二)	50,744,024.43	52,007,048.18
开发支出	六(十三)		
商誉	六(十四)	13,724,166.60	18,506,677.62
长期待摊费用			
递延所得税资产	六(十五)	5,768,067.02	6,012,327.89
其他非流动资产	六(十六)	6,075,363.75	11,574,751.51
<b>非流动资产合计</b>		<b>515,373,095.10</b>	<b>533,560,446.28</b>
<b>资产总计</b>		<b>824,072,928.05</b>	<b>866,661,236.00</b>

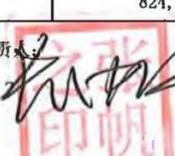
单位负责人：

李军



主管会计工作负责人：

张帆



会计机构负责人：

肖荣





## 合并资产负债表(续)

会合01表

编制单位：(注) 神州发药业股份有限公司

单位：元

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六(十七)		70,065,755.55
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六(十八)	32,633,255.82	6,528,082.94
预收款项	六(十九)	813,504.62	484,894.02
合同负债	六(二十)	12,962,765.54	3,898,716.11
应付职工薪酬	六(二十一)	1,634,102.98	1,619,185.31
应交税费	六(二十二)	6,416,716.71	6,286,686.74
其他应付款	六(二十三)	12,161,186.46	14,090,925.72
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六(二十四)	1,694,286.56	506,833.09
<b>流动负债合计</b>		<b>68,315,818.69</b>	<b>103,481,079.48</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
预计负债			
递延收益	六(二十五)	22,921,333.37	24,043,000.04
递延所得税负债	六(十五)	277.36	3,531.14
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>22,921,610.73</b>	<b>24,046,531.18</b>
<b>负债合计</b>		<b>91,237,429.42</b>	<b>127,527,610.66</b>
<b>所有者权益(或股东权益)：</b>			
实收资本(或股本)	六(二十六)	303,345,000.00	303,345,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六(二十七)	231,488,192.99	231,488,192.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六(二十八)	28,918,472.73	28,918,472.73
未分配利润	六(二十九)	156,498,421.86	165,604,583.34
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		720,250,087.58	729,356,249.06
少数股东权益		12,585,411.05	9,777,376.28
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>732,835,498.63</b>	<b>739,133,625.34</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>824,072,928.05</b>	<b>866,661,236.00</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并利润表

会合02表

编制单位：甘肃陇神戎发药业股份有限公司

单位：元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		287,813,045.80	254,899,757.57
其中：营业收入	六(三十)	287,813,045.80	254,899,757.57
二、营业总成本		295,090,835.13	254,349,093.14
其中：营业成本	六(三十)	195,420,694.09	171,799,559.85
税金及附加	六(三十一)	3,751,515.99	3,306,129.99
销售费用	六(三十二)	67,188,320.45	52,688,205.90
管理费用	六(三十三)	22,931,999.45	19,915,810.26
研发费用	六(三十四)	6,696,661.49	5,974,493.54
财务费用	六(三十五)	-898,356.34	664,893.60
其中：利息费用		534,966.66	2,062,332.33
利息收入		1,517,106.81	1,518,758.52
加：其他收益	六(三十六)	3,029,848.27	3,643,083.94
投资收益（损失以“-”号填列）	六(三十七)	798,109.59	600,000.00
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损益（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）	六(三十八)	-1,220,483.76	-2,357,758.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六(三十九)	-4,782,511.02	-190,691.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六(四十)	70,223.48	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,382,602.77	2,245,298.36
加：营业外收入	六(四十一)	4,953,414.54	1,776,138.34
减：营业外支出	六(四十二)	319,302.81	202,951.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,748,491.04	3,818,484.86
减：所得税费用	六(四十三)	1,549,635.67	535,543.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,298,126.71	3,282,941.12
（一）按经营持续性分类		-6,298,126.71	3,282,941.12
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,298,126.71	3,282,941.12
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-6,298,126.71	3,282,941.12
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,106,161.48	1,831,125.60
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,808,034.77	1,451,815.52
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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			
（二）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		-6,298,126.71	3,282,941.12
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,106,161.48	1,831,125.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,808,034.77	1,451,815.52
八、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.0300	0.0060
（二）稀释每股收益		-0.0300	0.0060

单位负责人：

李相军

主管会计工作负责人：

李相军

会计机构负责人：

李相军



# 合并现金流量表

会合03表  
单位：元

编制单位：甘肃陇神戎发药业股份有限公司

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		355,890,303.39	285,386,218.98
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六(四十四)	28,936,916.84	40,800,400.02
经营活动现金流入小计		384,827,220.23	326,186,619.00
购买商品、接受劳务支付的现金		208,149,901.34	181,308,718.14
支付给职工以及为职工支付的现金		30,779,519.52	25,513,318.28
支付的各项税费		20,132,924.56	16,003,015.37
支付其他与经营活动有关的现金	六(四十四)	74,629,989.97	59,860,686.92
经营活动现金流出小计		333,692,335.39	282,685,738.71
经营活动产生的现金流量净额		51,134,884.84	43,500,880.29
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		798,109.59	600,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,244.66	668.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六(四十四)	20,000,000.00	20,000,000.00
投资活动现金流入小计		20,811,354.25	20,600,668.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		413,698.99	18,552,366.66
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	六(四十四)	20,000,000.00	20,000,000.00
投资活动现金流出小计		20,413,698.99	38,552,366.66
投资活动产生的现金流量净额		397,655.26	-17,951,698.66
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			70,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			70,000,000.00
偿还债务支付的现金		70,065,755.55	24,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		534,966.66	4,988,885.18
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		70,600,722.21	28,988,885.18
筹资活动产生的现金流量净额		-70,600,722.21	41,011,114.82
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
			-6,002.48
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-19,068,182.11	66,554,293.97
加：期初现金及现金等价物余额		118,188,757.06	51,634,463.09
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		99,120,574.95	118,188,757.06

单位负责人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


## 合并股东权益变动表

会合04表

单位：元

编制单位：甘肃陇神戎发药业股份有限公司

项目	2021年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本（或股本）	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			小计
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	303,345,000.00				231,488,192.99				28,918,472.73	165,604,583.34	729,356,249.06	9,777,376.28	739,133,625.34
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	303,345,000.00				231,488,192.99				28,918,472.73	165,604,583.34	729,356,249.06	9,777,376.28	739,133,625.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-9,106,161.48	-9,106,161.48	2,808,034.77	-6,298,126.71
（一）综合收益总额										-9,106,161.48	-9,106,161.48	2,808,034.77	-6,298,126.71
（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）专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
（四）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.对所有者（或股东）的分配													
3.其他													
（五）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													
四、本年年末余额	303,345,000.00				231,488,192.99				28,918,472.73	156,498,421.86	720,250,087.58	12,585,411.05	732,835,498.63

单位负责人：

康海峰



主管会计工作负责人：

张帆



会计机构负责人：

肖荣





### 合并股东权益变动表(续)

编制单位: 甘肃陇神戎发药业股份有限公司

会合04表

单位: 元

项 目	2020年度													
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本(或股本)	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			小计	
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	303,345,000.00				231,488,192.99					28,912,142.47	166,813,238.00	730,558,573.46	8,325,560.76	738,884,134.22
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	303,345,000.00				231,488,192.99					28,912,142.47	166,813,238.00	730,558,573.46	8,325,560.76	738,884,134.22
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										6,330.26	-1,208,654.66	-1,202,324.40	1,451,815.52	249,491.12
(一) 综合收益总额											1,831,125.60	1,831,125.60	1,451,815.52	3,282,941.12
(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) 专项储备提取和使用														
1. 提取专项储备														
2. 使用专项储备														
(四) 利润分配										6,330.26	-3,039,780.26	-3,033,450.00		-3,033,450.00
1. 提取盈余公积										6,330.26	-6,330.26			
2. 对所有者(或股东)的分配											-3,033,450.00	-3,033,450.00		-3,033,450.00
3. 其他														
(五) 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														
四、本年年末余额	303,345,000.00				231,488,192.99					28,918,472.73	165,604,583.34	729,356,249.06	9,777,376.28	739,133,625.34

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 母公司资产负债表

会企01表

单位：元

编制单位：甘肃陇神戎发药业股份有限公司

资产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		80,546,032.12	92,033,764.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		4,258,338.24	5,139,324.00
应收账款	十四（一）	109,142,616.22	138,091,347.66
应收款项融资			
预付款项		3,511,614.94	1,840,106.83
其他应收款	十四（二）	114,430.74	20,090,852.44
存货		52,679,148.15	37,141,072.59
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		250,252,180.41	294,336,468.30
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	30,132,256.66	34,914,767.68
其他权益工具投资		52,200,000.00	52,200,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		79,656,097.71	64,496,889.11
固定资产		267,255,667.65	290,927,873.70
在建工程		37,757,551.56	35,597,729.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		50,742,915.04	51,992,923.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,367,875.94	6,622,145.52
其他非流动资产		6,075,363.75	11,574,751.51
非流动资产合计		530,187,728.31	548,327,080.99
资产总计		780,439,908.72	842,663,549.29

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







# 母公司资产负债表(续)

会企01表

单位: 元

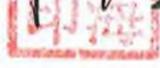
编制单位: 甘肃陇神戎发药业股份有限公司

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款			50,047,422.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		26,001,768.86	5,124,378.38
预收款项		808,944.29	484,894.02
合同负债		3,370,164.69	3,640,543.33
应付职工薪酬		1,449,847.81	1,432,806.52
应交税费		6,187,371.86	6,252,559.60
其他应付款		5,735,521.62	25,170,367.38
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		438,121.41	473,270.63
<b>流动负债合计</b>		<b>43,991,740.54</b>	<b>92,626,242.08</b>
<b>非流动负债:</b>			
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			
预计负债			
递延收益		22,921,333.37	24,043,000.04
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>22,921,333.37</b>	<b>24,043,000.04</b>
<b>负债合计</b>		<b>66,913,073.91</b>	<b>116,669,242.12</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
实收资本(或股本)		303,345,000.00	303,345,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		231,488,192.99	231,488,192.99
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		28,918,472.73	28,918,472.73
未分配利润		149,775,169.09	162,242,641.45
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>713,526,834.81</b>	<b>725,994,307.17</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>780,439,908.72</b>	<b>842,663,549.29</b>

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:




## 母公司利润表

会企02表

编制单位：甘肃陇神戎发药业股份有限公司

单位：元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十四（四）	207,272,968.18	199,716,252.84
减：营业成本	十四（四）	129,279,372.10	125,284,557.62
税金及附加		3,497,574.39	3,214,465.24
销售费用		65,271,339.99	50,874,372.49
管理费用		19,500,746.04	17,958,299.87
研发费用		6,696,661.49	5,974,493.54
财务费用		-1,167,354.11	298,666.13
其中：利息费用		259,966.66	1,612,088.88
利息收入		1,447,754.28	1,368,593.79
加：其他收益		2,903,648.27	3,611,083.94
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	774,109.59	600,000.00
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损益（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）		-777,398.87	-1,020,351.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,782,511.02	-1,432,959.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）		70,223.48	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-17,617,300.27	-2,130,829.80
加：营业外收入		4,953,414.54	1,767,492.34
减：营业外支出		300,396.65	202,951.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,964,282.38	-566,289.21
减：所得税费用		-496,810.02	-629,591.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,467,472.36	63,302.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,467,472.36	63,302.61
（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			
（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			
六、综合收益总额		-12,467,472.36	63,302.61
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

单位负责人：

[Handwritten Signature]

[Red Seal]

主管会计工作负责人：

[Handwritten Signature]

[Red Seal]

会计机构负责人：

[Handwritten Signature]

[Red Seal]



# 母公司现金流量表

会企03表  
单位：元

编制单位：甘肃陇神戎发药业股份有限公司

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		250,539,139.98	222,708,003.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		37,290,891.65	59,387,707.06
经营活动现金流入小计		287,830,031.63	282,095,710.06
购买商品、接受劳务支付的现金		126,029,609.98	129,899,648.31
支付给职工以及为职工支付的现金		26,818,077.46	22,807,988.29
支付的各项税费		14,704,733.45	12,234,428.82
支付其他与经营活动有关的现金		81,825,505.12	74,737,443.48
经营活动现金流出小计		249,377,926.01	239,679,508.90
经营活动产生的现金流量净额		38,452,105.62	42,416,201.16
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		774,109.59	600,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			668.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		20,000,000.00	20,000,000.00
投资活动现金流入小计		20,774,109.59	20,600,668.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		406,558.99	18,334,991.67
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		20,000,000.00	20,000,000.00
投资活动现金流出小计		20,406,558.99	38,334,991.67
投资活动产生的现金流量净额		367,550.60	-17,734,323.67
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			50,000,000.00
偿还债务支付的现金		50,047,422.22	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		259,966.66	4,624,394.42
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		50,307,388.88	24,624,394.42
筹资活动产生的现金流量净额		-50,307,388.88	25,375,605.58
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		92,033,764.78	41,976,281.71
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		80,546,032.12	92,033,764.78

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司股东权益变动表

编制单位：甘肃神戎药业股份有限公司

会企04表  
单位：元

项 目	2021年度										
	实收资本 (或股本)	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	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	303,345,000.00				231,488,192.99				28,918,472.73	162,242,641.45	725,994,307.17
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	303,345,000.00				231,488,192.99				28,918,472.73	162,242,641.45	725,994,307.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-12,467,472.36	-12,467,472.36
（一）综合收益总额										-12,467,472.36	-12,467,472.36
（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）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（五）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											
四、本年年末余额	303,345,000.00				231,488,192.99				28,918,472.73	149,775,169.09	713,526,834.81

单位负责人：

张永军

张永军印

主管会计工作负责人：

张永军

张永军印

会计机构负责人：

肖荣

肖荣印



## 母公司股东权益变动表(续)

会企04表  
单位：元

编制单位：甘肃陇神戎发药业股份有限公司

项 目	2020年度										
	实收资本 (或股本)	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	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	303,345,000.00				231,488,192.99				28,912,142.47	165,219,119.10	728,964,454.56
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	303,345,000.00				231,488,192.99				28,912,142.47	165,219,119.10	728,964,454.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								6,330.26	-2,976,477.65	-2,970,147.39	
（一）综合收益总额										63,302.61	63,302.61
（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）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配								6,330.26	-3,039,780.26	-3,033,450.00	
1.提取盈余公积								6,330.26	-6,330.26		
2.对所有者（或股东）的分配									-3,033,450.00	-3,033,450.00	
3.其他											
（五）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											
四、本年年末余额	303,345,000.00				231,488,192.99				28,918,472.73	162,242,641.45	725,994,307.17

单位负责人：

张明军

主管会计工作负责人：

张明军

会计机构负责人：

张明军

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

##### 1. 历史沿革

甘肃陇神戎发药业股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”），前身为甘肃陇神戎发制药有限公司。成立于2002年6月，注册资本1,666万元，期间经数次股权转让及增资后，注册资本变更为2,110万元。

2011年7月，经甘肃省国资委《关于同意甘肃陇神戎发制药有限公司整体变更设立股份有限公司的批复》（甘国资发产权〔2011〕261号）文件批准，以2011年6月30日为基准日的经审计后的净资产折股2,500万元整体变更为甘肃陇神戎发药业股份有限公司，净资产超过注册资本的部分计入资本公积。

2012年5月8日，经本公司股东大会决议，并经甘肃省国资委《关于甘肃陇神戎发药业股份有限公司增资扩股方案的批复》（甘国资发改组〔2012〕15号）文件批准，本公司增加注册资本人民币2,000万元（折股本2,000万股），增发价格为每股人民币5.25元，在甘肃省产权交易所挂牌交易。增资后本公司注册资本变更为4,500万元。

2013年3月15日，经本公司2012年度股东大会会议决议，并经甘肃省国资委《关于甘肃陇神戎发药业股份有限公司增资扩股方案的批复》（甘国资发改组〔2013〕62号）文件批准，本公司增加注册资本人民币2,000万元（折股本2,000万股），本次增发价格为每股人民币5.89元，在甘肃省产权交易所挂牌交易。增资后注册资本变更为6,500万元。

2016年8月19日，经中国证券监督管理委员会签发的证监许可【2016】1882号文《关于核准甘肃陇神戎发药业股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准，本公司获准向社会公开发行人民币普通股2,167万股（每股面值1元），2016年9月13日在深圳交易所创业板上市发行。本公司注册资本变更为8,667.00万元。

2017年5月10日，本公司实施利润分配及资本公积金转增股本方案，以公司现有总股本86,670,000.00股为基数，向全体股东每10股送红股3股，派发现金股利1元人民币；同时以资本公积金向全体股东每10股转增22股。公司注册资本变更为30,334.50万元。

截止2021年12月31日，本公司持有统一社会信用代码为91620000720238148G的营业执照，公司登记情况为：

公司类型：股份有限公司(上市)

公司住所：甘肃省兰州市榆中县定远镇国防路10号

法定代表人：康海军

注册资本：30,334.5万元人民币

成立日期：2002年6月3日

## 2. 公司所处行业、经营范围

本公司主营业务为中成药的生产及销售。

经营范围：医药产品、医疗产品、保健卫生产品的研究开发；中成药、中药饮片、化学药制剂、化学原料药、消毒产品、化妆品、保健食品、食品、饮料、医疗器械的研发、生产、销售；口罩、防护服、消毒液、测温仪等生产和销售；中药材种植、收购、加工及销售；自营和代理各类商品和技术的进出口；与上述业务有关的咨询，会议服务，货运，仓储服务；自有资产投资、租赁、转让；房屋和土地租赁；物业管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

## 3. 公司组织架构

本公司设立董事会、监事会以及战略委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会四个专门委员会，并设立综合管理部、审计部、资产财务部、证券事务部、营销中心、生产管理部、设备工程部、物料供应部、安全环保部、质量管理部、技术中心、后勤服务部、战略投资部、党群工作部等职能部门。

### （二）合并财务报表范围

截止 2021 年 12 月 31 日本公司合并报表范围内子公司明细如下：

子公司名称	简称	是否新增
甘肃新丝路产业投资有限公司	新丝路	否
甘肃神康医药科技有限公司	神康医药	否
甘肃药业集团三元医药有限公司	三元药业	否
吉尔吉斯新丝路有限公司	吉尔吉斯	否

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

### （三）财务报表的批准

本公司财务报表业经 2022 年 4 月 21 日董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司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和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规则，并基于本附注四列示的重要会计政策及会计估计进行编制。

### （二）持续经营

本公司管理层对公司持续经营能力评估后认为，公司持续经营能力良好，自本报告期末起的未来 12 个月不存在可能导致持续经营存在重大疑虑的事项或情况，以持续经营能力为基础编制的财务报表是合理的。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司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 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、公司重要会计政策及会计估计

#### （一）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。

#### （二）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。

#### （三）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

#### （四）公允价值确定

1. 公允价值，是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。在公平交易中，交易双方应当是持续经营企业，不打算或不需要进行清算、重大缩减经营规模，或在不利条件下仍进行交易。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

2. 公允价值的确定方法，存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

3. 金融工具组合的公允价值，根据该组合内单项金融工具的数量与单位市场报价共同确定。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### 1. 同一控制下企业合并

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

合并方在合并中取得的被合并方的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的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与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

## 2. 非同一控制下企业合并

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

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过；②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；③已办理了必要的财产权转移手续；④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项；⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

### 3. 一揽子交易会计处理

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。

对于分步实现企业合并过程中的各项交易条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司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；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。

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：①合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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；②合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## （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，包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，及基于一项或多项合同安排决定的结构化主体和单独主体。

子公司，是指被本公司控制的主体。

结构化主体，是指在确定其控制方是没有将表决权或类似表决权作为决定性因素而设计的主体，也称之为特殊目的的主体。

单独主体，是指在极个别情况下，有确凿证据表明同时满足：①该部分资产是偿付该部分负债或其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方其他负债；②除与该部分相

关的各方外，其他方不享有该部分资产的相关权利及与该部分资产剩余现金流量相关的权利，这两项条件且符合法律规定的，投资方将被投资方的一部分视为被投资方可分割的部分。

控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。本公司对其他单位投资占被投资单位有表决权资本总额 50%以上（不含 50%），或虽不足 50%但有实质控制权的视为控制。

合并范围包括本公司及全部子公司。

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

本公司以自身及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关的企业会计准则确认、计量和列报的要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体的财务状况、经营成果和现金流量。

### （1）一般原则

所有纳入合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司保持一致，如不一致的在编制合并会计报表时应调整。对于同一控制取得的子公司，以其资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其报表进行调整。对非同一控制取得的子公司，以购买日可辨认净资产的公允价值为基础，对其财务报表进行调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在编制合并报表时予以抵销，如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。子公司的所有者权益、当期损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在子公司期初所有者权益中所享有的份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

已宣告被清理整顿的原子公司、已宣告破产的原子公司、母公司不能控制的其他被投资单位，不纳入母公司的合并财务报表的合并范围。

### （2）增加子公司或业务

①报告期内因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。并调整可比报表的相关项目，视同合并后的报告主体，在最终控制方控制时一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前状态存在进行调整。以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净

资产的重复计算，本公司达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一控制下之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减报表期间的期初留存收益和当期损益。

②因非同一控制下企业合并增加的子公司或业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的对被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值重新计量，公允价值与其账面减值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的对被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益及除净损益、其他综合收益和利润分配之外其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被购买方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （3）减少子公司或业务

母公司在报告期内处置子公司或业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### A. 丧失控制权的情况下部分处置对子公司的投资

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制日当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，或除净损益、其他综合收益和利润分配之外其他所有者权益变动的，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，本公司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损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### B. 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应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

合并资产负债表中资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的调整留存收益。

#### (4) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司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，调整合并资产负债表中资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的调整留存收益。

### (七) 合营安排及共同经营会计处理方法

#### (1) 合营安排的分类

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。本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。。

#### (2) 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金及随时用于支付的银行存款确认为现金；同时将具备期限短（一般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、价值变动风险很小等条件的投资确定为现金等价物。

### (九) 外币业务

### (1) 外币业务折算

对发生的外币业务，本公司按交易发生日的即期汇率折合本位币记账。

在资产负债表日，采用资产负债表日即期汇率对外币货币性项目进行折算，形成的汇兑差额，除与购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态之前发生的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍按交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，按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) 外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

### 1. 金融资产

#### (1) 分类和计量

本公司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，将金融资产划分为：A. 以摊余成本计量的金融资产；B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ① 债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

##### A. 以摊余成本计量：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期

的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

②权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(2) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，但是放弃了对该金融资产控制。

2. 金融负债

(1) 金融负债的分类、确认和计量

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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(2) 金融负债终止确认条件

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债或已解除的部分。如果存在以下情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，公司终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

### 3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参考者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项负债所需支付的价格。

#### （1）金融工具存在活跃市场的

本公司采用活跃市场中的报价用于确定其公允价值。

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。

#### （2）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。在估值时，本公司采用在当期情况下适用并且有足够利用的数据和其他信息技术支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可使用不可输入值。

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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 4. 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。

## （十一）金融资产减值

### 1. 减值项目

本公司年末需确认减值损失的金融资产为，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、租赁应收款以及部分财务担保合同和贷款承诺。主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

### 2. 减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收款的所有合同现金流量预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金流短缺的现值。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

#### (1) 预期信用损失一般模型

预期信用损失计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加，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“十、金融工具”。

通常逾期超过一年，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。

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：

a. 第一阶段，在资产负债表日信用风险较低的金融工具，或初始确认后信用风险自初始确认并未显著增加，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内（若预期存续期少于12个月，则为预期存续期内）预期信用损失的金额计量损失准备，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。

b. 第二阶段，信用风险自初始确认已显著增加但尚未发生信用减值的，即不存在表明金融工具发生信用损失事件的客观证据，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按期账面余额和实际利率计算利息收入。

c. 第三阶段，自初始确认后已经发生信用减值的，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和事件利率计算利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，并按其摊余成本和信用调整的实际利率计算利息收入。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

(2) 对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司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，选择按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

如果公司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，并且即使较长时间内经济形式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。

公司在评估预期信用损失时，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。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

### （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，本公司做出会计政策选择，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。

### 3. 已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发行信用损失的事实。

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

### 4. 信用风险自初始确认后是否已经显著增加的判断标准

如果某项金融资产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，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定信用风险自初始确认后是否已经显著增加。

### 5. 金融资产信用损失的确定方法

#### （1）单项评估信用风险的金融资产

公司对于信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的

应收款项等。选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

(2) 以组合为基础评估预期信用风险的组合

公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组合，在组合的基础上评估信用风险。

① 应收票据依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法

组合分类	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	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
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

② 应收账款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法

组合分类	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收合并范围内关联方款项的组合	本组合为信用风险较低的应收关联方款项	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。 该组合预期信用损失率为0%
应收非关联方款项的组合	本组合为信用风险较低的应收非关联方款项	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对照表，计算预期信用损失

③ 其他应收款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法

组合分类	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收合并范围内关联方款项的组合	本组合为信用风险较低的应收关联方款项	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。 该组合预期信用损失率为0%
应收非关联方款项的组合	本组合为信用风险较低的应收非关联方款项	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对照表，计算预期信用损失
保证金、与政府主管部门的往来等信用风险较低的组合	日常经营活动中的保证金、债务单位信誉较好的	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未来12个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

④ 应收款项融资依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法

组合分类	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	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。
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较低的银行企业	

按组合方式实施信用风险评估时，根据类似信用风险特征，参考历史违约损失经验，结合目前经济状况、考虑前瞻性信息，已预计存续期为基础计量其预期信用损失，并在每个资产负债表日，分析前瞻性信息的变动，据此对历史违约损失率进行调整，确认金融资产的损失准备。

#### 6. 金融资产减值的处理

本公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”，根据金融资产的种类，贷记“贷款损失准备”、“债权投资减值准备”、“坏账准备”、“合同资产减值准备”、“租赁应收款减值准备”等科目；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

#### 7. 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计算预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当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、损失准备递减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允叫做计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中期损失准备，不抵减该金融资产的账面价值

#### 8. 预期信用损失的核销

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应根据批准核销金额，借记“贷款损失准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“贷款”、“应收账款”、“合同资产”等，若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”

如果本公司不在合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认，这种情况统筹发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入当期的损益。

### （十二）应收票据

本公司对于应收票据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。本公司认为公司所持的银行承兑汇票的承兑银行信用风险评价较高，不存在重大的信用风险，未计提损失准备；对于本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理，与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理一致。基于应收票据的信用风险特征，公司将应收票据划分为不同组合

组合分类	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	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
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	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

资产负债表日本公司的应收票据均为银行承兑汇票，期限短违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力较强，因此本公司将应收票据视为具有较低信用风险的金融工

具，假定其信用非功能性自初始确认后未显著增加，考虑历史违约率为零的情况下，本公司对应收票据的坏账准备率为 0。

### （十三）应收账款

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）的应收账款和含重大融资成分的应收账款，均采用预期信用损失简化模型，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。

应收款项的预期信用损失的确定方法详见本附注“四（十一）金融资产减值”。

除单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，本公司将应收账款划分为不同的组合：

组合分类	确定组合的依据
账龄组合	按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合
合并报表范围内往来	本组合为药投集团合并范围内的应收关联方款项
应收非关联方款项的组合	本组合为除上述款项之外的应收款项

### （十四）应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动金融其他综合收益的金融资产，相关会计处理方式详见本附注“四（十）金融工具”，在报表列示为应收款项融资。

1. 合同现金流量为对本金和以未偿本金金额为基础的利息的支付；
2. 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式即以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

### （十五）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期内预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同的组合：

组合分类	确定组合的依据
账龄组合	按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合
应收合并范围内关联方款项的组合	本组合为信用风险较低的应收合并范围内公司及控股股东款项
应收非关联方款项的组合	本组合为除上述款项之外的应收款项
保证金、与政府主管部门的往来等信用风险较低的组合	日常经营活动中的保证金、债务单位信誉较好的

### （十六）存货

#### 1. 存货分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

本公司存货分为原材料、在产品、自制半成品、库存商品、包装物及低值易耗品等。

## 2. 存货的计价方法

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。领用和发出时按发出存货时按加权平均法计价。

## 3. 存货的盘存制度

本公司对存货采用永续盘存制。年末公司对各种存货予以全面盘点，盘点结果如果与账面记录不符，查明原因，并根据企业的管理权限，经股东大会或董事会批准后，在年末结账前处理完毕。盘盈的存货，冲减当期的管理费用；盘亏的存货，在减去过失人或者保险公司等赔款和残料价值之后，计入当期管理费用，属于非常损失的，计入营业外支出。

## 4. 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于销售的材料，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以其合同价格为基础计算，若持有的存货数量多于销售合同的订购数量，超出部分存货的可变现净值，以一般销售价格为基础计算。

## 5. 存货跌价准备的计提方法

在资产负债表日，公司对存货进行全面检查后，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

对单价较高的存货按单个项目成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备，并计入当期损益。

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。

## 6. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用“一次摊销法”核算。

## (十七) 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四（十一）金融资产减值。

## （十八）合同成本

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，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入》之外的其他企业会计准则规范范围且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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## （十九）持有待售资产

### 1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售类别：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，公司已就处置组组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东会批准的，已经取得股东大会或相应权利机构的批准；③已确定的购买承诺；④该项转让将在一年内完成。

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。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

### 2. 持有待售的计量

#### （1）初始计量和后续计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中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。

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

#### (2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或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。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中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。

#### (3) 终止确认的会计处理

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

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### (二十) 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对被投资单位实施控制子公司的投资、对被投资单位具有重大影响联营企业和合营企业的投资；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注“四（十）金融工具”。

#### 1. 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，指按照合同约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关经济活动必须经过分享控制权的参与一致同意后才能决策，认定为共同控制。

重大影响，指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。

在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时会考虑本公司和其他持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

本公司对出资比例超过51%的投资确认为控制；低于20%的投资确认为无重大影响。

#### 2. 长期投资初始成本的确定

##### (1) 企业合并中形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的长期股权投资，需判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

②非同一控制下的企业合并，公司在购买日按照为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值加上直接相关税费作为长期股权投资的初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行会计处理：

a. 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

b. 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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) 其他方式取得的长期股权投资

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

③以债务重组方式取得的，按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定其初始投资成本。

④以非货币性资产交换取得的，按照《企业会计准则第7号—非货币资产交换》确定其初始投资成本。

⑤投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本。

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。

### 3. 后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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。

公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，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分得的部分，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，调整长期股权投资账面价值并计入所有者权益；被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。本公司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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司部分予以抵销，在此基础上确认投资收益；与被投资单位发生的未实现的内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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。

### 4. 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。

#### 5. 长期股权投资处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

##### （1）处置成本法核算的长期股权投资

因处置部分股权等原因丧失了对被投资单位的控制权，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重大影响的，改按权益法核算，并对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重大影响的，改按进入工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

##### （2）处置权益法核算的长期股权投资

在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，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。

（3）因部分处置股权投资等原因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，因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益的其他变动而计入的所有者权益，在终止权益法核算时全部转入当期损益，由于被投资单位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。

（4）处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

#### 6. 长期股权投资减值准备

除因企业合并形成的高誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，按照本附注“四（二十九）长期资产减值”所述方法计提减值准备。

因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

### （二十一）投资性房地产

#### 1. 投资性房地产的确认标准

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造 或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

#### 2. 投资性房地产初始计量

取得的投资性房地产，按照取得时的成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本，包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费；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；以其它方式取得的投资性房地产的成本，适用相关会计准则的规定确认。

#### 3. 投资性房地产后续计量

本公司采用成本法模式对投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法计提折旧或摊销。对于房屋建筑物参照固定资产的后续计量政策进行折旧；对于土地使用权，参照无形资产的后续计量政策进行摊销。

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

#### 4. 投资性房产用途转换

投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，以转换当日的投资性房地产账面价值转换为固定资产或无形资产账面价值。

自用房地产或存货的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，按照转换日固定资产、无形资产或存货的账面价值转换为采用成本法模式计量的投资性房地产。

#### 5. 投资性房产的减值准备

本公司于期末，逐项对采用成本法模式计量的投资性房地产进行全面检查，按可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，计入当期损益详见本附注“四（二十九）长期资产减值”所述方法计提减值准备。

投资性房产的减值准备一经确认，不再转回。

#### 6. 投资性房产的处置

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## （二十二）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

公司将为生产商品、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房屋建筑物、机器设备、运输工具以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具作为固定资产核算。

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. 固定资产的分类

本公司根据生产经营的实际情况，将固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等。

### 3. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司所有固定资产从其达到预定可使用状态的次月起按年限平均法开始计提折旧。终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，具体分类折旧情况如下：

固定资产类别	预计净残值率%	预计使用年限	年折旧率(%)
房屋及建筑物	3	20-40年	4.85-2.43
机器设备	3	10年	9.70
运输设备	3	8年	12.13
电子设备及其他	3	4-5年	24.25-19.40

### 4. 固定资产的减值准备

固定资产减值准备的计提方法见本附注“四（二十九）长期资产减值”所述。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 5. 固定资产处置

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。

企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。固定资产盘亏造成的损失，计入当期损益。盘盈的固定资产作为前期会计差错进行处理。

### 6. 其他说明

（1）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(2) 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。

(3) 符合资本化条件的固定资产装修费用：在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

### (二十三) 在建工程

#### 1. 在建工程的计价方法

本公司在建工程按项目分类核算。以固定资产新建、扩建等发生的实际支出确认在建工程。为在建工程项目进行专门借款而发生的借款费用，在工程项目达到预定可使用状态前发生的，予以资本化，计入在建工程成本；在工程项目达到预定可使用状态后发生，作为财务费用计入当期损益。

#### 2. 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，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

本公司在建工程减值准备的计提方法见本附注“四（二十九）长期资产减值”所述。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### (二十四) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

因需要经过相当长的时间购建或者生产活动才能达到预定可使用状态或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产，所发生的借款费用在所购建固定资产达到预定可使用状态或可销售状态之前发生的，在符合资本化期间和资本化金额的条件下，予以资本化，计入该项资产的成本；其他借款利息、折价或溢价的摊销，于当期确认为费用。

#### 2. 借款费用资本化期间

(1) 开始资本化：当以下三个条件同时具备时，因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化。①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或生产符合资本化条件的资产而支付现金、转移非现金资产或承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用状态或可销售状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

(3) 停止资本化：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状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化；当所购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，让部分资产借款费用停止资本化；所购建或者生产符合资本化条件的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

### 3. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

## （二十五）无形资产

### 1. 无形资产的核算范围

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。专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。

### 2. 无形资产的初始计量

无形资产按取得时的实际成本入账。其中：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，无形资产成本以购买价款的现值为基础确定；②债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，按受让时的公允价值为基础确定其入账价值；③非货币性资产交换换入的无形资产，具有商业实质且换入换出资产的公允价值均能够可靠计量的，换入无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更为可靠，否则以换出资产的账面价值和应支付的税费作为换入无形资产的成本；④同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产，按被合并方的账面价值确定其入账价值；非同一控制下企业吸收合并方式取得的无形资产，按公允价值确定其入账价值；⑤投资者投入的固定资产，按照股东各方约定的价值入账，除非有证明表明约定价值不公允。

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。

公司购入或以支付土地出让金方式取得土地使用权，用于自行开发建造房屋等地上建筑物时，土地使用权的账面价值不与地上建筑物合并计算其成本，而仍作为无形资产进行核算。外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间分配，难以合理分配的，全部计入固定资产。

### 3. 无形资产的后续计量

#### (1) 无形资产的使用寿命

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命如为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

本公司使用寿命有限的无形资产寿命估计如下：

无形资产类别	估计使用寿命	估计方法
土地使用权	40-50年	土地使用权证或协议约定的使用年限
商标及特许经营权	5-10年	按预计为企业产生经济利益的年限
技术、财务及管理软件	3-5年	计算机技术更新周期

#### (2) 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不予摊销，期末进行减值测试。

本公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。经复核，公司无形资产本期期末使用寿命和摊销方法与以前估计未发现不同。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

#### (3) 无形资产处置

无形资产处置主要包括无形资产出售、对外出租、对外捐赠。其中①出售无形资产，将出售净损益计入当期损益，出售净损益为取得的价款减去该无形资产账面价值（摊余价值扣除减值准备）和相关税费费用的差额；②出租无形资产，在满足租金确认条件的情况下，应确认相应的收入及成本，并通过其他业务收支核算；③报废无形资产，预期不能为企业带来未来经济利益的，应当将该无形资产的账面价值予以转销，计入当期损益。

### 4. 无形资产的减值

本公司无形资产的减值准备计提方法见本附注“四（二十九）长期资产减值”所述。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### （二十六）研究与开发

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。

研究，是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划的投资。研究阶段支出于发生时计入当期损益。

开发，是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。开发阶段的支出，在同时满足下列条件的，予以资本化：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发支出计入当期损益。对于同一项无形资产，在开发过程中达到资本化条件前已经计入损益的支出，不再进行资本化。

已经资本化的开发阶段研发支出在资产负债表上列示为开发支出，自项目达到预定用途之日起转换为无形资产。

#### （二十七）长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，采用直线法在受益期限或规定的摊销期限内摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

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。

#### （二十八）商誉

商誉系股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

商誉不进行摊销，年末对商誉进行减值测试，当资产的可收回金额低于其账面价值时，确认相应的减值损失。

资产减值损失一经计提，在以后的会计期间不得转回。

#### （二十九）长期资产减值

除存货、递延所得税资产、金融资产外的资产减值按以下方法确定：

1. 本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

减值迹象包括但不限于：①资产市价大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；②本公司所处的经济、技术或者法律等外部环境发生重大变化，产生对公司的不利影响；③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可回收金额大幅度降低；④有证据表明资产已经陈旧过时或者实体已经损坏；⑤资产已经或将被闲置，有终止使用或计划提前处置；⑥本公司经营成果表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或亏损）远低于（或高于）预计金额等；⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

2. 可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

3. 资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

4. 就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

### （三十）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### （三十一）职工薪酬

本公司的职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。包括：短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

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。

1. 短期薪酬,是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内需要全部支付的职工薪酬,因解除与职工的劳动合同关系予以的补偿除外。具体包括:职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险、住房公积金、工会经费、职工教育经费、短期带薪缺勤等。

在职工提供服务的会计期间,公司将实际发生的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的,按照公允价值计量。

2. 离职后福利,是指公司为获取职工提供服务而在职工内部退休或与本公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,属于短期薪酬的辞退福利除外。

本公司的设定提存计划,是按国家和当地政府相关规定为职工缴纳的基本养老保险和失业保险,在职工为公司提供服务的会计期间,按以规定的缴纳基数和比例计算的应缴金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司未设定受益计划。

3. 辞退福利,是指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的补偿。

在本公司提出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成本费用时两者孰早日,确认因解除劳动关系给以补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利,实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款超过一年支付的辞退计划,本公司将选择恰当的折现率,以折现后的金额计量并计入当期损益的辞退福利金额。

4. 其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的所有职工福利。包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日进行精算,将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

### (三十二) 预计负债

本公司涉及未决诉讼、商业承兑汇票贴现、产品质量保证、亏损合同、债务担保、重组事项时,其履行很可能形成导致经济利益的流出现实义务,在该义务的金额能够可靠计量时,确认为预计负债。

#### 1. 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,公司将其确认为预计负债:①该义务是公司承担的现时义务;②该义务的履行很可能导致经济利益流出公司;③该义务的金额能够可靠地计量。

## 2. 各类预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

### (三十三) 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;合同具有商业实质,即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额;本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日,本公司识别合同中存在的各单项履约义务,并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务,如果满足下列条件之一的,本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入: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;客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;本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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定,当履约进度不能合理确定时,本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。

如果不满足上述条件之一,则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。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:企业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;企业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;企业已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;企业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;客户已接受该商品;其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

销售商品时按照合同规定运至约定交货地点,在客户验收且签署货物交接单后确认收入。公司给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定,与行业惯例一致,不存在重大融资成分。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务列示为合同负债。

公司在向客户转让商品的同时，需要向客户支付对价的，将支付的对价冲减销售收入。

### （三十四）政府补助

#### 1. 政府补助的分类

政府补助系指本公司从政府无偿取得的除了资本性投入以外的货币性资产和非货币性资产。根据相关政策文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，界定为与资产相关的政府补助。包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，界定为与收益相关的政府补助。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。

若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

#### 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

#### 3. 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

##### （1）与资产相关的政府补助

公司取得与资产相关的政府补助时，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。

确认为递延收益与资产相关的政府补助自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。

在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，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

#### (2) 与收益相关的政府补助

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### 4. 政府补助计入不同损益项目的区分原则

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

#### (三十五) 所得税费用

1. 本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算，所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

当期所得税是本公司根据有关税法规定对年度税前会计利润作相应纳税调整后当期应纳税所得额计算的当期应纳税金额。递延所得税是指应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

2. 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企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值；②直接计入所有者权益中确认的交易或事项。

#### (三十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

##### 1. 递延所得税资产产生于可抵扣暂时性差异

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有以下特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该项交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司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。

#### 2. 递延所得税负债产生于应纳税暂时性差异

公司应将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债。除以下交易中产生的递延所得税负债以外，公司应确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：（1）商誉的初始确认；（2）同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：1）该项交易不是企业合并；2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

企业对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足以下条件的除外：1）投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；2）该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### 3. 递延所得税资产、递延所得税负债的计量

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。

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，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变化当期的所得税费用。

资产负债表日，企业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，减记递延所得税资产的账面价值。

#### 4. 递延所得税资产、递延所得税负债抵消

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

### （三十七）租赁

#### 自2021年1月1日起适用的会计政策：

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

#### 1. 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。使用权资产按附注三、（二十二）所述的会计政策计提减值准备。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- （1）根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- （2）用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

（3）本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## 2. 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、（十一）所述的会计政策进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 2021年1月1日之前适用的会计政策：

### 1. 租赁业务的分类

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

经营租赁系指租赁资产所有权上的主要风险及报酬仍归属于出租方的租赁。

融资租赁，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。其所有权最终可能转移，也可能不转移。

### 2. 经营性租赁的核算

（1）本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。本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本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 本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。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本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。

### 3. 融资性租赁的核算

(1) 融资租入资产：本公司在承租开始日，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。

承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。

本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。

(2) 融资租出资产：本公司在租赁开始日，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，在将来受到租赁的各期间内确认为租赁收入，本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。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

### (三十八) 重大会计判断和估计

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

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

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

#### 1. 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号—租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### 2. 金融资产的公允价值

本公司对没有活跃市场的金融工具，采用包括现金流量折现法、市场比较法等在内的各种估值技术确定其公允价值，对于法律明令限制本公司在特定期限内处置的金融资产，其公允价值时以市场报价为基础并根据该工具的特征进行调整。在估值时，公司需对诸如自身和交易对手的信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，这些相关因素假设的变化会对金融工具的公允价值产生影响。

### 3. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、开展融资类业务（含融资融券、约定购回、股票质押回购等）形成的资产，以及应收款项和应收融资租赁款等进行减值处理并确认损失准备。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环节、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### 4. 存货跌价准备

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

### 5. 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### 6. 商誉减值准备

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### 7. 折旧和摊销

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

#### 8. 递延所得税资产

本公司递延所得税资产的确认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。本公司在估计未来期间能否获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关收入和相关经营成本的预测等。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间调整递延所得税资产的账面价值及所得税费用。

#### 9. 所得税

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

### (三十九) 重要会计政策和会计估计变更

#### 1. 公司本会计期间会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据中华人民共和国财政部于2018年12月修订发布的《企业会计准则第21号——租赁》以及《关于修订印发〈企业会计准则第21号——租赁〉的通知》(以下统称“新租赁准则”)，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2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。	经2021年4月15日召开的第四届董事会第二次会议和第四届监事会第二次会议审议通过	注

注：上述会计政策变更对本公司期初财务报表无影响。

#### 2. 公司本会计期间无重要会计估计变更。

### 五、税项

#### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
----	------	----	----

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税销售收入	13%、6%、5%、3%	注1
城市维护建设税	应纳流转税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	25、15%	注2
教育费附加	应纳流转税额	3%	
地方教育费附加	应纳流转税额	2%	

注1:

根据财政部、国家税务总局《关于在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的通知》(财税[2012]38号)和《关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围的通知》(财税[2013]57号)文件规定,本公司自2015年8月1日起购进中药材的增值税进项税采用核定扣除。

根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税(2016)36号)和《关于发布〈纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法〉的公告》(国家税务总局2016年第16号),本公司出租不动产选择简易计税方法,本公司自2017年8月25日起按照5%的征收率计算应纳税额。

注2:本公司及子公司企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
甘肃陇神戎发药业股份有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
甘肃新丝路产业投资有限公司	按应纳税所得额的20%计缴
甘肃神康医药科技有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
甘肃药业集团三元医药有限公司	按应纳税所得额的25%计缴

## (二) 税收优惠政策

### 1. 所得税

(1) 财政部 税务总局 国家发展改革委公告2020年第23号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。本公司符合国家税务总局公告2020年第23号文件的优惠条件,2021年度按照15%预缴企业所得税。

(2) 根据2021年第8号国家税务总局公告关于《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》,自2021年1月1日至2022年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元部分,减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税

率缴纳企业所得税。本公司的子公司甘肃新丝路产业投资有限公司本年应纳税所得额未超过100万元，适用该税收优惠政策。

## 2. 增值税

按照《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）的规定，小规模纳税，发生增值税应税销售行为，合计月销售额不超过10万元（以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过30万元）的，免征增值税。本公司的子公司甘肃新丝路产业投资有限公司符合该文件规定，享受免征增值税优惠。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期末余额”指2021年12月31日，“上年年末余额”指2020年12月31日，“本期金额”指2021年度，“上期金额”指2020年度。

### （一）货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
现金	30,885.48	15,024.38
银行存款	99,089,689.47	118,173,732.68
其他货币资金		
合 计	99,120,574.95	118,188,757.06

注：

本公司货币资金不存在抵押、质押及其他使用受限的情形，无潜在不可收回风险。

### （二）应收票据

#### 1. 应收票据的种类

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	4,258,338.24	5,139,324.00
商业承兑汇票		
合 计	4,258,338.24	5,139,324.00

2. 本公司无已质押的应收票据。

3. 本公司无出票人无力履约而转为应收账款的票据。

4. 期末已背书转让且资产负债表日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
银行承兑汇票	987,446.00	

### （三）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	115,343,060.14	109,531,062.97
1至2年	3,720,701.23	46,334,633.15
2至3年	28,235,603.38	16,847,032.94
3至4年	3,318,173.33	4,724,665.59
4至5年	4,724,665.59	
5年以上	300,017.00	300,017.00
小计	155,642,220.67	177,737,411.65
减：坏账准备	19,459,274.01	18,320,568.55
合计	136,182,946.66	159,416,843.10

## 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,724,665.59	3.04	3,724,665.59	78.83	1,000,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	150,917,555.08	96.96	15,734,608.42	10.43	135,182,946.66
其中：账龄组合	150,917,555.08	96.96	15,734,608.42	10.43	135,182,946.66
合计	155,642,220.67	100.00	19,459,274.01	12.50	136,182,946.66

续表

种类	上年年末余额				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,724,665.59	2.66	3,724,665.59	78.83	1,000,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	173,012,746.06	97.34	14,595,902.96	8.44	158,416,843.10
其中：账龄组合	173,012,746.06	97.34	14,595,902.96	8.44	158,416,843.10
合计	177,737,411.65	100.00	18,320,568.55	10.31	159,416,843.10

## (1) 按单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	期末余额	坏账准备	计提比例%	备注
上海六顺堂实业有限公司	4,724,665.59	3,724,665.59	78.83	

## (2) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	115,343,060.14	76.43	4,990,181.50	4.33
1至2年	3,720,701.23	2.47	314,642.25	8.46
2至3年	28,235,603.38	18.71	8,470,681.00	30.00
3至4年	3,318,173.33	2.20	1,659,086.67	50.00
4至5年				
5年以上	300,017.00	0.20	300,017.00	100.00
合计	150,917,555.08	100.00	15,734,608.42	10.43

## 3. 本期计提、转回坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提的坏账准备	3,724,665.59					3,724,665.59
按组合计提的坏账准备	14,595,902.96	1,138,705.46				15,734,608.42
合计	18,320,568.55	1,138,705.46				19,459,274.01

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

债务人名称	期末余额	占应收账款总额比例%	坏账准备期末余额
佛山市弘兴医药有限公司	13,571,943.79	8.64	4,328,340.69
四川国森医药有限公司	10,675,118.00	6.79	537,440.30
深圳全药网药业有限公司	9,829,353.00	6.26	491,467.65
广药四川医药有限公司	8,657,360.00	5.51	2,251,497.50
内蒙古鑫源药业有限公司	5,708,976.00	3.63	1,595,029.60
合计	48,442,750.79	30.83	9,203,775.74

## (四) 预付款项

## 1. 账龄分析

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	5,222,540.93	83.73	1,437,517.61	59.90
1至2年	126,483.90	2.03	228,099.10	9.50
2至3年	161,277.00	2.59	105,381.00	4.39
3年以上	727,278.41	11.66	628,897.41	26.21
合计	6,237,580.24	100.00	2,399,895.12	100.00

## 2. 预付款项期末余额中账龄超过1年的重要预付款项明细

单位名称	期末余额	未结算的原因
兰州市非税收入财政汇缴户政务大厅	370,187.36	尚未完成结算
合计	370,187.36	--

## 3. 按预付对象归集的期末余额前五名预付款项

债务人名称	期末余额	占预付款项 总额比例%
甘肃康琪乐医疗科技有限公司	2,000,000.00	32.06
大华会计师事务所(特殊普通合伙)甘肃分所	1,060,754.72	17.01
深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司 甘肃分公司	601,287.14	9.64
甘肃中石油昆仑燃气有限公司榆中分公司	419,574.77	6.73
兰州市非税收入财政汇缴户政务大厅	370,187.36	5.93
合计	4,451,803.99	71.37

## (五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,534,559.72	5,178,320.39
合计	5,534,559.72	5,178,320.39

## 1. 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,872,385.04	4,878,570.54
1至2年	3,451,265.27	386,676.00

账龄	期末余额	上年年末余额
2至3年	381,676.00	
3至4年		19,000.00
4至5年	19,000.00	85,648.57
5年以上	134,212.32	50,625.89
小计	5,858,538.63	5,420,521.00
减：坏账准备	323,978.91	242,200.61
合计	5,534,559.72	5,178,320.39

## 2. 其他应收款按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备的其他应收账款	49,676.00	0.85	49,676.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收账款	5,808,862.63	99.15	274,302.91	4.72	5,534,559.72
其中：账龄组合	2,726,415.20	46.54	274,302.91	10.06	2,452,112.29
应收合并范围内公司及控股股东款项的组合	3,082,447.43	52.61			3,082,447.43
保证金、与政府主管部门的往来等信用风险较低的组合					
合计	5,858,538.63	100.00	323,978.91	5.53	5,534,559.72

续表

种类	上年年末余额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备的其他应收账款	49,676.00	0.92	49,676.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收账款	5,370,845.00	99.08	192,524.61	3.58	5,178,320.39
其中：账龄组合	2,300,073.87	42.43	192,524.61	8.37	2,107,549.26
应收合并范围内关联方款项的组合	3,070,771.13	56.65			3,070,771.13
保证金、与政府主管部门的往来等信用风险较低的组合					

种 类	上年年末余额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
合 计	5,420,521.00	100.00	242,200.61	4.47	5,178,320.39

## (1) 按单项计提坏账准备的其他应收账款

债务人名称	期末余额	坏账准备	计提比例%	备注
上海六顺堂实业有限公司	49,676.00	49,676.00	100.00	

## (2) 按账龄组合计提坏账准备的其他应收账款

账龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,860,708.74	68.25	52,160.66	2.80
1至2年	580,494.14	21.29	32,647.70	5.62
2至3年	132,000.00	4.84	40,082.23	30.37
3至4年				
4至5年	19,000.00	0.70	15,200.00	80.00
5年以上	134,212.32	4.92	134,212.32	100.00
合 计	2,726,415.20	100.00	274,302.91	10.06

## (3) 应收合并范围内公司及控股股东款项的组合

单位名称	期末余额	坏账金额	备注
甘肃药业投资集团有限公司	2,870,771.13		关联方
甘肃普安制药股份有限公司	211,676.30		关联方
合 计	3,082,447.43		--

## 3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	70,000.00	170,000.00
备用金借款	71,880.24	53,444.00
应收出口退税	784,686.16	748,581.76
诉讼费、保全费	49,676.00	49,676.00
往来款项	4,882,296.23	4,398,819.24

款项性质	期末余额	上年年末余额
合计	5,858,538.63	5,420,521.00

## 4. 本期坏账准备计提

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	整个存续期内预期信用损失(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)	
上年年末余额	192,524.61		49,676.00	242,200.61
上年年末余额在本期变动				
--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	81,778.30			81,778.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	274,302.91		49,676.00	323,978.91

## 5. 按其他应收对象归集的期末前五名欠款单位

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额比例%	坏账准备期末余额
甘肃药业投资集团有限公司	往来款项	2,870,771.13	1至2年	49.00	
甘肃菲森医疗科技有限公司	往来款项	780,335.88	1年以内	13.32	3,901.68
深圳华润九新药业有限公司	往来款项	400,000.00	1至2年	6.83	20,000.00
甘肃普安制药股份有限公司	往来款项	200,000.00	2至3年	3.41	
兰州君通长城宾馆有限责任公司	往来款项	94,700.00	1至2年	1.62	4,735.00
合计	--	4,345,807.01	--	74.18	28,636.68

## (六) 存货

## 1. 存货分类

项目	期末余额
----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,955,112.26		4,955,112.26
库存商品	34,558,507.15		34,558,507.15
自制半成品	6,999,440.76		6,999,440.76
在产品	8,454,403.15		8,454,403.15
包装物及低值易耗品	729,524.79		729,524.79
合 计	55,696,988.11		55,696,988.11

续表

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,739,136.88		4,739,136.88
库存商品	23,253,569.60	1,350,862.67	21,902,706.93
自制半成品	5,115,407.62		5,115,407.62
在产品	9,231,592.87		9,231,592.87
包装物及低值易耗品	564,689.25		564,689.25
合 计	42,904,396.22	1,350,862.67	41,553,533.55

## 2. 存货跌价准备

项 目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,350,862.67			1,350,862.67		
合 计	1,350,862.67			1,350,862.67		

## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	571.17	79,547.60
预缴税金	1,399,398.86	1,037,722.23
待摊费用	268,875.00	106,846.67
合 计	1,668,845.03	1,224,116.50

## (八) 其他权益工具投资

单位名称	期末余额	上年年末余额
非上市权益工具投资	54,200,000.00	54,200,000.00

单位名称	期末余额	上年年末余额
合计	54,200,000.00	54,200,000.00

## 本期非交易性权益工具投资

单位名称	上年年末余额	期末余额	确认的股利收入	累计利得
宁波华泮投资合伙企业(有限合伙)	2,000,000.00	2,000,000.00	24,000.00	24,000.00
华龙证券股份有限公司	52,200,000.00	52,200,000.00	600,000.00	2,140,005.00
合计	54,200,000.00	54,200,000.00	624,000.00	2,164,005.00

项目	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
宁波华泮投资合伙企业(有限合伙)			战略性持有	
华龙证券股份有限公司			战略性持有	
合计				

## (九) 投资性房地产

## 1. 采用成本法计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地	合计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	75,977,464.12	2,468,098.78	78,445,562.90
2. 本期增加金额	19,898,530.96		19,898,530.96
(1) 固定资产转入	19,898,530.96		19,898,530.96
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	95,875,995.08	2,468,098.78	98,344,093.86
二、累计折旧			-
1. 上年年末余额	12,728,668.59	1,220,005.20	13,948,673.79
2. 本期增加金额	4,673,633.16	65,689.20	4,739,322.36
(1) 计提	4,673,633.16	65,689.20	4,739,322.36
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	17,402,301.75	1,285,694.40	18,687,996.15

项目	房屋、建筑物	土地	合计
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	78,473,693.33	1,182,404.38	79,656,097.71
2. 上年年末账面价值	63,248,795.53	1,248,093.58	64,496,889.11

## 2. 期末未办妥产权证书的资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
定远镇国防路10号办公地出租用房屋	62,927,545.76	正在申请办理中

## (十) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	267,447,824.03	291,165,022.16
固定资产清理		
合计	267,447,824.03	291,165,022.16

## 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 上年年末余额	294,387,736.05	53,846,419.38	3,261,390.31	8,710,654.49	360,206,200.23
2. 本期增加金额	15,316,246.38	714,405.08		117,477.77	16,148,129.23
(1) 购置	6,158,886.57	714,405.08		117,477.77	6,990,769.42
(2) 在建工程转入	9,157,359.81				9,157,359.81
3. 本期减少金额	25,791,679.91		297,806.95	1,277.73	26,090,764.59
(1) 处置或报废			297,806.95		297,806.95
(2) 转入投资性房地产	19,898,530.96				19,898,530.96
(3) 其他	5,893,148.95			1,277.73	5,894,426.68
4. 期末余额	283,912,302.52	54,560,824.46	2,963,583.36	8,826,854.53	350,263,564.87
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	36,819,144.93	23,890,614.26	2,548,508.46	5,782,910.42	69,041,178.07
2. 本期增加金额	10,539,461.12	5,255,915.19	162,137.31	604,737.09	16,562,250.71
(1) 计提	10,539,461.12	5,255,915.19	162,137.31	604,737.09	16,562,250.71

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
3. 本期减少金额	2,521,538.48		265,880.88	268.58	2,787,687.94
(1) 处置			265,880.88		265,880.88
(2) 转入投资性房地产	2,521,538.48				2,521,538.48
(3) 其他				268.58	268.58
4. 期末余额	44,837,067.57	29,146,529.45	2,444,764.89	6,387,378.93	82,815,740.84
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	239,075,234.95	25,414,295.01	518,818.47	2,439,475.60	267,447,824.03
2. 上年年末账面价值	257,568,591.12	29,955,805.12	712,881.85	2,927,744.07	291,165,022.16

2. 本公司固定资产期末余额中无持有待售的固定资产。

3. 本公司经营租出的固定资产

项目	账面价值
文峰镇长安路以南陇西中医药展贸城1号楼	1,969,434.40

4. 本公司期末闲置的固定资产

项目	账面价值
榆中县定远镇国防路10号大名城房屋	4,111,661.85

5. 截至2021年12月31日，本公司已提足折旧继续使用的固定资产情况如下：

项目	固定资产原值	累计折旧
机器设备	4,367,567.85	4,236,540.82
电子设备及其他	579,160.76	561,785.92
运输设备	506,192.55	491,006.77
合计	5,452,921.16	5,289,333.51

6. 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
榆中县定远镇国防路10号大名城房屋	4,111,661.85	正在办理中
定远镇国防路10号办公地自用房屋及厂房	207,742,707.50	正在申请办理

## (十一) 在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	37,757,551.56	35,597,729.81
工程物资		
合 计	37,757,551.56	35,597,729.81

## 1. 在建工程基本情况

项目名称	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
200亿粒现代中药生产线扩能改造项目二期原材料及产品库房建设项目	37,757,551.56		37,757,551.56
室外道路护坡及车间改造项目			
合 计	37,757,551.56		37,757,551.56

续表

项目名称	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
200亿粒现代中药生产线扩能改造项目二期原材料及产品库房建设项目	32,111,491.29		32,111,491.29
室外道路护坡及车间改造项目	3,486,238.52		3,486,238.52
合 计	35,597,729.81		35,597,729.81

## 2. 在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数 (万元)	上年年末余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末金额
200亿粒现代中药生产线扩能改造项目二期原材料及产品库房建设项目	4,000.00	32,111,491.29	11,317,181.56	5,671,121.29		37,757,551.56
室外道路护坡及车间改造项目	500.00	3,486,238.52		3,486,238.52		
合 计	4,500.00	35,597,729.81	11,317,181.56	9,157,359.81		37,757,551.56

续表

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
200亿粒现代中药生产线扩能改造项目二期原材料及产品库房建设项目	94.39	94.39				自筹资金
室外道路护坡及车间改造项目	69.72	69.72				自筹资金
合计	--	--				--

## (十二) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	57,403,537.21	288,456.09	57,691,993.30
2.本期增加金额			
(1) 购置			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	57,403,537.21	288,456.09	57,691,993.30
二、累计摊销			
1.上年年末余额	5,479,210.97	205,734.15	5,684,945.12
2.本期增加金额	1,222,674.12	40,349.63	1,263,023.75
(1) 摊销	1,222,674.12	40,349.63	1,263,023.75
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	6,701,885.09	246,083.78	6,947,968.87
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	50,701,652.12	42,372.31	50,744,024.43
2.上年年末账面价值	51,924,326.24	82,721.94	52,007,048.18

## (十三) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	

元胡滴丸开发		6,696,661.49			6,696,661.49	
--------	--	--------------	--	--	--------------	--

## (十四) 商誉

## 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的商誉	其他	处置	其他	
甘肃药业集团三元医药有限公司	18,506,677.62					18,506,677.62

根据2019年5月公司第三次董事会第九次会议通过的《关于以现金收购兰州三元药业有限责任公司51%股权的议案》，以2,448.00万元的价格收购三元药业51%的股权，构成非同一控制下的企业合并。

收购日经评估的三元药业可辨认净资产100%的公允价值为1,171.24万元，合并成本大于合并中取得的可辨认净资产份额的差额18,506,677.62元，确认为合并资产负债表中的商誉。

## 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
甘肃药业集团三元医药有限公司		4,782,511.02				4,782,511.02

## (十五) 递延所得税资产/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		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,708,894.33	2,329,867.01	15,839,273.24	2,405,877.88
递延收益	22,921,333.37	3,438,200.01	24,043,000.04	3,606,450.01
合计	38,630,227.70	5,768,067.02	39,882,273.28	6,012,327.89

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	1,109.39	277.36	14,124.55	3,531.14

## 3. 未确认递延所得税资产明细

未确认递延所得税资产明细	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		

未确认递延所得税资产明细	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	13,537,008.52	918,786.38
合 计	13,537,008.52	918,786.38

## 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	上年年末余额	备注
2022年			2017年度未弥补亏损
2023年	398,910.63	398,910.63	2018年度未弥补亏损
2024年	502,203.15	502,203.15	2019年度未弥补亏损
2025年	17,572.60	17,672.60	2020年度未弥补亏损
2026年	12,618,322.14		2021年度未弥补亏损
合 计	13,537,008.52	918,786.38	

## (十六) 其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付工程款项	6,075,363.75	11,574,751.51

## (十七) 短期借款

## 1. 短期借款类别

借款类别	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款		70,065,755.55
合 计		70,065,755.55

## (十八) 应付账款

## 1. 应付账款账龄分析

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	31,023,536.01	4,043,118.05
1至2年	77,393.43	556,810.02
2至3年	249,706.03	225,983.40
3年以上	1,282,620.35	1,702,171.47
合 计	32,633,255.82	6,528,082.94

## 2. 应付账款期末余额中账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还的原因
江西吉爱医药有限公司	1,000,000.00	合同尚未结算
陕西方元印务有限公司	380,060.17	合同尚未结算
兰州佳兴包装有限责任公司	137,207.76	合同尚未结算
合 计	1,517,267.93	--

## (十九) 预收款项

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	813,504.62	484,894.02
1至2年		
2至3年		
3年以上		
合 计	813,504.62	484,894.02

## (二十) 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收款项	12,962,765.54	3,898,716.11
合 计	12,962,765.54	3,898,716.11

## (二十一) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 短期薪酬	1,619,185.31	27,724,790.23	27,709,872.56	1,634,102.98
2. 离职后福利-设定提存计划		2,937,422.38	2,937,422.38	
3. 辞退福利				
4. 一年内到期的其他福利				
合 计	1,619,185.31	30,662,212.61	30,647,294.94	1,634,102.98

## 2. 短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	1,541,360.76	21,248,369.39	21,214,018.63	1,575,711.52
2. 职工福利费		2,296,554.74	2,296,554.74	
3. 社会保险费		1,779,073.90	1,779,073.90	

其中：医疗保险费		1,637,404.24	1,637,404.24	
工伤保险费		141,669.66	141,669.66	
生育保险费				
4. 住房公积金		2,020,847.00	2,020,847.00	
5. 工会经费	77,824.55	379,945.20	399,378.29	58,391.46
6. 职工教育经费				
7. 短期带薪缺勤				
8. 短期利润分享计划				
9. 其他				
合 计	1,619,185.31	27,724,790.23	27,709,872.56	1,634,102.98

## 3. 设定提存计划

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		2,814,346.22	2,814,346.22	
2. 失业保险费		123,076.16	123,076.16	
3. 企业年金缴费				
合 计		2,937,422.38	2,937,422.38	

## (二十二) 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	4,104,579.32	3,229,140.42
房产税		33,220.42
企业所得税	1,778,028.07	2,552,635.78
城市维护建设税	274,185.76	239,833.54
教育费附加	117,508.19	102,785.80
地方教育费附加	78,338.79	68,800.17
代扣代缴个人所得税	29,272.94	33,298.28
环境保护税		546.89
印花税	34,803.64	26,425.44
合 计	6,416,716.71	6,286,686.74

## (二十三) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	12,161,186.46	14,090,925.72
合 计	12,161,186.46	14,090,925.72

## 1. 其他应付款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
市场推广费	53,941.57	298,813.00
保证金及押金	2,916,250.23	3,158,690.17
待结算款项	897,647.22	608,588.22
股权转让款	2,448,000.00	2,448,000.00
往来款项	5,845,347.44	7,576,834.33
合 计	12,161,186.46	14,090,925.72

## 2. 其他应付款期末余额中账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	金额	未偿还或结转的原因
王青川	2,448,000.00	尚未履行完毕
甘肃华梦实业有限公司	720,000.00	保证金, 合同尚未履行完毕
兰州国风艺术培训中心	286,800.00	押金、合同尚未履行完毕
合 计	3,454,800.00	--

## (二十四) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	1,694,286.56	506,833.09
合 计	1,694,286.56	506,833.09

## (二十五) 递延收益

项 目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	24,043,000.04		1,121,666.67	22,921,333.37	收益期尚未结束

其中, 涉及政府补助的项目:

补助项目	上年年末余额	本年增加	本年减少				期末余额	与资产/ 收益相 关
			计入营业 外收入	计入其他收益	冲减成 本费用	其他 减少		
科技项目资金(参橘)	36,000.00			18,000.00			18,000.00	与资产 相关

技术创新资金(麻杏)	166,666.67			166,666.67				与资产相关
现代中药保护产品扩能技术改造项目	100,000.00			100,000.00				与资产相关
新产品产业化升级改造项目	202,000.00			202,000.00				与资产相关
七味温阳软胶囊新药研究	321,666.67			135,000.00			186,666.67	与资产相关
鞣酸小檗碱抑菌凝胶剂生产线建设	416,666.70			200,000.00			216,666.70	与资产相关
100亿粒滴丸剂生产基地建设项目	1,800,000.00			300,000.00			1,500,000.00	与资产相关
2019年第一批省重大项目前期资金投入	21,000,000.00						21,000,000.00	与资产相关
合计	24,043,000.04			1,121,666.67			22,921,333.37	—

## (二十六) 股本

项目	上年年末余额	本年增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	303,345,000.00						303,345,000.00

## (二十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	231,488,192.99			231,488,192.99
合计	231,488,192.99			231,488,192.99

## (二十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	28,918,472.73			28,918,472.73

## (二十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年末未分配利润	165,604,583.34	166,813,238.00
加:年初未分配利润调整数		
本年年初未分配利润	165,604,583.34	166,813,238.00
加:本年归属于母公司股东的净利润	-9,106,161.48	1,831,125.60
减:提取法定盈余公积		6,330.26
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		3,033,450.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	156,498,421.86	165,604,583.34

## (三十) 营业收入及营业成本

## 1. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	280,045,026.81	191,899,774.43	249,196,665.68	168,988,561.85
其他业务	7,768,018.99	3,520,919.66	5,703,091.89	2,810,998.00
合计	287,813,045.80	195,420,694.09	254,899,757.57	171,799,559.85

## 2. 主营业务（按销售去向分）

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内销售	267,785,060.46	180,857,729.75	239,418,732.17	160,053,494.35
国外销售	12,259,966.35	11,042,044.68	9,777,933.51	8,935,067.50
合计	280,045,026.81	191,899,774.43	249,196,665.68	168,988,561.85

## 3. 主营业务（按行业类型分）

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
药品销售	199,163,255.23	125,435,724.64	200,279,272.82	127,904,318.40
物流配送	57,941,711.94	45,518,144.07	38,809,078.06	31,321,301.80
其他	22,940,059.64	20,945,905.72	10,108,314.80	9,762,941.65
合计	280,045,026.81	191,899,774.43	249,196,665.68	168,988,561.85

## 4. 其他业务分项

项目	本期金额		上期金额	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
房屋租赁	7,741,596.64	3,506,458.05	4,772,854.69	1,967,312.88
材料销售	13,179.98	14,461.61	895,097.34	843,685.12
提供咨询	576.68		26,290.30	
物业服务	12,665.69		8,849.56	
合计	7,768,018.99	3,520,919.66	5,703,091.89	2,810,998.00

## (三十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
城建税	865,669.05	701,768.56
教育费附加	371,001.04	300,739.91
地方教育附加	247,334.03	200,490.39
房产税	1,910,637.32	1,822,206.63
土地使用税	153,035.20	152,421.88
印花税	196,066.50	122,091.68
车船税	6,440.64	5,392.80
环境保护税	1,332.21	1,018.14
合 计	3,751,515.99	3,306,129.99

## (三十二) 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,193,828.60	5,451,776.35
市场推广费	26,983,965.21	20,417,424.92
差旅费	24,667,342.48	16,083,191.58
办公费	2,294,904.32	2,395,991.90
车辆及运杂费用	2,504,623.93	2,756,238.51
广告、印刷、咨询费等	4,262,132.35	5,487,269.79
其它费用	281,523.56	96,312.85
合 计	67,188,320.45	52,688,205.90

## (三十三) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,962,538.84	8,957,380.09
差旅费	46,198.43	100,580.98
业务招待费	60,406.72	65,021.34
交通和车辆使用费	404,426.36	443,568.43
会议费及董事会经费	323,150.94	261,952.59
办公、绿化、保险等	1,400,441.22	797,414.17
固定资产折旧	5,105,009.56	5,101,289.86
无形资产摊销	1,263,023.75	1,199,275.76

项 目	本期金额	上期金额
中介服务费	1,424,054.19	921,401.19
维护修理费	61,774.17	46,457.75
租赁与物业服务费	1,588,445.93	1,769,482.77
党建活动经费	66,916.85	82,244.75
盘盈盘亏及过期物资	910,035.21	133,499.17
残疾人保障金	224,977.82	
其他	90,599.46	36,241.41
合 计	22,931,999.45	19,915,810.26

## (三十四) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人工费用	3,822,244.84	3,397,854.94
直接投入	1,366,558.09	992,007.84
折旧与摊销	1,399,339.08	1,407,706.58
日常开支	108,519.48	116,628.45
其他		60,295.73
合 计	6,696,661.49	5,974,493.54

## (三十五) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	534,966.66	2,062,332.33
减：利息收入	1,517,106.81	1,518,758.52
汇兑损益	56,463.25	59,082.73
金融机构手续费	27,320.56	62,237.06
合 计	-898,356.34	664,893.60

## (三十六) 其他收益

项 目	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助	1,121,666.67	1,332,166.63
与收益相关的政府补助	1,908,181.60	2,310,917.31
合 计	3,029,848.27	3,643,083.94

## (三十七) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
其他权益工具投资的股利收入	624,000.00	600,000.00
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
银行理财产品的收益	174,109.59	
其他		
合 计	798,109.59	600,000.00

## (三十八) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,138,705.46	-2,999,040.14
其他应收款坏账损失	-81,778.30	641,282.07
合 计	-1,220,483.76	-2,357,758.07

## (三十九) 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失		-190,691.94
商誉减值损失	-4,782,511.02	
合 计	-4,782,511.02	-190,691.94

## (四十) 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
固定资产处置	70,223.48	
合 计	70,223.48	

## (四十一) 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额
无法支付的应付款	512,201.42	125,498.85
业绩承诺补偿	4,425,098.12	
其他	16,115.00	1,650,639.49
合 计	4,953,414.54	1,776,138.34

业绩承诺补偿是交易对方（王青川）未完成2020年度业绩承诺而向本公司补偿的现金。

## (四十二) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

非流动资产毁损报废损失	10,830.95	4,746.60
赔偿金、违约金及罚款	940.91	
滞纳金	937.27	1,826.08
捐赠支出	299,459.38	196,379.07
其他	7,134.30	0.09
合 计	319,302.81	202,951.84

**(四十三) 所得税费用**

## 1. 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税	1,308,628.58	3,698,831.84
递延所得税费用	241,007.09	-3,163,288.10
合 计	1,549,635.67	535,543.74

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-4,748,491.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	-712,273.66
子公司适用不同税率的影响	718,033.99
调整以前期间所得税的影响	-752,650.66
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	237,219.63
研发费加计扣除的影响	-753,374.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	2,812,680.78
其他	
所得税费用	1,549,635.67

**(四十四) 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	本期金额	上期金额
收到的政府补助	1,563,381.60	23,020,106.94
经营租赁收入	3,712,711.52	3,762,769.73

营业外收入中的现金收入	4,441,213.12	8,646.00
利息收入	1,517,106.81	1,518,758.52
收到往来款	16,399,782.51	11,088,060.93
收到保证金	1,302,721.28	1,402,057.90
合 计	28,936,916.84	40,800,400.02

## 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
费用中的现金支出	60,175,673.24	52,629,952.92
财务手续费	27,320.56	62,894.46
税收滞纳金	1,784.74	1,826.08
支付往来款	14,425,211.43	7,166,013.46
合 计	74,629,989.97	59,860,686.92

## 3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收回银行理财产品	20,000,000.00	20,000,000.00
合 计	20,000,000.00	20,000,000.00

## 4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
购买银行理财产品	20,000,000.00	20,000,000.00
合 计	20,000,000.00	20,000,000.00

## (四十五) 现金流量表补充资料

## 1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补 充 资 料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-6,298,126.71	3,282,941.12
加: 信用减值损失	1,220,483.76	2,357,758.07
资产减值准备	4,782,511.02	190,691.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物、 资产折旧	21,301,573.07	18,304,787.68
无形资产摊销	1,263,023.75	1,199,275.76
长期待摊费用摊销		

补充资料	本期金额	上期金额
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）	-70,223.48	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	10,830.95	4,746.60
财务费用（收益以“-”号填列）	591,429.91	2,120,486.63
投资损失（收益以“-”号填列）	-798,109.59	-600,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	244,260.87	-3,160,034.32
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,253.78	-3,253.78
存货的减少（增加以“-”号填列）	-12,792,591.89	-2,037,016.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	34,527,295.81	-3,181,393.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,277,447.82	26,354,057.21
其他	-1,121,666.67	-1,332,166.63
经营活动产生的现金流量净额	51,134,884.84	43,500,880.29
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	99,120,574.95	118,188,757.06
减：现金的期初余额	118,188,757.06	51,634,463.09
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	-19,068,182.11	66,554,293.97

注：

本期其他-1,121,666.67元，系本公司分摊与资产相关的政府补助所致。

2. 现金和现金等价物的有关信息

现金和现金等价物的披露项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	99,120,574.95	118,188,757.06
其中：库存现金	30,885.48	15,024.38
可随时用于支付的银行存款	99,089,689.47	118,173,732.68
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	99,120,574.95	118,188,757.06

（四十六）政府补助

## 1. 政府补助基本情况

## (1) 与资产相关的政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
科技项目资金（参橘）	18,000.00	递延收益	18,000.00
技术创新资金（麻杏）	166,666.67	递延收益	166,666.67
现代中药保护产品扩能技术改造项目	100,000.00	递延收益	100,000.00
新产品产业化升级改造项目	202,000.00	递延收益	202,000.00
七味温阳软胶囊新药研究	135,000.00	递延收益	135,000.00
鞣酸小檗碱抑菌凝胶剂生产线建设	200,000.00	递延收益	200,000.00
100亿粒滴丸剂生产基地建设项目	300,000.00	递延收益	300,000.00
合计	1,121,666.67	--	1,121,666.67

## (2) 与收益相关，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

种类	金额	列报项目	文件依据
专利受理资助	1,725.00	其他收益	
青年就业见习补贴	3,500.00	其他收益	兰就人（2019）35号《关于印发兰州市青年见习计划实施方案的通知》
中小企业开拓市场项目资金	375,000.00	其他收益	兰商财函（2021）25号《关于下达2021年度中央外经贸发展专项资金计划的通知》
大学生就业补助	150,000.00	其他收益	
代扣代缴手续费返还	18,087.92	其他收益	
增值税减免税额	196,300.00	其他收益	
出口信用保险补助资金	25,200.00	其他收益	
2020年度甘肃省专利奖励	40,000.00	其他收益	关于2020年度甘肃省专利奖励的决定
知识产权奖补资金	11,400.00	其他收益	关于组织申报2019年度兰州国家自主创新示范区4+7政策奖补的通知
兰州市振兴制造业专项资金	947,371.17	其他收益	关于拨付2021年兰州市市级振兴制造业专项资金的通知
四上企业奖励扶持资金	20,000.00	其他收益	榆政办法（2019）131号《关于印发县四上企业的奖励扶持办法（试行）通知》
稳岗返还	33,586.13	其他收益	关于开展2021年度兰州市失业保险稳岗返还申报工作的公告
2021年小微企业招用高校毕业生社会保险补贴	86,011.38	其他收益	榆就服发（2019）59号《关于做好2021年度社会保险补贴工作的通知》
合计	1,908,181.60		

## 七、合并范围的变更

## (一) 非同一控制下企业合并取得的子公司

本公司报告期内无非同一控制下企业合并取得的子公司

(二) 同一控制下企业合并取得的子公司

本公司报告期内无同一控制下企业合并取得的子公司。

(三) 其他原因的合并范围变动

本公司报告期内无其他原因合并取得的子公司。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式	备注
				直接	间接		
甘肃神康医药科技有限公司	甘肃省定西市陇西县	定西市陇西县文峰中药材交易城1号楼121号商铺	药材贸易	100		设立	
甘肃新丝路产业投资有限公司	甘肃省兰州市	兰州市榆中县定远镇国防路10号	项目投资、管理	100		设立	
甘肃药业集团三元医药有限公司	甘肃省兰州市	兰州市城关区张掖路街道延寿巷8号1单元6层004-4号	医药销售、物流	51		收购	
吉尔吉斯新丝路有限公司		吉尔吉斯共和国比什凯克五一区	医药项目投资及进出口业务		100	设立	注

注:

吉尔吉斯新丝路有限公司自设立后未实质运营, 本公司也未出资。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
甘肃药业集团三元医药有限公司	49.00	2,808,034.76		12,585,411.05

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产负债信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
甘肃药业集团三元医药有限公司	45,822,866.62	262,912.51	46,085,779.13	20,400,989.43	277.36	20,401,266.79

(2) 利润、现金流量信息

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动净现金流
甘肃药业集团三元医药有限公司	58,514,969.10	5,730,683.19	5,730,683.19	15,900,529.15

(二) 子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本公司本期无子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

### （三）在合营安排或联营企业中的权益

本公司本期无在合营安排或联营企业中的权益。

### （四）重要的共同经营主体

本公司本期无重要的共同经营主体。

## 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、货币资金等为公司运营融资的金融工具，和其他因经营而产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。公司在经营过程中面临各种与金融工具相关的风险，包括但不限于信用风险、市场风险和流动性风险。

### （一）金融工具的分类

#### 1. 资产负债表日各类金融资产的账面价值

##### （1）2021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	99,120,574.95			99,120,574.95
应收票据	4,258,338.24			4,258,338.24
应收账款	136,182,946.66			136,182,946.66
其他应收款	5,534,559.72			5,534,559.72
其他权益工具			54,200,000.00	54,200,000.00

##### （2）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	118,188,757.06			118,188,757.06
应收票据	5,139,324.00			5,139,324.00
应收账款	159,416,843.10			159,416,843.10
其他应收款	5,178,320.39			5,178,320.39
其他权益工具			54,200,000.00	54,200,000.00

#### 2 资产负债表日各类金融负债的账面价值

##### （1）2021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资产	其他金融负债	合计
短期借款			

应付账款		32,633,255.82	32,633,255.82
其他应付款		12,161,186.46	12,161,186.46

## (2) 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资产	其他金融负债	合计
短期借款		70,065,755.55	70,065,755.55
应付账款		6,528,082.94	6,528,082.94
其他应付款		14,090,925.72	14,090,925.72

本公司董事会授权公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司对于风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，在不影响公司竞争力、应变能力的情况下，建立适当的风险承受底线并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

## (二) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行合同义务而导致另一方发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要为赊销导致的客户信用风险，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口，定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的，本公司采用书面催款、缩短信用政策或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险在可控的范围内。

公司为适应国家医药政策和市场拓展的需要，加大了商品赊销的客户信用风险。本公司按照销售对象不同，制定不同信用风险策略。对于医药经销公司，公司在与其签订合同之前，会基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质，根据信用评估结果，选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并设置相应欠款额度与信用期限，对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。对于子公司三元药业商品销售至医院及医疗单位，根据国家医疗资源需求的现状，本公司认定其风险与医药经销公司不同。

## (三) 市场风险

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

## 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或者未来现金流量因市场利率的变动而发生波动的风险。引起金融工具现金流量变动风险主要与浮动利率的银行借款。

本公司与利率相关的资产与负债分别为银行存款、短期借款。

利率风险的敏感性变动，基于以下假设：①市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入和费用；②对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅影响其利息收入和费用；③对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；④以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

## 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司之子公司新丝路以外贸销售为发展方向，采用外币结算销售，其外币资产和负债如果出现短期的失衡状况，引起本公司的风险。

新丝路本期出口销售金额较小，本期对公司金融工具公允价值或者未来现金流量没有影响。

## 3. 价格风险

产品降价风险。药品价格受国家政策影响较大。根据《推进药品价格改革的意见》，自2015年6月1日起，除麻醉药品和第一类精神药品外，取消原政府制定的药品价格，完善药品采购机制，发挥医保控费作用，药品实际交易价格主要由市场竞争形成。其中：医保基金支付的药品，由医保部门会同有关部门拟定医保药品支付标准制定的程序、依据、方法等规则，探索建立引导药品价格合理形成的机制；专利药品、独家生产药品，建立公开透明、多方参与的谈判机制形成价格。公司产品均不属于麻醉药品或第一类精神药品，自2015年6月1日起不再受政府定价或指导价格的限制。随着主管部门不断改进完善药品价格体制、医疗保险制度和药品集中采购招标等制度，强化医保控费，公司产品销售价格面临下调的风险。

### （四）流动性风险

流动风险，是指企业在履行已交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

流动风险可能产生于：无法尽快以公允价值售出金融资产；对方无法偿还其合同债务；需提前偿还到期的债务；经营活动无法产生预期的现金流量。

本公司销售受经济环境的影响，存在大量的应收账款，如果应收账款出现逾期，则公司现金流入存在一定的风险。为控制流动风险，本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议；对现金及现金等价物进行监控，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 十、关联方关系及其交易

### （一）本公司母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
甘肃药业投资集团有限公司	甘肃省兰州市城关区静宁路308号	租赁和商务服务业	200,000.00	29.93%	29.93

甘肃药业投资集团有限公司（以下简称“甘肃药投”），系由甘肃省国有资产投资集团有限公司（以下简称“甘肃国投”，持有82.27%股权）、甘肃省农垦集团有限责任公司（持有10.49%股权）、甘肃省农垦资产经营有限公司（持有7.24%股权）共同持有的有限责任公司，于2018年9月28日在甘肃省工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为91620000MA73J82MOG的企业营业执照，注册资本200,000.00万元。

甘肃国投由甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“甘肃省国资委”）控制，因此本公司的实质控制人为甘肃国投，最终控制方为甘肃省国资委。

根据甘肃省国资委《省政府国资委关于将所持西北永新集团有限责任公司股权划转甘肃省国有资产投资集团有限公司有关事宜的通知》（甘国资发产权[2019]48号），甘肃省国资委将其持有的西北永新集团有限责任公司100%的股权无偿划转给甘肃国投，划转完成后甘肃国投成为公司控股股东。

2019年9月26日，根据甘肃国投《关于陇神戎发股权协议转入的告知函》（甘国投函[2019]35号），甘肃国投将其持有的本公司26.1%的股权受让给甘肃药投，并于2019年11月6日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了股份转让的过户登记手续。甘肃药投成为本公司控股股东。

2020年11月16日，本公司收到国有股东兰州永新大贸贸易有限责任公司（以下简称“永新大贸”）《关于陇神戎发股权协议转让的告知函》，根据永新大贸、甘肃药业投资集团有限公司（以下简称“甘肃药业集团”）董事会决议，决定将永新大贸持有的本公司3.83%股权（11,609,108股股份）以协议转让方式转让给甘肃药业集团。本次国有股权转让于2020年11月13日实施完成，永新大贸不再持有本公司股份，本公司直接控股股东甘肃药业集团持有本公司股权由26.10%（79,176,142股股份）增加至29.93%（90,785,250股股份）。

#### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”的披露。

#### （三）本企业的合营或联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

#### （四）本公司其他关联方

关联方名称	关联方关系
甘肃省国有资产投资集团有限公司	间接控股股东
甘肃科技投资集团有限公司	受同一间接控股股东控制的企业
金川控股有限公司	受同一间接控股股东控制的企业

甘肃省农垦集团有限责任公司	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃兴陇基金管理有限公司	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃兴陇资本管理有限公司	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃电气装备集团有限公司	受同一间接控股股东控制的企业
上海陇苑实业发展有限公司	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃国投新区开发建设有限公司	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃省兰州新区产业投资基金合伙企业（有限合伙）	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃工程咨询集团股份有限公司	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃金创绿丰环境技术有限公司	受同一间接控股股东控制的企业
金川集团股份有限公司	受同一间接控股股东控制的企业
天水长城果汁集团有限公司	受同一间接控股股东控制的企业
丝绸之路大数据有限公司	受同一间接控股股东控制的企业
兰州长城电工股份有限公司	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃生物产业创业投资基金有限公司	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃药业集团科技创新研究院有限公司	同受控股股东控制
甘肃药业集团营销管理有限公司	同受控股股东控制
甘肃核素药业有限公司	同受控股股东控制
甘肃普安制药股份有限公司	同受控股股东控制
王青川	子公司三元药业股东

#### （五）关联方交易

##### 1. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
甘肃普安制药股份有限公司	销售商品	13,261.06	

##### 2. 采购商品、接收劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
甘肃普安制药股份有限公司	采购商品	18,936,923.89	10,103,817.36

##### 3. 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,249,393.75	1,444,519.20

#### （六）关联方应收应付款项

科目名称	关联方名称	期末余额	上年年末余额
其他应收款	甘肃普安制药股份有限公司	211,676.30	200,000.00
其他应收款	甘肃药业投资集团有限公司	2,870,771.13	2,870,771.13
应付账款	甘肃普安制药股份有限公司	675,990.00	627,540.00
其他应付款	王青川	2,448,000.00	2,448,000.00

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 承诺事项

截止资产负债表日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

### (二) 或有事项

截至2021年12月31日，子公司甘肃神康医药科技有限公司应收上海六顺堂实业有限公司477.43万元，涉及诉讼，兰州市中级人民法院于2019年1月9日判决甘肃神康医药科技有限公司胜诉，且甘肃神康医药科技有限公司已申请资产保全。2019年8月5日，兰州市中级人民法院下发《甘肃神康医药科技有限公司与上海六顺堂实业有限公司买卖合同纠纷一案执行裁定书》案号【(2019)甘01执641号之一】，裁定书判决：由于各种情况显示对方已无可执行的财产，终结执行程序，申请执行人发现被执行人有可供执行财产的，可以再次申请执行。再次申请不受申请执行时效期间的限制。甘肃神康医药科技有限公司仍在进行追偿。

## 十二、资产负债表日后事项

本公司控股子公司兰州三元药业有限责任公司于2022年1月5日将公司名称变更为“甘肃药业集团三元医药有限公司”，并完成了公司名称变更登记及章程修订工作，于2022年1月5日取得了兰州市城关区市场监督管理局核准换发的《营业执照》。

## 十三、其他重要事项

### (一) 分部信息

#### 1. 报告分部的确定依据和会计政策：

(1) 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。公司经营分部是指同时满足以下条件的组成部分：①改组成分部能够在日常活动中产生收入、发生费用；②管理层能够定期评价改组成分部的经营成果、已决定向其配置资源、评价其业绩；③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。

(2) 本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：①该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或以上；②该分部的分部利润（亏损）的绝对额占所有盈利分部利润合计额或所有亏损分部亏损合计额绝对额两者中较大者的10%或者以上；③该分部的分部资产占所有分部资产合计额的10%或者以上。

(3) 分部报告所采用的会计政策与编制公司财务报表所采用的会计政策一致。

本公司为打造医药物流平台，于2019年5月以现金购买方式收购的三元药业符合报告分部的条件，本公司将其划分为单独的经营业务，列报经营分部信息。

## 2. 报告分部的财务信息

项目	医药制造	销售物流	分部间抵消	合计
主营业务收入	207,272,968.18	58,514,969.10		265,787,937.28
主营业务成本	129,279,372.10	46,110,944.07		175,390,316.17
净利润	-12,467,472.36	5,730,683.19		-6,736,789.17
资产总额	780,439,908.72	46,085,779.13		826,525,687.85
负债总额	66,913,073.91	20,401,266.79		87,314,340.70

### (二) 业绩承诺

根据2019年5月公司第三次董事会第九次会议通过的《关于以现金收购兰州三元药业有限责任公司51%股权的议案》，以2,448.00万元的价格收购三元药业51%的股权。根据双方签署的协议：交易对方（王青川、宋学梅）承诺目标公司2019年至2021年度对应的主营业务收入分别为不低于6,000.00万元、8,000.00万元、10,000.00万元，扣除非经常性损益后的净利润分别不低于600.00万元、800.00万元、1,000.00万元。若目标公司在业绩承诺每年实现的累计净利润低于承诺的累计净利润，则王青川按照如下公式计算的金额对本公司进行现金补偿：

当期补偿金额=（截至当期期末累计承诺净利润数-截至当期期末累计实现净利润）÷补偿期限内各年的承诺净利润总和×拟购买资产交易对价-累计已补偿金额。

三元药业2020年度实现经营收入73,125,595.30元、净利润2,962,888.83元，扣除非经常性损益后净利润2,954,242.91元，未达到相应年度业绩承诺水平。根据业绩补偿公式，交易对方（王青川）于2021年6月28日向本公司补偿现金4,425,098.12元。

## 十四、母公司财务报表项目附注

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	90,104,937.90	90,592,727.49
1至2年	2,569,369.69	44,706,805.83
2至3年	27,959,151.18	16,845,901.85
3至4年	3,318,173.33	
4至5年		
5年以上		

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	123,951,632.10	152,145,435.17
减：坏账准备	14,809,015.88	14,054,087.51
合计	109,142,616.22	138,091,347.66

## 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	123,951,632.10	100.00	14,809,015.88	11.95	109,142,616.217
其中：账龄组合	123,951,632.10	100.00	14,809,015.88	11.95	109,142,616.217
合计	123,951,632.10	100.00	14,809,015.88	11.95	109,142,616.217

续表

种类	上年年末余额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	152,145,435.17	100.00	14,054,087.51	9.24	138,091,347.66
其中：账龄组合	152,145,435.17	100.00	14,054,087.51	9.24	138,091,347.66
合计	152,145,435.17	100.00	14,054,087.51	9.24	138,091,347.66

其中：组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	90,104,937.90	72.69	4,505,246.90	5.00
1至2年	2,569,369.69	2.07	256,936.97	10.00
2至3年	27,959,151.18	22.56	8,387,745.35	30.00
3至4年	3318173.33	2.68	1659086.665	50.00
4至5年				

账龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
5年以上				
合计	123,951,632.10	100.00	14,809,015.88	11.95

## 3. 本期计提、转回坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提的坏账准备						
按组合计提的坏账准备	14,054,087.51	754,928.37				14,809,015.88
合计	14,054,087.51	754,928.37				14,809,015.88

注：本期增加应收账款坏账准备中，计提增加754,928.37元。

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

债务人名称	期末余额	占应收账款总额比例%	坏账准备期末余额
佛山市弘兴医药有限公司	13,571,943.79	10.95	4,328,340.69
四川国森医药有限公司	10,675,118.00	8.61	537,440.30
深圳全药网药业有限公司	9,829,353.00	7.93	491,467.65
广药四川医药有限公司	8,657,360.00	6.98	2,251,497.50
内蒙古鑫源药业有限公司	5,708,976.00	4.61	1,595,029.60
合计	48,442,750.79	39.08	9,203,775.74

## (二) 其他应收款

项目	期末金额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	114,430.74	20,090,852.44
合计	114,430.74	20,090,852.44

## 1. 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	113,348.98	20,066,032.18

账龄	期末余额	上年年末余额
1至2年	794.14	4,000.00
2至3年	4,000.00	
3至4年		19,000.00
4至5年	19,000.00	85,648.57
5年以上	134,212.32	50,625.89
小计	271,355.44	20,225,306.64
减：坏账准备	156,924.70	134,454.20
合计	114,430.74	20,090,852.44

## 2. 其他应收款按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备的其他应收账款	271,355.44	100.00	156,924.70	57.83	114,430.74
其中：账龄组合	271,355.44	100.00	156,924.70	57.83	114,430.74
应收合并范围内关联方款项的组合					
合计	271,355.44	100.00	156,924.70	57.83	114,430.74

续表

种类	上年年末余额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备的其他应收账款	20,225,306.64	100.00	134,454.20	0.66	20,090,852.44
其中：账龄组合	206,973.31	1.02	134,454.20	64.96	72,519.11
应收合并范围内关联方款项的组合	20,018,333.33	98.98			20,018,333.33
合计	20,225,306.64	100.00	134,454.20	0.66	20,090,852.44

其中：

(1) 按组合计提坏账准备的其他应收账款

账龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	113,348.98	41.77	5,667.45	5.00
1至2年	794.14	0.29	162.70	20.49
2至3年	4,000.00	1.47	1,682.23	42.06
3至4年				
4至5年	19,000.00	7.00	15,200.00	80.00
5年以上	134,212.32	49.46	134,212.32	100.00
合计	271,355.44	100.00	156,924.70	57.83

## 3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
技术转让费		
备用金借款	15,534.92	45,139.00
往来款项	255,820.52	20,180,167.64
合计	271,355.44	20,225,306.64

## 4. 本期坏账准备计提

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	整个存续期内预期信用损失(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)	
上年年末余额	134,454.20			134,454.20
上年年末余额在本期变动				
--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	22,470.49			22,470.49
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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	整个存续期内预期信用损失(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)	
其他变动				
期末余额	156,924.70			156,924.70

## 5. 其他应收款年末前五名欠款单位

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额比例%	坏账准备期末余额
TANG MING GREEN HEALTH CO.,LTD	往来款项	60,650.29	1年以内	22.35	3,032.51
瑞安市天翔机械厂	往来款项	59,400.00	5年以上	21.89	59,400.00
王成	往来款项	31,961.00	1年以内	11.78	1,598.05
兰州大学应用技术研究院	往来款项	19,000.00	4至5年	7.00	15,200.00
广州森蕾实验室设备有限公司	往来款项	17,940.00	5年以上	6.61	17,940.00
合计	--	188,951.29	--	69.63	97,170.56

## (三) 长期股权投资

## 1. 长期股权投资分类

类别	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	39,480,000.00	9,347,743.34	30,132,256.66
对联营、合营公司投资			
其他投资			
合计	39,480,000.00	9,347,743.34	30,132,256.66

续表

类别	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	39,480,000.00	4,565,232.32	34,914,767.68
对联营、合营公司投资			
其他投资			
合计	39,480,000.00	4,565,232.32	34,914,767.68

## 2. 长期股权投资增减变动

子公司名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
甘肃新丝路产业投资有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
甘肃神康医药科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		4,565,232.32
甘肃药业集团三元医药有限公司	24,480,000.00			24,480,000.00		4,782,511.02
合计	39,480,000.00			39,480,000.00		9,347,743.34

## (四) 营业收入及营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	200,078,783.03	126,351,252.44	194,039,451.25	122,473,559.62
其他业务收入	7,194,185.15	2,928,119.66	5,676,801.59	2,810,998.00
合计	207,272,968.18	129,279,372.10	199,716,252.84	125,284,557.62

## (五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
其他权益工具投资的股利收入	600,000.00	600,000.00
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
银行理财产品的收益	174,109.59	
其他		
合计	774,109.59	600,000.00

## 十五、补充资料

## (一) 非经常性损益明细表

项目	本期金额
非流动资产处置收益	70,223.48
超越审批权限和无正式批准文件的税收返还、减免	
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)	3,029,848.27
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
交易价格显示公允产生的超过公允价值部分的收益	

项 目	本期金额
企业合并的合并成本小于合并时应享有的被合并单位可辨认资产公允价值产生的收益	
非货币资产交换收益	
委托他人投资或管理资产的收益	174,109.59
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备；	
债务重组收益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日产生的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益；	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入；	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	4,634,111.73
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
影响利润总额	7,908,293.07
减：非经常性损益的所得税影响数	-1,571.54
影响非经常性损益净利润	7,909,864.61
其中：影响少数股东损益	-6,948.01
影响归属于母公司股东净利润	7,916,812.62

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	净资产收益率 加权平均 (%)	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	-1.26	-0.0300	-0.0300
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.35	-0.0561	-0.0561

甘肃陇神戎发药业股份有限公司

2022年4月21日

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

西安希格玛会计师事务所

事务所  
CPAs



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2008年5月16日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

西安希格玛会计师事务所  
甘肃分所

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2008年5月16日

姓名 Full name 李强  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1960年12月06日  
工作单位 Working unit 甘肃正源会计师事务所有限公司  
身份证号 Identity card No. 620102601206063



以前年度已年检  
换发证书

年度检查新登记  
Annual Review Registration

本证书经检查合格有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2019年5月30日

2020年6月5日

证书编号:  
No. of Certificate

620100030080

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

甘肃省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2008年05月31日



年 月 日

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

甘肃正源

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年5月16日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

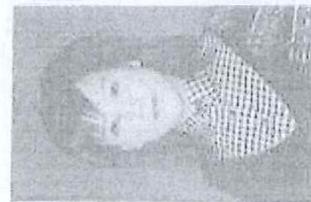
希格玛甘肃分所

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011年5月16日

姓名 Full name 温广霞  
性别 Sex 女  
出生日期 Date of birth 1965年08月02日  
工作单位 Working unit 甘肃正源会计师事务所有限公司  
身份证号码 Identity card No. 620102650802532



以前年度已年检  
换发证书

620100030088

证书编号:  
No. of Certificate

甘肃省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

2006 05 31

发证日期:  
Date of Issuance

年度检验  
Annual Renewal



本证书经检验合格, 自检验之日起一年有效。  
This certificate is valid for one year after this renewal.

2019年5月30日上午

2020年6月5日上午



年 月 日



# 营业执照

(副本 010-1)

统一社会信用代码

9161013607340169X2



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 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年06月28日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 长期

执行事务合伙人 吕桦 曹爱民 (吕桦 曹爱民)

主要经营场所 陕西省西安市灞桥区灞湖大道一号楼外事大厦六层

经营范围

许可经营项目：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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；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。一般项目：(未取得专项许可的项目除外)



登记机关

2022年03月18日

证书序号:0006585

# 说明

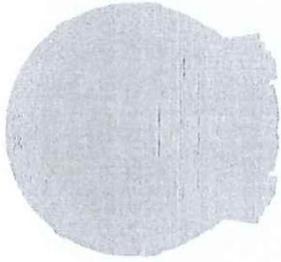
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2013年11月30日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕桦

主任会计师:

经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一马外  
事大厦六层



组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013)28号

批准执业日期: 2013年6月27日