

拉萨东盛广誉远药业有限公司
审 计 报 告
截至 2020 年 3 月 31 日

目 录

	页次
一、 专项审计报告	1-2
二、 资产负债表	3-4
三、 利润表	5
四、 现金流量表	6
五、 财务报表附注	7-48

委托单位：广誉远中药股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达专字【2020】第 2218 号

拉萨东盛广誉远药业有限公司全体股东：

我们审计了后附的拉萨东盛广誉远药业有限公司（以下简称“拉萨东盛”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 3 月 31 日的资产负债表，2019 年度、2020 年 1-3 月的利润表、现金流量表以及相关财务报表附注（以下合称财务报表）。

一、管理层对财务报表的责任

管理层负责按照附注二、财务报表编制基础编制和公允列报财务报表，并负责设计、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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、 审计意见

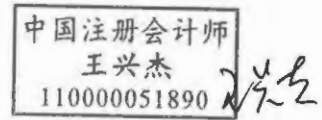
我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照附注二、财务报表编制基础的规定编制，公允反映了拉萨东盛公司 2019 年 12 月 31 日、2020 年 3 月 31 日的财务状况以及 2019 年度、2020 年 1-3 月的经营成果和现金流量。

四、 报告的使用限制

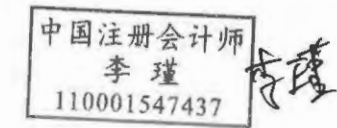
本报告及后附的拉萨东盛财务报表仅供山西广誉远国药有限公司收购少数股东股权之用，不做其他用途。



中国注册会计师
(项目合伙人):



中国注册会计师:



二〇二〇年八月十二日

资产负债表

编制单位：拉萨东盛广誉远药业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年3月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	14,725,930.70	22,953,434.79
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	8,328,206.99	
应收账款	六、3	391,630,014.13	424,556,535.17
应收款项融资	六、4	36,663,184.00	6,533,622.32
预付款项	六、5	92,282,716.21	91,700,622.71
其他应收款	六、6	1,432,511.10	714,096.40
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	15,253,788.32	19,000,046.46
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		560,316,351.45	565,458,357.85
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	7,967,446.61	8,166,968.25
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9	4,108,338.23	4,527,139.92
递延所得税资产	六、10	3,597,995.14	3,578,177.95
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,673,779.98	16,272,286.12
资产总计		575,990,131.43	581,730,643.97

(转下页)

资产负债表(续)

编制单位:拉萨东盛广誉远药业有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注 释	2020年3月31日	2019年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、11	87,208,862.41	90,218,723.26
预收款项	六、12		4,261,666.69
合同负债	六、13	12,491,903.83	
应付职工薪酬	六、14	1,336,244.95	1,382,907.02
应交税费	六、15	2,094,040.43	16,129,156.27
其他应付款	六、16	30,162,843.79	29,398,399.40
其中:应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		133,293,895.41	141,390,852.64
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		133,293,895.41	141,390,852.64
所有者权益:			
所有者权益合计		442,696,236.02	440,339,791.33
负债和所有者权益总计		575,990,131.43	581,730,643.97

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第7页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

编制单位：拉萨东盛广誉远药业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年1-3月	2019年度
一、营业收入	六、17	48,687,646.15	534,890,123.32
减：营业成本	六、17	22,924,095.66	251,219,569.81
税金及附加	六、18	478,399.24	3,909,105.26
销售费用	六、19	15,452,485.99	60,853,224.41
管理费用	六、20	1,924,955.26	8,558,241.13
研发费用			
财务费用	六、21	5,360,032.43	15,529,254.43
其中：利息费用		5,361,613.88	14,393,062.16
利息收入		8,640.45	29,505.51
加：其他收益	六、22		81,457.28
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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、23	-34,916.65	-20,271,861.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、24	-185,274.35	-46,760.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,327,486.57	174,583,563.06
加：营业外收入	六、25		21,054,856.17
减：营业外支出	六、26	51,571.46	550,240.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,275,915.11	195,088,178.25
减：所得税费用	六、27	-80,529.58	18,339,816.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,356,444.69	176,748,362.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,356,444.69	176,748,362.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		2,356,444.69	176,748,362.22

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第7页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：拉萨东盛广誉远药业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年1-3月	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		106,658,942.40	464,349,145.15
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、28	1,468,103.00	31,840,921.24
经营活动现金流入小计		108,127,045.40	496,190,066.39
购买商品、接受劳务支付的现金		21,965,509.45	285,702,980.27
支付给职工以及为职工支付的现金		2,717,031.34	8,527,761.64
支付的各项税费		18,254,133.29	58,777,710.28
支付其他与经营活动有关的现金	六、28	249,554,511.53	471,055,405.20
经营活动现金流出小计		292,491,185.61	824,063,857.39
经营活动产生的现金流量净额		-184,364,140.21	-327,873,791.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,750.00	972,064.60
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,750.00	972,064.60
投资活动产生的现金流量净额		-1,750.00	-972,064.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、28	176,138,386.12	334,622,636.85
筹资活动现金流入小计		176,138,386.12	334,622,636.85
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		176,138,386.12	334,622,636.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		22,953,434.79	17,176,653.54
六、期末现金及现金等价物余额		14,725,930.70	22,953,434.79

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第7页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

拉萨东盛广誉远药业有限公司
2020年3月31日财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

拉萨东盛广誉远药业有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2013年12月成立,并于2013年12月23日在西藏拉萨经济技术开发区工商行政管理局办理了工商登记,统一社会信用代码:9154009106468945XQ。公司注册资本为人民币贰仟万元,公司法定代表人为张斌,注册地为拉萨经济技术开发区B区园区南路5号工业中心二号楼五层。本公司股东为山西广誉远国药有限公司,出资1900万元,比例95%;张斌出资100万元,比例5%。

2020年7月28日,经股东会决议以未分配利润转增资本3000万元,转增资本后注册资本为5000万元,其中山西广誉远国药有限公司4750万元,比例95%;张斌250万元,比例5%。2020年7月30日经西藏拉萨经济技术开发区市场监督管理局变更登记。

公司所属行业为医药行业。

公司经营范围:中药材、中药饮片、中成药、化学药制剂、抗生素制剂、生化药品、生物制品(不含疫苗)、第二类精神药品、第一二三类医疗器械以及保健食品的销售;进出口贸易、中药材的收购;中药饮片的生产;预包装食品、包装材料的销售;电脑软件开发与维护;医疗信息咨询服务;医疗设备租赁及维修服务;医疗器械、仪器仪表、医疗实验室设备、医用教学模型、机电设备、电子产品、家具的销售;化妆品、防护劳保用品、消毒产品、保健品、艾制品、食品生产及销售;农副产品收购销售;土特产加工销售。【依法需经批准的项目,经相关部门批准后方可经营该项目】。

公司主要产品:贵细药材代购及销售、代理广誉远部分药品的销售,其他药材、药品的经销。

本公司母公司是山西广誉远国药有限公司。

二、财务报表的编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、本财务报表是就山西广誉远国药有限公司拟收购少数股东股权事宜,为核实净资产之目的

而编制，不适用于其他用途，所以股东权益按合计金额列示。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日、2020 年 3 月 31 日的财务状况及 2019 年度、2020 年 1-3 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及

按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的

即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融工具的分类

1) 金融资产的分类、确认和计量

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：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以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以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。本公司对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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2) 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公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方

式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（3）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按

照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（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额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（6）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

8、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，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。

（1）减值准备的确认方法

本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(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本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经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加,而采用未来12月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否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,本公司采用未来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,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收合并内关联方款项;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。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末,本公司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;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。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 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提损失准备。基于应收票据的信用风险特征,将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

项 目	确定组合的依据
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1 账龄组合	本组合以应收款的账龄作为信用风险特征
组合 2 合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内单位应收账款

对于划分为组合 1 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，确定存续期信用损失率。

对于组合 2，具有较低信用风险，不计提损失准备。

③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、或整个存续期的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，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1 保证金押金组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类保证金、押金及其他往来款项。
组合 2 备用金组合	政府款项及内部单位及员工的备用金
组合 3 合并范围内关联方组合	本组合为应收合并范围内单位其他应收款。

对于划分为组合 1 的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，确定存续期信用损失率。

对于组合 2，组合 3 具有较低信用风险，不计提损失准备。

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、低值易耗品、产成品（库存商品）等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、持有待售资产和处置组

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

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

资产减值损失不得转回。

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

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

11、长期股权投资

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

当期损益。

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

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权

之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	3.00	10-40	9.70-2.43
机器设备	3.00-5.00	10-12	9.70-7.92
运输工具	3.00-5.00	5-12	19.40-7.92
其他设备	3.00-5.00	5-15	19.40-6.34

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

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

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

13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

14、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

15、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

损益。

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

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

17、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、职工薪酬

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不

能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

19、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

20、收入

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

- ① 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- ② 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；
- ③ 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ① 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ② 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- ③ 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④ 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤ 客户已接受该商品；
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

① 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

② 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③ 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④ 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

21、合同资产与合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

(1) 合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

(2) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵消后以净额列示。

22、政府补助

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,

但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

24、租赁

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

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于2017年7月19日颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（简称“新收入准则”），要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。

本公司于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。根据新收入准则，确认收入的方式应当反映主体向客户转让商品或提供服务的模式，收入的金额应当反映主体因向客户转让该等商品和服务而预计有权获得的对价金额。同时，新收入准则对于收入确认的每一个环节所需要进行的判断和估计也做出了规范。本公司仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，对2020年1月1日之前或发生的合同变更，本公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

本公司自2020年1月1日开始按照新修订的上述准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期期初未分配利润或其他综合收益。

A、执行新收入准则对本公司2020年1月1日报表项目影响如下：

报表项目	2019年12月31日	重分类	2020年1月1日
预收账款	4,261,666.69	-4,261,666.69	
合同负债		4,261,666.69	4,261,666.69

(2) 会计估计变更

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按9%、10%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
企业所得税	应纳税所得额的15%
房产税	自用房产以房产原值的70%为计税依据，适用税率为1.2%；房产出租以房产租赁收入为计税依据，适用税率为12%
其他税费	按相关规定计缴

2、税收优惠及批文

根据《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区企业所得税政策实施办法的通知》藏政发2014

(51)号文件，公司享受西部大开发企业执行的15%所得税率。

3、其他说明

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2019年12月31日，“期末”指2020年3月31日；“本期”指2020年1-3月，“上期”指2019年度。

1、货币资金

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
库存现金	20,535.30	70,447.30
银行存款	14,705,395.40	22,882,987.49
其他货币资金		
合计	14,725,930.70	22,953,434.79
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
商业承兑汇票	8,328,206.99	
合计	8,328,206.99	

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2020年3月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑汇票					
其中：商业承兑汇票	8,585,780.40	100.00	257,573.41	3.00	8,328,206.99
合计	8,585,780.40	100.00	257,573.41	3.00	8,328,206.99

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020年3月31日	2019年12月31日
1年以内	239,901,855.39	267,770,177.82
1至2年	94,257,130.04	99,384,180.71
2至3年	67,299,412.00	67,462,615.80

账龄	2020年3月31日	2019年12月31日
3至4年	28,881,756.97	28,881,756.97
4至5年	183,842.80	183,842.80
5年以上	13,065.00	13,065.00
合计	430,537,062.20	463,695,639.10

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2020年3月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项计提					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	335,481,180.18	77.92	38,907,048.07	11.60	296,574,132.11
其中：合并关联方组合	95,055,882.02	22.08			95,055,882.02
合计	430,537,062.20	100.00	38,907,048.07	9.04	391,630,014.13

(续)

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项计提					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	330,328,435.48	71.24	39,139,103.93	11.85	291,189,331.55
其中：合并关联方组合	133,367,203.62	28.76		-	133,367,203.62
合计	463,695,639.10	100.00	39,139,103.93	8.44	424,556,535.17

(3) 坏账准备情况

类别	2019年12月31日	本期坏账变动金额			2020年3月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	39,139,103.93	-232,055.86			38,907,048.07
合计	39,139,103.93	-232,055.86			38,907,048.07

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020年3月31日	坏账准备	比例(%)
客户一	91,720,299.02	2,751,608.97	21.30
客户二	69,350,860.00	11,536,606.64	16.11
客户三	45,254,487.52	3,204,756.27	10.51
客户四	41,708,324.00	13,695,577.60	9.69

单位名称	2020年3月31日	坏账准备	比例(%)
客户五	23,100,000.00	693,000.00	5.37
合计	271,133,970.54	31,881,549.48	62.98

4、应收款项融资

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
应收票据	36,663,184.00	6,533,622.32
合计	36,663,184.00	6,533,622.32

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2020年3月31日终止确认金额	2020年3月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	357,037,320.53	
国内信用证	180,000,000.00	
合计	537,037,320.53	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020年3月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	91,643,833.88	99.31	91,095,840.38	99.34
1至2年	372,023.05	0.40	373,923.05	0.41
2至3年	27,772.00	0.03	27,772.00	0.03
3年以上	239,087.28	0.26	203,087.28	0.22
合计	92,282,716.21	100.00	91,700,622.71	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	2020年3月31日金额	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
客户一	关联方	82,888,123.35	89.82	1年以内	业务未结束
客户二	非关联方	2,103,188.00	2.28	1年以内	业务未结束
客户三	非关联方	2,080,000.00	2.25	1年以内	业务未结束
客户四	非关联方	1,000,000.00	1.08	1年以内	业务未结束
客户五	非关联方	462,429.90	0.50	1年以内	业务未结束
合计		88,533,741.25	95.93		

6、其他应收款

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
其他应收款	1,432,511.10	714,096.40
合计	1,432,511.10	714,096.40

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	2020年3月31日	2019年12月31日
1年以内	1,091,343.80	333,710.00
1至2年	35,080.00	14,900.00
2至3年	186,400.00	236,400.00
3至4年	25,000.00	25,000.00
4至5年	425,000.00	425,000.00
5年以上	12,800.00	12,800.00
合计	1,775,623.80	1,047,810.00

(2) 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	2020年3月31日	2019年12月31日
保证金	1,447,100.00	952,220.00
备用金	273,853.80	95,590.00
其他	54,670.00	
合计	1,775,623.80	1,047,810.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年12月31日余额	333,713.60			333,713.60
2019年12月31日余额在本年:				
——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	9,399.10			9,399.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年3月31日余额	343,112.70			343,112.70

(4) 坏账准备情况

类别	2019年12月31日	本期坏账变动金额			2020年3月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	333,713.60	9,399.10			343,112.70
合计	333,713.60	9,399.10			343,112.70

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020年3月31日 金额	账龄	占其他应收款期 末余额的比例(%)	2020年3月31日 坏账准备余额
客户一	保证金	500,000.00	1年以内	28.16	15,000.00
客户二	保证金	200,000.00	4-5年	11.26	120,000.00
客户三	备用金	100,874.60	1年以内	5.68	
客户四	保证金	100,000.00	4-5年	5.63	60,000.00
客户五	保证金	100,000.00	2-3年	5.63	20,000.00
合计	—	1,000,874.60		56.36	215,000.00

7、存货

(1) 存货分类

项目	2020年3月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	961,758.70		961,758.70
库存商品	14,725,447.84	469,989.64	14,255,458.20
周转材料	36,571.42		36,571.42
合计	15,723,777.96	469,989.64	15,253,788.32

(续)

项目	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	961,833.46		961,833.46
库存商品	18,283,631.08	284,715.29	17,998,915.79
低值易耗品	39,297.21		39,297.21
合计	19,284,761.75	284,715.29	19,000,046.46

(2) 存货跌价准备

项目	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2020年3月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	284,715.29	185,274.35				469,989.64
合计	284,715.29	185,274.35				469,989.64

8、固定资产

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
固定资产	7,967,446.61	8,166,968.25
固定资产清理		
合计	7,967,446.61	8,166,968.25

(1) 固定资产

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、2019年12月31日	5,739,994.75	3,146,964.57	502,619.67	1,226,421.70	10,616,000.69
2、本期增加金额				1,548.67	1,548.67
(1) 购置				1,548.67	1,548.67
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额				23,532.57	23,532.57
(1) 处置或报废				23,532.57	23,532.57
4、2020年3月31日				1,204,437.80	10,594,016.79
二、累计折旧					
1、2019年12月31日	1,372,486.86	392,790.12	201,818.14	481,937.32	2,449,032.44
2、本期增加金额	66,974.88	79,955.22	11,937.24	40,631.51	199,498.85
(1) 计提	66,974.88	79,955.22	11,937.24	40,631.51	199,498.85
3、本期减少金额				21,961.11	21,961.11
(1) 处置或报废				21,961.11	21,961.11
4、2020年3月31日	1,439,461.74	472,745.34	213,755.38	500,607.72	2,626,570.18
三、减值准备					
1、2019年12月31日					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2020年3月31日					
四、账面价值					
1、期末账面价值	4,300,533.01	2,674,219.23	288,864.29	703,830.08	7,967,446.61
2、期初账面价值	4,367,507.89	2,754,174.45	300,801.53	744,484.38	8,166,968.25

9、长期待摊费用

项目	2019年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020年3月31日
工厂装修费	4,527,139.92		418,801.69		4,108,338.23
合计	4,527,139.92		418,801.69		4,108,338.23

10、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2020年3月31日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	39,977,723.82	3,597,995.14	39,757,532.82	3,578,177.95

项目	2020年3月31日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	39,977,723.82	3,597,995.14	39,757,532.82	3,578,177.95

11、应付账款

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
货款	87,164,669.22	90,174,530.07
其他	44,193.19	44,193.19
合计	87,208,862.41	90,218,723.26

账龄超过1年的重要应付账款

项目	2020年3月31日	未偿还或结转的原因
客户一	7,775,769.60	未最终结算
客户二	2,389,993.03	未最终结算
客户三	1,243,620.00	未最终结算
客户四	447,000.00	未最终结算
客户五	346,547.22	未最终结算
合计	12,202,929.85	—

12、预收款项

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
货款		4,261,666.69
合计		4,261,666.69

13、合同负债**(1) 合同负债列示**

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
预收货款	12,491,903.83	
合计	12,491,903.83	

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

项目	2020年3月31日	未偿还或结转的原因
客户一	500,000.00	未最终结算
客户二	500,000.00	未最终结算
客户三	300,000.00	未最终结算
客户四	300,000.00	未最终结算
客户五	294,269.50	未最终结算
合计	1,894,269.50	—

14、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年3月31日
一、短期薪酬	1,361,191.85	2,598,789.71	2,645,451.78	1,314,529.78
二、离职后福利-设定提存计划	21,715.17	7,014.00	7,014.00	21,715.17
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,382,907.02	2,605,803.71	2,652,465.78	1,336,244.95

(2) 短期薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年3月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,352,060.64	2,594,931.91	2,641,593.98	1,305,398.57
2、职工福利费				
3、社会保险费	9,131.21	3,857.80	3,857.80	9,131.21
其中：医疗保险费	8,052.90	3,219.80	3,219.80	8,052.90
工伤保险费	647.08	189.00	189.00	647.08
生育保险费	431.23	449.00	449.00	431.23
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,361,191.85	2,598,789.71	2,645,451.78	1,314,529.78

(3) 设定提存计划列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年3月31日
1、基本养老保险	20,996.16	6,720.00	6,720.00	20,996.16
2、失业保险费	719.01	294.00	294.00	719.01
3、企业年金缴费				
合 计	21,715.17	7,014.00	7,014.00	21,715.17

15、应交税费

项 目	2020年3月31日	2019年12月31日
增值税	1,047,554.78	8,090,878.18
企业所得税	921,378.38	6,993,269.56
城市维护建设税	69,386.67	564,820.07
个人所得税		26,659.66
教育费附加	29,737.14	242,065.74
地方教育附加	19,824.76	161,377.16
印花税	6,158.70	50,085.90
合 计	2,094,040.43	16,129,156.27

16、其他应付款

项 目	2020年3月31日	2019年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	30,162,843.79	29,398,399.40
合 计	30,162,843.79	29,398,399.40

其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	2020年3月31日	2019年12月31日
往来款	103,055.60	142,980.00
保证金押金	1,893,223.96	893,223.96
代理费	26,550,261.01	28,362,195.44
其他	1,616,303.22	
合 计	30,162,843.79	29,398,399.40

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	2020年3月31日	未偿还或结转的原因
客户一	760,433.60	未结算
客户二	500,000.00	未结算
客户三	412,363.21	未结算
客户四	82,319.80	未结算
客户五	76,942.77	未结算
合 计	1,832,059.38	—

17、营业收入和营业成本

项 目	2020年1-3月发生额		2019年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,597,174.94	22,924,095.66	534,588,552.60	251,219,569.81
其他业务	90,471.21		301,570.72	-
合 计	48,687,646.15	22,924,095.66	534,890,123.32	251,219,569.81

18、税金及附加

项 目	2020年1-3月发生额	2019年度发生额
城市维护建设税	265,558.56	2,100,332.06
教育费附加	113,810.81	900,142.32
地方教育附加	75,873.87	600,094.86
车船使用税		738.72
印花税	23,156.00	307,797.30
合 计	478,399.24	3,909,105.26

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

19、销售费用

项 目	2020年1-3月发生额	2019年度发生额
职工薪酬	1,666,403.34	5,397,474.28
办公费	62,269.00	1,723,587.07
差旅费	115,156.64	1,434,806.62
会议费	55,000.00	1,293,665.14
交通费	37,360.12	9,444,419.73
市场推广费	5,941,292.61	33,647,306.41
房租	137,152.47	1,548,053.49
广告费	1,377,358.44	3,689,606.19
运输费	238,951.51	960,967.55
其他	149,496.44	443,568.73
咨询费	5,672,045.42	1,269,769.20
合 计	15,452,485.99	60,853,224.41

20、管理费用

项 目	2020年1-3月发生额	2019年度发生额
职工薪酬	1,014,488.07	4,343,231.15
办公费	19,377.44	278,615.45
差旅交通费	110,810.30	531,878.46
折旧费	190,477.85	506,585.35
业务招待费	71,175.30	678,933.82
房租水电物业费	86,267.00	405,913.36
中介费用		338,532.49
会议费		9,433.96
无形资产及其他资产摊销	423,593.48	1,318,440.89
通讯费	8,691.04	74,890.44
修理费		6,970.00
其他支出	74.78	64,815.76
合 计	1,924,955.26	8,558,241.13

21、财务费用

项 目	2020年1-3月发生额	2019年度发生额
利息支出		
加：贴现利息支出	5,361,613.88	15,524,162.16
加：手续费	7,059.00	34,597.78
加：其他		
加：资金使用费		

项 目	2020 年 1-3 月发生额	2019 年度发生额
减: 利息收入	8,640.45	29,505.51
合 计	5,360,032.43	15,529,254.43

22、其他收益

项 目	2020 年 1-3 月发生额	2019 年度发生额
个税返还		81,457.28
合 计		81,457.28

23、信用减值损失

项 目	2020 年 1-3 月发生额	2019 年度发生额
应收票据坏账损失	-257,573.41	
应收账款坏账损失	232,055.86	-20,160,888.32
其他应收款坏账损失	-9,399.10	-110,973.59
合 计	-34,916.65	-20,271,861.91

24、资产减值损失

项 目	2020 年 1-3 月发生额	2019 年度发生额
坏账损失		
存货跌价损失	-185,274.35	-46,760.59
合 计	-185,274.35	-46,760.59

25、营业外收入

项 目	2020 年 1-3 月发生额	2019 年度发生额
与企业日常活动无关的政府补助		21,054,856.17
合 计		21,054,856.17

计入当期损益的政府补助:

补助项目	2020 年 1-3 月发生额			2019 年度发生额			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	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
专项奖励资金				20,814,698.92			收益相关
两创示范切块资金				240,157.25			收益相关
合 计				21,054,856.17			

26、营业外支出

项 目	2020 年 1-3 月发生额	2019 年度发生额
存货报废损失	1,571.46	550,240.98
固定资产处置损失		
对外捐赠	50,000.00	
合 计	51,571.46	550,240.98

27、所得税费用

项 目	2020年1-3月发生额	2019年度发生额
当期所得税费用	-60,712.39	20,189,907.98
递延所得税费用	-19,817.19	-1,850,091.95
合 计	-80,529.58	18,339,816.03

28、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年1-3月发生额	2019年度发生额
往来款项收到	1,459,462.55	10,743,055.12
利息收入	8,640.45	29,505.51
补助款		21,054,856.17
其他		13,504.44
合 计	1,468,103.00	31,840,921.24

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年1-3月发生额	2019年度发生额
往来款项支付	245,462,899.99	412,184,065.42
当期费用	4,091,611.54	58,871,339.78
其他		
合 计	249,554,511.53	471,055,405.20

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020年1-3月发生额	2019年度发生额
票据贴现	176,138,386.12	334,622,636.85
合 计	176,138,386.12	334,622,636.85

29、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020年1-3月金额	2019年度金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,356,444.69	176,748,362.22
加：资产减值准备	220,191.00	20,318,622.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	199,498.85	786,904.53
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	418,801.69	1,200,153.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		

补充资料	2020年1-3月金额	2019年度金额
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-19,817.19	-2,607,530.32
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,746,258.14	1,162,066.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-183,188,560.16	-550,461,369.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,096,957.23	24,978,999.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-184,364,140.21	-327,873,791.00
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	14,725,930.70	22,953,434.79
减：现金的期初余额	22,953,434.79	17,176,653.54
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	-8,227,504.09	5,776,781.25

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2020年3月31日	2019年12月31日
一、现金	14,725,930.70	22,953,434.79
其中：库存现金	20,535.30	70,447.30
可随时用于支付的银行存款	14,705,395.40	22,882,987.49
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	14,725,930.70	22,953,434.79
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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	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(%)
山西广誉远国药有限公司	山西省晋中市太谷县广誉远路1号	药品生产及销售	4532.00 万元	95.00	95.00

2、本公司的子公司情况

无。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广誉远中药股份有限公司	最终控制人
北京广誉远投资管理有限公司	同一母公司
拉萨龟龄集酒业有限公司	同一母公司
陕西东盛医药有限责任公司	同一最终控制人
安康广誉远药业有限公司	同一最终控制人
北京广誉远展览有限公司	同一最终控制人
北京杏林誉苑科技有限公司	同一最终控制人
北京广誉远中医门诊部有限公司	同一最终控制人
广誉远(上海)龟龄集酒业有限公司	其他
陕西广誉远国药堂医药有限公司	其他
新疆广誉远投资管理有限公司	其他
内蒙古广誉远健康科技有限公司	其他
江西广誉远实业有限公司	其他
山东广誉远医药科技有限公司	其他
杭州广誉远贸易有限公司	其他
河北广誉远医药科技有限公司	其他
北京广誉远医药投资咨询有限公司	其他
河南广誉远国药有限公司	其他
浙江广誉远健康科技有限公司	其他
广誉远(厦门)健康管理有限公司	其他
哈尔滨广誉远投资管理有限公司	其他
陕西金花广誉远医药有限公司	其他
西安真爱广誉远中医门诊部有限公司	其他
陕西广誉远龟龄集商贸有限公司	其他
山西广誉远国药堂药店连锁有限公司	其他
重庆广誉远龟龄集酒业有限公司	其他

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东广誉远龟龄集酒业有限公司	其他
河南广誉远龟龄集酒业有限公司	其他
山西广誉远医药有限公司	其他
深圳广誉远国药堂投资管理有限公司	其他
吉林省广誉远投资管理有限公司	其他
北京正和兴源创业投资合伙企业（有限合伙）	其他
山西广誉远龟龄集酒业有限公司	其他

5、关联方交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①公司与关联方之间的购销交易执行实际控制人广誉远中药股份有限公司的内部交易价，公司没有定价权。

②采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2020年1-3月发生额	2019年度发生额
山西广誉远国药有限公司	采购商品	10,951,112.38	49,000,245.60
北京广誉远投资管理有限公司	采购服务	5,094,339.62	
合计		16,045,452.00	49,000,245.60

③出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2020年1-3月发生额	2019年度发生额
北京广誉远展览有限公司	销售货物	1,535,327.43	5,012,726.13
吉林省广誉远投资管理有限公司	销售货物	419,922.12	188,389.39
宁波广誉远医药零售有限公司	销售货物	65,755.76	671,677.43
山西广誉远国药有限公司	销售货物	2,409,908.25	292,111,887.13
山西广誉远医药有限公司	销售货物		16,325,236.87
陕西广誉远国药堂医药有限公司	销售货物	827,886.72	2,860,814.86
上海广誉远中医门诊部有限公司	销售货物	724,838.04	3,017,561.84
深圳广誉远国药堂投资管理有限公司红宝路中医馆	销售货物		42,000.00
新疆广誉远投资管理有限公司	销售货物		1,335,822.07
陕西广誉远龟龄集商贸有限公司	销售货物	652,035.39	4,451,428.95
杭州广誉远贸易有限公司	销售货物	341,599.98	2,146,932.55
河南广誉远国药有限公司	销售货物		616,442.97
江苏广誉远投资管理有限公司	销售货物		591,974.17
大连广誉远医药连锁有限公司	销售货物	239,734.52	495,324.95
广誉远电子商务有限公司	销售货物	263,221.24	397,941.95
浙江广誉远健康科技有限公司	销售货物		113,243.79

关联方	关联交易内容	2020年1-3月发生额	2019年度发生额
海南广誉远国药堂投资有限公司	销售货物		113,334.84
无锡广誉远医药有限公司	销售货物		106,201.95
西安广誉远医药有限公司	销售货物		55,535.58
深圳广誉远国医堂投资管理有限公司	销售货物		73,320.35
四川广誉远大药房有限公司	销售货物	304,191.34	52,386.20
广誉远(常州)中医馆有限公司	销售货物	242,757.52	
杭州广誉远贸易有限公司景昙路店	销售货物	73,299.95	
河南广誉远国药有限公司商务内环路店	销售货物	104,410.63	
河南广誉远中医馆有限公司郑东广誉远中医门诊部	销售货物	52,162.84	
深圳广誉远企业管理有限公司三才中医馆	销售货物	109,621.24	
四川广誉远大药房有限公司锦江区人民南路药店	销售货物	57,854.86	
新疆广誉远投资管理有限公司乌鲁木齐友好南路大药房	销售货物	90,902.65	
合计		8,515,430.48	330,780,183.97

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2020年3月31日		2019年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
山西广誉远国药有限公司	91,720,299.02		130,814,516.62	
北京广誉远展览有限公司	3,335,583.00		2,552,687.00	
宁波广誉远医药零售有限公司	1,512,038.00	177,842.51	1,512,038.00	177,842.51
陕西广誉远国药堂医药有限公司	4,539,320.80	388,446.24	4,581,362.80	229,006.99
新疆广誉远投资管理有限公司			402,343.50	12,070.31
河南广誉远国药有限公司			90,000.00	9,000.00
山西广誉远国药堂药店连锁有限公司	41,708,324.00	13,695,577.60	42,013,182.75	13,726,063.48
山西广誉远医药有限公司	45,254,487.52	3,204,756.27	45,254,487.52	3,204,756.27
西安真爱广誉远中医门诊部有限公司	385,400.00	38,540.00	385,400.00	38,540.00
上海广誉远中医门诊部有限公司	2,778,762.00	83,362.86	2,778,762.00	83,362.86
杭州广誉远贸易有限公司	7,926,800.20	832,751.24	9,865,205.40	1,030,859.37
深圳广誉远国药堂投资管理有限公司			256,345.81	16,424.54
浙江广誉远健康科技有限公司	94,411.20	2,832.34	94,411.20	2,832.34
杭州广誉远贸易有限公司景昙路店	1,143,197.80	96,131.69		

项目名称	2020年3月31日		2019年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
杭州广誉远贸易有限公司西溪银泰店	881,526.00	88,152.60		
陕西广誉远龟龄集商贸有限公司	610,500.00	18,315.00		
新疆广誉远投资管理有限公司乌鲁木齐友好南路大药房	402,343.50	12,070.31		
杭州广誉远贸易有限公司万象城店	381,778.20	27,866.74		
山西广誉远国药堂药店连锁有限公司太原中医门诊部	304,858.75	30,485.88		
深圳广誉远国药堂投资管理有限公司红宝路中医馆	256,345.81	7,690.37		
河南广誉远国药有限公司中原路店	90,000.00	9,000.00		
小计	203,325,975.80	18,713,821.65	240,600,742.60	18,530,758.67
预付款项:				
山西广誉远国药有限公司	82,888,123.35		82,782,880.35	
小计	82,888,123.35		82,782,880.35	

(2) 应付项目

项目名称	2020年3月31日	2019年12月31日
预收款项:		
陕西广誉远龟龄集商贸有限公司		13,500.00
广誉远(厦门)健康管理有限公司	300,000.00	300,000.00
山西广誉远龟龄集酒业有限公司	3,580,000.00	
广誉远(常州)中医馆有限公司	535,924.00	
西安广誉远医药有限公司	51,968.00	
小计	4,467,892.00	313,500.00
其他应付款:		
广誉远中药股份有限公司	19,175.60	
陕西广誉远龟龄集商贸有限公司	57,000.00	57,000.00
江苏广誉远投资管理有限公司	26,880.00	26,880.00
北京广誉远投资管理有限公司	1,407,830.22	
山西广誉远龟龄集酒业有限公司	1,000,000.00	
小计	2,510,885.82	83,880.00

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2020年3月31日,本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2020 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司于2020年7月28日经股东会决议，以未分配利润转增资本3000万元，转增资本后注册资本为5000万元，其中山西广誉远国药有限公司4750万元，比例95%；张斌250万元，比例5%。2020年7月30日经西藏拉萨经济技术开发区市场监督管理局变更登记。

十、其他重要事项

本公司不存在应披露的其他重要事项。

十一、财务报表的批准

本财务报表于 2020 年 8 月 12 日由董事会通过及批准发布。

拉萨东盛广誉远药业有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2020 年 8 月 12 日

日期：2020 年 8 月 12 日

日期：2020 年 8 月 12 日