

目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、模拟财务报表.....	第 4—5 页
（一）模拟资产负债表.....	第 4 页
（二）模拟利润表.....	第 5 页
三、模拟财务报表附注.....	第 6—47 页

审计报告

天健审〔2022〕2-433号

湖南天济草堂制药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖南天济草堂制药股份有限公司（以下简称天济草堂公司）模拟财务报表，包括2020年12月31日、2021年12月31日以及2022年9月30日的模拟资产负债表，2020年度、2021年度以及2022年1-9月的模拟利润表，以及模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制。

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“注册会计师对模拟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，我们独立于天济草堂公司，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、强调事项——编制基础

我们提醒报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。模拟财务报表仅供模拟财务报表附注二所述事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、其他事项——对审计报告的发送对象和使用的限制

我们的报告仅供模拟财务报表附注二所述事项之用，而不应发送至除该事项相关方以外的其他方或为其使用。

五、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

天济草堂公司管理层（以下简称管理层）负责按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估天济草堂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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

天济草堂公司治理层（以下简称治理层）负责监督天济草堂公司的财务报告过程。

六、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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报表使用者依据模拟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模拟财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天济草堂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模拟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天济草堂公司不能持续经营。

(五) 就天济草堂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，以对模拟财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二二年十二月一日

模拟资产负债表

会合 01 表
单位：人民币元

编制单位：湖南天济草堂制药股份有限公司

资 产	注释号	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：					流动负债：				
货币资金	1	71,774,543.65	72,826,583.62	33,997,724.16	短期借款	13			9,811,841.67
结算备付金					向中央银行借款				
拆出资金					拆入资金				
交易性金融资产					交易性金融负债				
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据	2	2,877,418.26	1,852,014.00	4,453,889.80	应付票据				
应收账款	3	44,947,237.59	50,235,597.92	45,682,050.16	应付账款	14	18,388,068.94	17,346,538.47	22,288,175.36
应收款项融资	4	2,234,659.85	500,000.00	2,282,138.56	预收款项	15	103,156.50	93,778.72	89,313.03
预付款项	5	573,741.79	505,331.38	302,037.24	合同负债	16	944,194.99	3,111,848.08	2,321,242.83
应收保费					卖出回购金融资产款				
应收分保账款					吸收存款及同业存放				
应收分保合同准备金					代理买卖证券款				
其他应收款	6	63,026,037.57	58,470,372.21	62,881,060.08	代理承销证券款				
买入返售金融资产					应付职工薪酬	17	2,737,549.58	4,128,419.34	2,763,351.24
存货	7	31,142,012.75	33,077,149.67	25,342,413.54	应交税费	18	20,200,719.50	11,628,354.26	6,038,515.87
合同资产					其他应付款	19	71,867,908.59	71,833,588.00	71,861,700.50
持有待售资产					应付手续费及佣金				
一年内到期的非流动资产					应付分保账款				
其他流动资产	8	564.95	1,327,921.50	755,308.48	持有待售负债				
流动资产合计		216,576,216.41	218,794,970.30	175,696,622.02	一年内到期的非流动				
非流动资产：					负债 其他流动负债	20	909,218.55	2,252,354.25	301,761.55
发放贷款和垫款					流动负债合计		115,150,816.65	110,394,881.12	115,475,902.05
债权投资					非流动负债：				
其他债权投资					保险合同准备金				
长期应收款					长期借款				
长期股权投资					应付债券				
其他权益工具投资					其中：优先股				
其他非流动金融资产					永续债				
投资性房地产					租赁负债				
固定资产	9	42,513,310.81	47,922,866.51	51,687,595.70	长期应付款				
在建工程					长期应付职工薪酬				
生产性生物资产					预计负债				
油气资产					递延收益	21	217,500.00	240,000.00	270,000.00
使用权资产					递延所得税负债				
无形资产	10	8,941,617.33	9,166,648.92	9,479,488.12	其他非流动负债				
开发支出					非流动负债合计		217,500.00	240,000.00	270,000.00
商誉					负债合计		115,368,316.65	110,634,881.12	115,745,902.05
长期待摊费用					所有者权益（或股东权				
递延所得税资产	11	394,795.86	427,079.87	396,261.00	益）：				
其他非流动资产	12	424,980.00	58,500.00						
非流动资产合计		52,274,704.00	57,575,095.30	61,563,344.82	所有者权益合计	22	153,482,603.76	165,735,184.48	121,514,064.79
资产总计		268,850,920.41	276,370,065.60	237,259,966.84	负债和所有者权益总计		268,850,920.41	276,370,065.60	237,259,966.84

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

模拟利润表

会合 02 表

单位：人民币元

编制单位：湖南天济草堂制药股份有限公司

项 目	注释号	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
一、营业总收入		236,212,041.89	332,579,046.03	290,123,509.18
其中：营业收入	1	236,212,041.89	332,579,046.03	290,123,509.18
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		211,076,484.94	287,124,557.16	261,376,718.86
其中：营业成本	1	47,426,449.56	60,038,155.58	47,571,870.20
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险责任准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	2	3,561,797.96	4,703,579.99	4,449,287.15
销售费用		147,409,223.42	201,079,481.74	178,078,569.09
管理费用		9,948,336.46	12,390,419.89	13,076,790.49
研发费用	3	3,493,506.95	9,063,675.44	17,393,500.10
财务费用		-762,829.41	-150,755.48	806,701.83
其中：利息费用			345,776.69	1,033,148.75
利息收入		775,476.19	510,782.75	248,233.23
加：其他收益	4	495,565.70	2,586,938.95	3,027,037.07
投资收益（损失以“-”号填列）	5	138,757.53	33,810.96	
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				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6	-91,761.84	-288,208.81	-167,969.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	7	-91,376.99	-130,407.97	-145,254.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）	8	471,698.11	-2,811.60	-4,294.88
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,058,439.46	47,653,810.40	31,456,308.87
加：营业外收入	9	1,300,017.55	1,503,262.15	77.79
减：营业外支出	10	2,464,609.88	27,535.52	14,564.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,893,847.13	49,129,537.03	31,441,822.32
减：所得税费用	11	3,188,947.05	6,392,597.22	2,870,855.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,704,900.08	42,736,939.81	28,570,966.92
（一）按经营持续性分类：				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,704,900.08	42,736,939.81	28,570,966.92
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类：				
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		21,704,900.08	42,736,939.81	28,570,966.92
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		21,704,900.08	42,736,939.81	28,570,966.92
归属于母公司所有者的综合收益总额		21,704,900.08	42,736,939.81	28,570,966.92
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

湖南天济草堂制药股份有限公司

模拟财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南天济草堂制药股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系湖南金亨医药有限公司（以下简称金亨医药），金亨医药最初系由株洲县朱亭建筑工程公司与台湾邑晟企业有限公司出资组建，于 1992 年 11 月 20 日在中华人民共和国国家工商行政管理局登记注册。公司以 2016 年 4 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2016 年 9 月 6 日在长沙市工商行政管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为 914301007072445008 的营业执照，注册资本 70,000,000.00 元。

本公司经营范围：药品生产；药品委托生产；药品互联网信息服务；保健食品生产；食品生产（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：生物化工产品技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；非居住房地产租赁（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

二、模拟财务报表的编制基础

（一）本模拟财务报表仅为湖南达嘉维康医药产业股份有限公司（以下简称达嘉维康公司）收购本公司使用之目的而编制。

本公司所编制的模拟财务报表会计政策和会计估计除本模拟财务报表附注三（七）5.（3）中应收商业承兑汇票、应收账款账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率之外，其他重要会计政策和会计估计均已按达嘉维康公司的会计政策和会计估计进行调整。

（二）除下述事项外，本公司编制模拟财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本模拟财务报表真实、完整的反映了本公司 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日和 2022 年 9 月 30 日的模拟财务状况，以及 2020 年度、2021

年度和 2022 年 1-9 月的模拟经营成果。

1. 权益项目列示

鉴于模拟财务报表之特殊编制目的，本模拟财务报表的所有者权益按“所有者权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

2. 鉴于模拟财务报表之特殊编制目的，本模拟财务报表不包括模拟现金流量表及模拟股东权益变动表，并且仅列报和披露模拟财务信息。

3. 本公司于 2022 年 11 月 14 日与湖南博尔迈生物科技有限公司签订《湖南天济草堂制药股份有限公司株洲分公司资产转让协议》，本公司将持有天济草堂株洲分公司（以下简称株洲分公司）全部资产按人民币 580.00 万元转让给湖南博尔迈生物科技有限公司，本次交易完成后，本公司不再持有对株洲分公司的资产，为了便于理解该股权转让事项对本公司财务状况和经营成果等产生的影响，本公司假定上述股权转让协议在报告期期初生效，在模拟报表中不体现，发生的股权转让款全部作为其他应收款体现，报告期内不计提坏账。

4. 本公司于 2022 年 11 月 14 日与湖南博尔迈生物科技有限公司签订《湖南天济草堂药材种植有限公司股权转让协议》，本公司将持有湖南天济草堂药材种植有限公司（以下简称天济种植）的 100%股权按人民币 20.00 万元转让给湖南博尔迈生物科技有限公司，本次交易完成后，本公司不再持有对天济种植的股份。为了便于理解该股权转让事项对本公司财务状况和经营成果等产生的影响，本公司假定上述股权转让协议在报告期期初生效，在模拟报表中不体现，本公司报告期没有对天济种植进行出资，发生的股权转让款全部作为其他应收款体现，报告期内不计提坏账，报告期初长期股权投资减少人民币 200.00 万元。

5. 本公司于 2022 年 11 月 29 日召开了第二届董事会第二十一次会议，审议通过注销子公司湖南健之信制药有限公司和湖南天济草堂制药股份有限公司株洲分公司的议案，为了便于理解该股权转让事项对本公司财务状况和经营成果等产生的影响，本公司假定上述注销事项在报告期期初生效，在模拟报表中不体现，本公司对建之信、株洲分公司的长期股权投资及其他应收款全部核销。

根据《国有建设用地使用权收回补偿协议》，长沙市自然资源和规划局望城分局以 23,625,528.00 元补偿款收回健之信不动产权证号为湘(2020)望城区不动产权第 0049754 号土地使用权，本次模拟财务报表是假设上述土地使用权在 2020 年 1 月 1 日已被收回的前提下编制的，土地收回补偿款作为其他应收款体现，报告期内不计提坏账。

6. 本公司于 2022 年 10 月 26 日与岳阳金寿印务有限公司签订《湖南江永农村商业银行

股份有限公司股份转让协议》，本公司将持有湖南江永农村商业银行股份有限公司（以下简称江永农商行）人民币 720.00 万元的出资按人民币 750.00 万元转让给岳阳金寿印务有限公司，本次交易完成后，本公司不再持有对江永农商行的出资。为了便于理解该股权转让事项对本公司财务状况和经营成果等产生的影响，本公司假定上述股权转让协议在报告期期初生效，本公司报告期内无对江永农商行的出资，发生的股权转让款全部作为其他应收款体现，报告期内不计提坏账，同时公司报告期内收到的现金分红计入资本公积。

7. 本公司于 2022 年 11 月 14 日与湖南博尔迈生物科技有限公司签订《兴业国际厂房资产转让协议》，本公司将固定资产中的兴工国际科技园厂房按人民币 2,120.00 万元转让给湖南博尔迈生物科技有限公司，为了便于理解该资产转让事项对本公司财务状况和经营成果等产生的影响，本公司假定上述资产转让在报告期期初已经生效，本公司报告期内未持有上述房产，报告期内上述房产折旧费用、对外出租产生的收入也一并剥离，报告期期初发生的资产处置款全部作为其他应收款体现，报告期内不计提坏账。

8. 本公司 2022 年 11 月 14 日第五次临时股东大会，通过 2022 年第三季度利润分配的议案，议案内容为以总股本为 70,000,000 股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 10 元（含税），预计派发现金红利 70,000,000 元。为了便于理解该分红事项对本公司财务状况和经营成果等产生的影响，本公司假定上述现金分红在报告期期初已经生效。

（三）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本模拟财务报表所载财务信息的会计期间为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日。

（二）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，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。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

列示于模拟现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(六) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照金融工具的减值规

定确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工

具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在模拟资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	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个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收股权转让款组合	款项性质	
其他应收款——应收土地收回补偿金组合	款项性质	
其他应收款——账龄组合	账龄	
其他应收款——合并范围内关联方往来组合	本公司合并范围内关联方往来款项	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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况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

应收商业承兑汇票		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，编制应收商业承兑汇票对应货款的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方往来组合	本公司合并范围内关联方往来款项	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

2) 应收商业承兑汇票、应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1 年内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(七) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

存货发出采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(八) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值

准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（九）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的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。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

（十）固定资产

1. 固定资产的确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确

认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	0-3	3.23-5.00
机器设备	年限平均法	3-10	0-3	9.70-33.33
运输工具	年限平均法	3-5	0-3	19.40-33.33
电子设备	年限平均法	3	0-3	32.33-33.33
其他设备	年限平均法	3	0-3	32.33-33.33

3. 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十一) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化金额

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

(十三) 无形资产

1. 无形资产包括软件等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件	5
专利技术	10
土地使用权	50

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(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。

(十四) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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。

(十五) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列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：(1) 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；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十六) 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；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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。

3. 收入确认的具体方法

(1) 按时点确认的收入

公司药片销售属于在某一时点履行履约义务。产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

(2) 按履约进度确认的收入

公司提供租赁服务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，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，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(十七) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司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。

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额

现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司取得的与经营租赁有关的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。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的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。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该

金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据		税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	销售西药、中成药等	13%
		提供应税劳务	9%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴		1.2%、12%
城镇土地使用税	土地面积		8 元/平方米
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额		7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额		3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额		2%
企业所得税	应纳税所得额		15%

(二) 税收优惠

公司于 2018 年 12 月 3 日取得编号为 GF201843001065 的《高新技术企业证书》，可享受高新技术企业所得税优惠政策，有效期为三年，按 15% 的税率计缴企业所得税。公司于 2021 年 12 月 15 日取得编号为 GR202143003399 的《高新技术企业证书》，可享受高新技术企业所得税优惠政策，有效期为三年，按 15% 的税率计缴企业所得税。公司 2020 年度、2021 年度、2022 年 1-9 月适用 15% 的企业所得税率。

五、模拟财务报表项目注释

(一) 模拟资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
库存现金	10,110.85	10,123.18	9,297.10
银行存款	71,764,432.80	72,816,460.44	33,988,427.06
合 计	71,774,543.65	72,826,583.62	33,997,724.16

2. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2022年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	2,877,418.26	100.00			2,877,418.26
其中：银行承兑汇票	2,877,418.26	100.00			2,877,418.26
合 计	2,877,418.26	100.00			2,877,418.26

(续上表)

种 类	2021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(%)	
按组合计提坏账准备	1,852,014.00	100.00			1,852,014.00
其中：银行承兑汇票	1,852,014.00	100.00			1,852,014.00
合 计	1,852,014.00	100.00			1,852,014.00

(续上表)

种 类	2020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(%)	
按组合计提坏账准备	4,453,889.80	100.00			4,453,889.80
其中：银行承兑汇票	4,453,889.80	100.00			4,453,889.80
合 计	4,453,889.80	100.00			4,453,889.80

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	2022 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	2,877,418.26		
小 计	2,877,418.26		

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	1,852,014.00		
小 计	1,852,014.00		

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	4,453,889.80		
小 计	4,453,889.80		

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2022 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	47,535,788.44	100.00	2,588,550.85	5.45	44,947,237.59
合 计	47,535,788.44	100.00	2,588,550.85	5.45	44,947,237.59

(续上表)

种 类	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	53,012,043.00	100.00	2,776,445.08	5.24	50,235,597.92
合 计	53,012,043.00	100.00	2,776,445.08	5.24	50,235,597.92

(续上表)

种 类	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	48,216,860.10	100.00	2,534,809.94	5.26	45,682,050.16
合计	48,216,860.10	100.00	2,534,809.94	5.26	45,682,050.16

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年9月30日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	46,857,740.28	2,342,887.01	5.00	52,487,247.99	2,624,362.40	5.00
1-2年	275,931.69	27,593.17	10.00	217,412.93	21,741.29	10.00
2-3年	125,720.23	37,716.07	30.00	194,529.00	58,358.70	30.00
3-4年	167,697.00	83,848.50	50.00	60,999.25	30,499.63	50.00
4-5年	60,965.68	48,772.54	80.00	51,853.83	41,483.06	80.00
5年以上	47,733.56	47,733.56	100.00			
小计	47,535,788.44	2,588,550.85	5.45	53,012,043.00	2,776,445.08	5.24

(续上表)

账龄	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	47,389,818.39	2,369,490.92	5.00
1-2年	469,616.40	46,961.64	10.00
2-3年	301,776.38	90,532.91	30.00
3-4年	55,648.93	27,824.47	50.00
4-5年			
5年以上			
小计	48,216,860.10	2,534,809.94	5.26

(2) 期末无应收关联方账款。

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项目	2022年9月30日	2021年12月31日

	账面价值	累计确认的 信用减值准备	账面价值	累计确认的 信用减值准备
银行承兑汇票	2,234,659.85		500,000.00	
合 计	2,234,659.85		500,000.00	

(续上表)

项 目	2020年12月31日	
	账面价值	累计确认的 信用减值准备
银行承兑汇票	2,282,138.56	
合 计	2,282,138.56	

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2022年9月30日			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1年以内	546,995.27	95.34		546,995.27
1-2年	26,746.52	4.66		26,746.52
合 计	573,741.79	100.00		573,741.79

(续上表)

账 龄	2021年12月31日			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1年以内	492,405.64	97.44		492,405.64
1-2年	3,085.74	0.61		3,085.74
2-3年	9,840.00	1.95		9,840.00
合 计	505,331.38	100.00		505,331.38

(续上表)

账 龄	2020年12月31日			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1年以内	292,197.24	96.74		292,197.24
1-2年	9,840.00	3.26		9,840.00
合 计	302,037.24	100.00		302,037.24

(2) 期末无预付关联方款项。

6. 其他应收款

(1) 类别明细情况

种类	2022年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	63,273,432.81	96.00	247,395.24	0.39	63,026,037.57
单项计提坏账准备	2,635,648.18	4.00	2,635,648.18	100.00	
合计	65,909,080.99	100.00	2,883,043.42	4.37	63,026,037.57

(续上表)

种类	2021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(%)	
按组合计提坏账准备	58,478,111.38	95.75	7,739.17	0.00	58,470,372.21
单项计提坏账准备	2,595,648.18	4.25	2,595,648.18	1.00	
合计	61,073,759.56	100.00	2,603,387.35	4.26	58,470,372.21

(续上表)

种类	2020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(%)	
按组合计提坏账准备	62,889,245.98	96.11	8,185.90	0.01	62,881,060.08
单项计提坏账准备	2,548,627.78	3.89	2,548,627.78	100.00	
合计	65,437,873.76	100.00	2,556,813.68	3.91	62,881,060.08

(2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

1) 2022年9月30日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖南天济草堂药材种植有限公司	2,635,648.18	2,635,648.18	100.00	预计未来无法收回
小计	2,635,648.18	2,635,648.18	100.00	

2) 2021年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
------	------	------	---------	------

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南天济草堂药材种植有限公司	2,595,648.18	2,595,648.18	100.00	预计未来无法收回
小 计	2,595,648.18	2,595,648.18	100.00	

3) 2020年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南天济草堂药材种植有限公司	2,548,627.78	2,548,627.78	100.00	预计未来无法收回
小 计	2,548,627.78	2,548,627.78	100.00	

(3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2022年9月30日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金组合	17,926.06	896.30	5.00	26,521.50	1,326.08	5.00
应收股权转让款组合	13,500,000.00			13,500,000.00		
应收土地、厂房处置款组合	44,825,528.00			44,825,528.00		
账龄组合	4,929,978.75	246,498.94	5.00	126,061.88	6,413.09	5.09
其中：1年以内	4,929,978.75	246,498.94	5.00	123,861.88	6,193.09	5.00
1-2年				2,200.00	220.00	10.00
小 计	63,273,432.81	247,395.24	0.39	58,478,111.38	7,739.17	0.01

(续上表)

组合名称	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合[注 1]	4,400,000.00		
应收股权转让款组合	13,500,000.00		
应收土地、厂房处置款组合	44,825,528.00		
账龄组合	163,717.98	8,185.90	5
其中：1年以内	163,717.98	8,185.90	5
小 计	62,889,245.98	8,185.90	0.01

[注 1] 应收关联方组合系天济草堂母公司应收子公司健之信 440.00 万元往来款，因本

次编制模拟报表是假设健之信公司在报告期初已注销，该款项在 2021 年已偿还，故在 2020 年初未核销

(4) 应收关联方款项

关联方名称	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
湖南健之信制药有限公司			4,400,000.00
湖南天济草堂药材种植有限公司	2,635,648.18	2,595,648.18	2,548,627.78
湖南博尔迈生物科技有限公司	27,200,000.00	27,200,000.00	27,200,000.00
小 计	29,835,648.18	29,795,648.18	29,748,627.78

(5) 其他说明

根据 2022 年 11 月 1 日第本公司与长沙市自然资源和规划局望城分局、湖南望城经济开发区铜官循环经济工业基地管理委员会签订的《国有建设土地使用权收回补偿协议》，本公司将健之信湘(2020)望城区不动产权第 0049754 号土地使用权按人民币 23,625,528.00 元转让给长沙市自然资源和规划局望城分局。截至 2022 年 9 月 30 日，应收长沙市自然资源和规划局望城分局 23,625,528.00 元，未计提坏账准备。

7. 存货

项 目	2022 年 9 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,530,744.15		8,530,744.15	12,523,516.65		12,523,516.65
库存商品	6,769,837.97	43,421.58	6,726,416.39	8,474,931.28	70,754.02	8,404,177.26
在产品	15,884,852.21		15,884,852.21	12,149,455.76		12,149,455.76
合 计	31,185,434.33	43,421.58	31,142,012.75	33,147,903.69	70,754.02	33,077,149.67

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,456,487.86		5,456,487.86
库存商品	7,020,995.88	106,930.09	6,914,065.79
在产品	12,971,859.89		12,971,859.89
合 计	25,449,343.63	106,930.09	25,342,413.54

8. 其他流动资产

项 目	2022年9月30日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
精选层申报 中介费用				1,273,584.88		1,273,584.88
待抵扣增值 税进项税	564.95		564.95	54,336.62		54,336.62
合 计	564.95		564.95	1,327,921.50		1,327,921.50

(续上表)

项 目	2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
精选层申报中介费用	754,716.97		754,716.97
待抵扣增值税进项税	591.51		591.51
合 计	755,308.48		755,308.48

9. 固定资产

(1) 2022年1-9月

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	49,870,113.46		4,970,325.53	44,899,787.93
机器设备	24,222,399.38	297,345.13	4,038,416.69	20,481,327.82
运输工具	836,224.77			836,224.77
电子设备	1,281,524.91	14,248.79	112,797.38	1,182,976.32
其他设备	6,138,683.65	125,171.82	1,033,445.22	5,230,410.25
合 计	82,348,946.17	436,765.74	10,154,984.82	72,630,727.09

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	13,389,365.12	1,451,034.33	3,444,647.47	11,395,751.98
机器设备	15,125,876.35	1,523,684.30	3,428,487.49	13,221,073.16
运输工具	794,413.54			794,413.54
电子设备	1,173,544.57	31,809.36	112,160.52	1,093,193.41
其他设备	3,942,880.08	463,314.62	793,210.51	3,612,984.19
合 计	34,426,079.66	3,469,842.61	7,778,505.99	30,117,416.28

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	36,480,748.34	33,504,035.95
机器设备	9,096,523.03	7,260,254.66
运输工具	41,811.23	41,811.23
电子设备	107,980.34	89,782.91
其他设备	2,195,803.57	1,617,426.06
合 计	47,922,866.51	42,513,310.81

(2) 2021 年度

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	49,870,113.46			49,870,113.46
机器设备	23,402,495.42	880,686.86	60,782.90	24,222,399.38
运输工具	836,224.77			836,224.77
电子设备	1,261,260.50	30,204.50	9,940.09	1,281,524.91
其他设备	6,014,187.48	141,405.31	16,909.14	6,138,683.65
合 计	81,384,281.63	1,052,296.67	87,632.13	82,348,946.17

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	11,452,970.91	1,936,394.21		13,389,365.12
机器设备	13,075,460.91	2,109,399.19	58,983.75	15,125,876.35
运输工具	703,156.27	91,257.27		794,413.54
电子设备	1,136,433.35	46,753.81	9,642.59	1,173,544.57
其他设备	3,328,664.49	630,409.78	16,194.19	3,942,880.08
合 计	29,696,685.93	4,814,214.26	84,820.53	34,426,079.66

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	38,417,142.55	36,480,748.34
机器设备	10,327,034.51	9,096,523.03

项 目	期初数	期末数
运输工具	133,068.50	41,811.23
电子设备	124,827.15	107,980.34
其他设备	2,685,522.99	2,195,803.57
合 计	51,687,595.70	47,922,866.51

(3) 2020 年度

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	49,185,111.57	685,001.89		49,870,113.46
机器设备	22,116,256.45	1,286,238.97		23,402,495.42
运输工具	836,224.77			836,224.77
电子设备	1,187,278.81	79,964.60	5,982.91	1,261,260.50
其他设备	5,593,541.49	500,560.52	79,914.53	6,014,187.48
合 计	78,918,413.09	2,551,765.98	85,897.44	81,384,281.63

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	9,501,840.58	2,346,215.21	395,084.88	11,452,970.91
机器设备	10,996,559.60	2,078,901.31		13,075,460.91
运输工具	530,178.99	172,977.28		703,156.27
电子设备	1,068,118.25	73,998.86	5,683.76	1,136,433.35
其他设备	2,763,486.54	641,096.75	75,918.80	3,328,664.49
合 计	24,860,183.96	5,313,189.41	476,687.44	29,696,685.93

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	39,683,270.99	38,417,142.55
机器设备	11,119,696.85	10,327,034.51
运输工具	306,045.78	133,068.50
电子设备	119,160.56	124,827.15
其他设备	2,830,054.95	2,685,522.99

项 目	期初数	期末数
合 计	54,058,229.13	51,687,595.70

10. 无形资产

(1) 2022 年 1-9 月

项 目	土地使用权	专利技术	软件	合 计
账面原值				
期初数	11,286,885.00	158,000.00	369,684.17	11,814,569.17
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数	11,286,885.00	158,000.00	369,684.17	11,814,569.17
累计摊销				
期初数	2,164,515.90	158,000.00	325,404.35	2,647,920.25
本期增加金额	180,751.77		44,279.82	225,031.59
1) 计提	180,751.77		44,279.82	225,031.59
本期减少金额				
期末数	2,345,267.67	158,000.00	369,684.17	2,872,951.84
账面价值				
期末账面价值	8,941,617.33			8,941,617.33
期初账面价值	9,122,369.10		44,279.82	9,166,648.92

(2) 2021 年度

项 目	土地使用权	专利技术	软件	合 计
账面原值				
期初数	11,286,885.00	158,000.00	366,684.17	11,811,569.17
本期增加金额			3,000.00	3,000.00
本期减少金额				
期末数	11,286,885.00	158,000.00	369,684.17	11,814,569.17
累计摊销				
期初数	1,923,513.54	158,000.00	250,567.51	2,332,081.05

项 目	土地使用权	专利技术	软件	合 计
本期增加金额	241,002.36		74,836.84	315,839.20
1) 计提	241,002.36		74,836.84	315,839.20
本期减少金额				
期末数	2,164,515.90	158,000.00	325,404.35	2,647,920.25
账面价值				
期末账面价值	9,122,369.10		44,279.82	9,166,648.92
期初账面价值	9,363,371.46		116,116.66	9,479,488.12

(3) 2020 年度

项 目	土地使用权	专利技术	软件	合 计
账面原值				
期初数	11,286,885.00	158,000.00	366,684.17	11,811,569.17
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数	11,286,885.00	158,000.00	366,684.17	11,811,569.17
累计摊销				
期初数	1,682,511.18	158,000.00	177,230.68	2,017,741.86
本期增加金额	241,002.36		73,336.83	314,339.19
1) 计提	241,002.36		73,336.83	314,339.19
本期减少金额				
期末数	1,923,513.54	158,000.00	250,567.51	2,332,081.05
账面价值				
期末账面价值	9,363,371.46		116,116.66	9,479,488.12
期初账面价值	9,604,373.82		189,453.49	9,793,827.31

11. 递延所得税资产

(1) 明细情况

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
资产减值准备	394,795.86	427,079.87	396,261.00

项 目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合 计	394,795.86	427,079.87	396,261.00

(2) 引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项 目	暂时性差异金额		
	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备	2,588,550.85	2,776,445.08	2,534,809.94
存货跌价准备	43,421.58	70,754.02	106,930.09
合 计	2,631,972.43	2,847,199.10	2,641,740.03

12. 其他非流动资产

项 目	2022 年 9 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备工程款	424,980.00		424,980.00	58,500.00		58,500.00
合 计	424,980.00		424,980.00	58,500.00		58,500.00

13. 短期借款

借款条件	2020 年 12 月 31 日
抵押及保证借款	9,811,841.67
合 计	9,811,841.67

14. 应付账款

期末无应付关联方账款。

15. 预收款项

期末无预收关联方款项。

16. 合同负债

项 目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收货款	944,194.99	3,111,848.08	2,321,242.83

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
合 计	944,194.99	3,111,848.08	2,321,242.83

17. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
短期薪酬	2,737,549.58	4,128,419.34	2,763,351.24
合 计	2,737,549.58	4,128,419.34	2,763,351.24

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	2,601,772.07	4,128,419.34	2,763,351.24
社会保险费	135,777.51		
其中：医疗保险费	135,777.51		
小 计	2,737,549.58	4,128,419.34	2,763,351.24

18. 应交税费

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税	14,623,074.35	7,871,797.51	4,777,627.99
企业所得税	3,745,471.88	2,712,064.40	607,908.59
城市维护建设税	1,021,634.08	551,025.83	334,433.96
房产税	11,816.11	11,253.45	10,717.36
教育费附加	729,738.66	393,589.88	238,881.41
印花税	26,681.90	28,362.92	11,157.20
个人所得税	42,302.52	60,260.27	47,789.36
其他			10,000.00
合 计	20,200,719.50	11,628,354.26	6,038,515.87

19. 其他应付款

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
-----	------------	-------------	-------------

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
应付股利	70,000,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00
其他应付款	1,867,908.59	1,833,588.00	1,861,700.50
合 计	71,867,908.59	71,833,588.00	71,861,700.50

(2) 应付股利

单位名称	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
翁小涛	45,000,000.00	45,000,000.00	45,000,000.00
向忠友	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
卞思平	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
双峰中钰	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
周晓	841,000.00	841,000.00	841,000.00
王军忠	710,000.00	710,000.00	710,000.00
肖春雷	700,000.00	700,000.00	700,000.00
绿方生物	400,000.00	400,000.00	400,000.00
翁小波	350,000.00	350,000.00	350,000.00
何毅	200,000.00	200,000.00	200,000.00
欧阳文	200,000.00	200,000.00	200,000.00
其他股东	1,599,000.00	1,599,000.00	1,599,000.00
小 计	70,000,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00

(3) 其他应付款

期末无应付关联方款项。

20. 其他流动负债

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
待转销项税额	122,745.35	400,340.25	301,761.55
未终止确认的已背书未到期应收票据	786,473.20	1,852,014.00	
合 计	909,218.55	2,252,354.25	301,761.55

21. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
政府补助	217,500.00	240,000.00	270,000.00
合 计	217,500.00	240,000.00	270,000.00

(2) 政府补助具体情况说明

2022年9月30日

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当 期损益	期末数	与资产相关/ 与收益相关
锅炉环保补贴	240,000.00		22,500.00	217,500.00	与资产相关
小 计	240,000.00		22,500.00	217,500.00	

2021年12月31日

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益	期末数	与资产相关/ 与收益相关
锅炉环保补贴	270,000.00		30,000.00	240,000.00	与资产相关
小 计	270,000.00		30,000.00	240,000.00	

2020年12月31日

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当 期损益	期末数	与资产相关/ 与收益相关
锅炉环保改造补 贴款	300,000.00		30,000.00	270,000.00	与资产相关
小 计	300,000.00		30,000.00	270,000.00	

[注]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(三)之说明

22. 归属于母公司所有者权益

(1) 2022年1-9月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
所有者权益	165,735,184.48	-12,252,580.72		153,482,603.76
合 计	165,735,184.48	-12,252,580.72		153,482,603.76

(2) 2021年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
所有者权益	121,514,064.79	44,221,119.69		165,735,184.48
合 计	121,514,064.79	44,221,119.69		165,735,184.48

(2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
归属于母公司所有者权益	98,327,697.68	23,186,367.11		121,514,064.79
合 计	98,327,697.68	23,186,367.11		121,514,064.79

(二) 模拟利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

收入

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
主营业务收入	236,176,643.66	332,579,046.03	290,123,509.18
其他业务收入	35,398.23		
合 计	236,212,041.89	332,579,046.03	290,123,509.18

成本

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
主营业务成本	47,426,449.56	60,038,155.58	47,571,870.20
其他业务成本			
合 计	47,426,449.56	60,038,155.58	47,571,870.20

(2) 主营业务收入/主营业务成本

项 目	2022 年 1-9 月			2021 年度		
	收入	成本	利润	收入	成本	利润
药品销售	236,176,643.66	47,426,449.56	188,750,194.10	332,579,046.03	60,038,155.58	272,540,890.45
小 计	236,176,643.66	47,426,449.56	188,750,194.10	332,579,046.03	60,038,155.58	272,540,890.45

(续上表)

项 目	2020 年度		
	收入	成本	利润
药品销售	290,123,509.18	47,571,870.20	242,551,638.98
小 计	290,123,509.18	47,571,870.20	242,551,638.98

2. 税金及附加

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	1,662,495.78	2,230,991.16	2,086,021.52
教育费附加及地方教育附加	1,187,497.00	1,593,565.11	1,490,015.39
房产税	433,288.18	572,680.44	570,924.68
土地使用税	139,579.32	186,105.76	186,105.76
其他	138,937.68	120,237.52	116,219.80
合 计	3,561,797.96	4,703,579.99	4,449,287.15

3. 销售费用

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
推广费	139,104,314.27	189,604,952.96	167,305,271.83
职工薪酬	7,375,287.86	10,271,421.03	8,140,240.28
其他	929,621.29	1,203,107.75	2,633,056.98
合 计	147,409,223.42	201,079,481.74	178,078,569.09

4. 研发费用

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	679,584.03	806,479.84	972,788.81
长期资产折旧摊销	414,354.44	512,721.45	552,778.39
研发材料	849,832.22	1,155,803.88	1,865,231.72
服务费	1,395,950.54	6,140,441.46	13,697,422.49
其他	153,785.72	448,228.81	305,278.69
合 计	3,493,506.95	9,063,675.44	17,393,500.10

5. 其他收益

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
与资产相关的政府补助[注]	22,500.00	30,000.00	30,000.00
与收益相关的政府补助[注]	463,079.34	2,552,000.00	2,993,040.03
代扣个人所得税手续费返还	9,986.36	4,938.95	3,997.04

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
与资产相关的政府补助[注]	22,500.00	30,000.00	30,000.00
合 计	495,565.70	2,586,938.95	3,027,037.07

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本模拟财务报表附注五(三)之说明

6. 投资收益

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度
理财收益	138,757.53	33,810.96
合 计	138,757.53	33,810.96

7. 信用减值损失

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
坏账损失	-91,761.84	-288,208.81	-167,969.47
合 计	-91,761.84	-288,208.81	-167,969.47

8. 资产减值损失

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-91,376.99	-130,407.97	-145,254.17
合 计	-91,376.99	-130,407.97	-145,254.17

9. 资产处置收益

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
固定资产处置收益	471,698.11	-2,811.60	-4,294.88
合 计	471,698.11	-2,811.60	-4,294.88

10. 营业外收入

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
政府补助		1,500,000.00	
无需支付研发费用	1,300,000.00		

其他	17.55	3,262.15	77.79
合计	1,300,017.55	1,503,262.15	77.79

11. 营业外支出

项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度
非流动资产处置损失合计	2,376,478.83		
其中：固定资产处置损失	2,376,478.83		
捐赠支出	63,722.48		
其他	24,408.57	27,535.52	14,564.34
合计	2,464,609.88	27,535.52	14,564.34

12. 所得税费用

项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度
当期所得税费用	3,156,663.04	6,423,416.09	2,886,834.96
递延所得税费用	32,284.01	-30,818.87	-15,979.56
合计	3,188,947.05	6,392,597.22	2,870,855.40

(三) 政府补助

1. 明细情况

(1) 与资产相关的政府补助

总额法

1) 2022年1-9月

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
锅炉环保改造补贴款	240,000.00		22,500.00	217,500.00	其他收益	长沙市蓝天保卫战工作领导小组办公室、长沙市生态环境保护委员会办公室《关于印发长沙市燃气锅炉（设施）低氮改造工作有关文件的通知》
小计	240,000.00		22,500.00	217,500.00		

2) 2021年度

项 目	期初 递延收益	本期新 增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
锅炉环 保改造 补贴款	270,000.00		30,000.00	240,000.00	其他收益	长沙市蓝天保卫战工作 领导小组办公室、长沙市 生态环境保护委员会办 公室《关于印发长沙市燃 气锅炉（设施）低氮改造 工作有关文件的通知》
小 计	270,000.00		30,000.00	240,000.00		

3) 2020 年度

项 目	期初 递延收益	本期新 增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
锅炉环 保改造 补贴款	300,000.00		30,000.00	270,000.00	其他收益	长沙市蓝天保卫战工作 领导小组办公室、长沙市 生态环境保护委员会办 公室《关于印发长沙市燃 气锅炉（设施）低氮改造 工作有关文件的通知》
小 计	300,000.00		30,000.00	270,000.00		

(2) 与收益相关的政府补助

1) 2022 年 1-9 月

项 目	金额	列报项目	说明
长沙市 2020 年度科技创新 33 条 支持企业加大研发投入奖励	296,700.00	其他收益	长沙高新技术产业开发区管理委员会 《关于 2020 年度长沙高新区产业政策 第二批兑现评审结果的公示》
稳岗补贴	166,379.34	其他收益	长沙市人力资源和社会保障局关于开 展人力资源服务企业稳岗返还工作的 通知
小 计	463,079.34		

2) 2021 年度

项 目	金额	列报项目	说明
资本市场构建省级补助资金	1,500,000.00	营业外收入	湖南省财政厅《关于印发〈湖南省金融 发展专项资金管理办法〉的通知》（湘 财金〔2019〕36 号）
2020 年度生物医药产业高质 量发展项目奖励资金	1,240,000.00	其他收益	长沙市财政局、长沙市工业和信息 化局《关于下达 2020 年度生物医药 产业高质量发展项目奖励资金的通知》 （长财企指〔2021〕90 号）

项 目	金 额	列报项目	说 明
2020 年度省级企业研发奖补	693,300.00	其他收益	长沙高新技术产业开发区管理委员会《关于下达 2020 年企业高校及科研院所研发奖补的通知》（长财教指〔2020〕73 号）
生物医药政策财政资金	300,000.00	其他收益	
2021 研发奖补资金	296,700.00	其他收益	长沙市财政局《关于下达 2021 年企业、高校及科研院所研发奖补资金的通知》（长财教指〔2021〕79 号）
中小企业向“专精特新发展”财政资金	20,000.00	其他收益	
省知识产权战略推进专利补贴	2,000.00	其他收益	
小 计	4,052,000.00		

3) 2020 年度

项 目	金 额	列报项目	说 明
产业发展专项资金	940,000.00	其他收益	长沙高新技术产业开发区《长沙高新区加强自主创新促进产业发展若干政策》（长高新管发〔2017〕33 号）
中小微企业开展债务性融资奖励	500,000.00	其他收益	长沙高新技术产业开发区党工委委会办公室《关于印发〈长沙高新区支持中小微企业开展债务性融资实施办法〉的通知》（长高新管发〔2020〕25 号）
2020 年规上企业研发奖补资金	346,700.00	其他收益	长沙市财政局《关于下达 2020 年企业、高校及科研院所研发奖补奖金的通知》（长财教指〔2020〕73 号）
技术创新专项奖励资金	300,000.00	其他收益	长沙市财政局、长沙市工业和信息化局《关于下达 2020 年长沙市工业和信息化领域技术创新专项奖励资金的通知》（长财企指〔2020〕20 号）
湖南省第二批制造强省专项资金(省级企业技术中心)	250,000.00	其他收益	长沙市财政局、长沙市工业和信息化局《关于下达 2020 年湖南省第二批制造强省专项资金（奖励类项目）的通知》（长财企指〔2020〕28 号）
研发经费补贴	200,000.00	其他收益	
湖南省 2020 年第二批中小企业发展专项资金	200,000.00	其他收益	长沙市财政局、长沙市工业和信息化局《关于下达 2020 年湖南省第二批中小企业发展专项资金的通知》（长财企指〔2020〕30 号）

政策兑现奖励	120,000.00	其他收益	
长沙市市场监督管理局科药联合基金项目科研经费	100,000.00	其他收益	长沙市财政局《关于下达2020年药品监管及医疗器械监测专项资金的 通知》（长财外指〔2020〕26号）
稳岗补贴	36,340.03	其他收益	长沙市人力资源和社会保障局《关于 开展人力资源服务企业稳岗返还工 作的通知》（长人社发〔2020〕74 号）
小 计	2,993,040.03		

2. 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2022年1-9月	2021年度	2020年度
计入当期损益的政府补助金额	485,579.34	4,082,000.00	3,023,040.03

六、关联方及关联交易

（一）关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
翁小涛	公司实际控制人
湖南健之信制药有限公司	受同一实际控制人控制
湖南天济草堂药材种植有限公司	受同一实际控制人控制
湖南博尔迈生物科技有限公司	实际控制人翁小涛之配偶凤美婷控股公司

（二）关联方交易情况

1. 关联方未结算项目金额详见本模拟财务报表相关项目注释。
2. 销售除商品以外的其他资产

关联方名称	资产明细	含税金额
湖南博尔迈生物科技有限公司	出售株洲分公司全部资产	5,800,000.00
湖南博尔迈生物科技有限公司	出售天济种植全部股权	200,000.00
湖南博尔迈生物科技有限公司	出售兴工国际房产	21,200,000.00
小 计		27,200,000.00

七、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

本公司于 2022 年 11 月 15 日与达嘉维康签署《股份收购意向框架协议》，达嘉维康购买本公司 85.7143%的股权达成初步意向，交易完成后达嘉维康将实现对本公司的控制。截至审计报告日，上述收购股权的交易价格尚未最终确定。

除上述事项，截至本模拟财务报表批准报出日，公司无需要披露的重要资产负债表日后事项中的非调整事项。

湖南天济草堂制药股份有限公司

二〇二二年十二月一日