

甘肃普安制药股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]0019209号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 甘肃普安制药股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2020年1月1日至2022年9月30日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-3
	合并利润表	3-5
	合并现金流量表	5-6
	合并股东权益变动表	7-12
	母公司资产负债表	13-15
	母公司利润表	15-16
	母公司现金流量表	17-18
	母公司股东权益变动表	19-24
	财务报表附注	1-98

## 审计报告

大华审字[2022] 0019209 号

甘肃普安制药股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了甘肃普安制药股份有限公司（以下简称普安制药公司）财务报表，包括 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年 1-9 月、2021 年度、2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了普安制药公司 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年 1-9 月、2021 年度、2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于普安制药公司，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，认为分别对 2022 年 1-9 月、2021 度、2020 年度期间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。

我们在审计中识别出收入确认是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### 1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2022 年 1-9 月、2021 年度、2020 年度。

普安制药公司与收入相关的会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注四（二十八）及附注六、注释 28。

普安制药公司主要从事药品研发、生产和销售。由于销售收入是公司关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

在 2022 年 1-9 月、2021 年度、2020 年度财务报表审计中，我们针对营业收入实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评价并测试了普安制药公司收入确认相关关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）获取并检查普安制药公司销售明细表，对记录的销售交易选取样本，检查和核对销售合同、销售发票、出库单、发运单等支持性文件；

（3）对普安制药公司销售收入执行函证程序，检查收入的真实

性和准确性；

(4) 结合对银行存款的审计，抽查大额销售回款是否与销售记录一致；

(5) 对收入和成本执行分析性程序，包括毛利率分析、分产品毛利率分析，以及与报告期同期进行比较分析等，评价收入确认的真实性和合理性；

(6) 对收入执行截止测试，检查收入是否记录在正确的会计期间。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

普安制药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，普安制药公司管理层负责评估普安制药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普安制药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督普安制药公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并

保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对普安制药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告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普安制药公司不能持续经营。

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

6. 就普安制药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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人） 张海英

中国注册会计师：

樊 苍

二〇二二年十二月二十三日

## 合并资产负债表

编制单位：甘肃普安制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	注释 1	36,266,307.78	46,356,552.17	72,637,300.93
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释 2	332,786.09	571,340.00	183,312.76
应收账款	注释 3	24,760,367.91	36,483,398.93	5,114,093.79
应收款项融资				
预付款项	注释 4	7,454,964.54	4,942,699.03	2,342,644.32
其他应收款	注释 5	240,752.08	223,470.74	653,359.74
存货	注释 6	52,971,202.85	39,474,107.09	34,707,986.09
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	注释 7	2,503,943.17	1,072,676.97	40,672.63
<b>流动资产合计</b>		<b>124,530,324.42</b>	<b>129,124,244.93</b>	<b>115,679,370.26</b>
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释 8	60,959,108.05	65,147,523.45	68,941,749.59
在建工程	注释 9	5,612,246.87	57,916.04	
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释 10	259,491.73		
无形资产	注释 11	7,595,895.26	7,928,116.99	8,371,811.65
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释 12	123,381.63	22,385.07	60,985.53



递延所得税资产	注释 13	1,310,019.19	3,017,129.62	2,864,600.56
其他非流动资产	注释 14	160,784.92	126,060.00	98,754.70
<b>非流动资产合计</b>		<b>76,020,927.65</b>	<b>76,299,131.17</b>	<b>80,337,902.03</b>
<b>资产总计</b>		<b>200,551,252.07</b>	<b>205,423,376.10</b>	<b>196,017,272.29</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 合并资产负债表 (续)

编制单位: 甘肃普安制药股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注六	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
<b>流动负债:</b>				
短期借款	注释 15		20,000,000.00	
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				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释 16	59,112,658.46	61,224,163.75	46,724,633.70
预收款项				
合同负债	注释 17	7,925,992.60	2,943,464.22	2,363,323.60
应付职工薪酬	注释 18	48,294.72	3,346,804.80	2,366,522.92
应交税费	注释 19	13,878,920.00	11,734,048.78	6,457,350.91
其他应付款	注释 20	10,666,097.62	8,954,879.52	58,600,049.61
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释 21	99,682.80		
其他流动负债	注释 22	905,216.07	382,650.35	307,232.07
<b>流动负债合计</b>		<b>92,636,862.27</b>	<b>108,586,011.42</b>	<b>116,819,112.81</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	注释 23	99,682.80		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释 24	4,420,833.26	4,908,333.29	5,558,333.33

递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		4,520,516.06	4,908,333.29	5,558,333.33
<b>负债合计</b>		97,157,378.33	113,494,344.71	122,377,441.14
股东权益：				
股本	注释 25	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释 26	5,409,216.72	5,409,216.72	3,581,296.20
未分配利润	注释 27	67,113,263.05	56,519,814.67	40,059,529.95
归属于母公司股东权益合计		102,522,479.77	91,929,031.39	73,639,826.15
少数股东权益		871,393.97		
<b>股东权益合计</b>		103,393,873.74	205,423,376.10	196,017,272.29
<b>负债和股东权益总计</b>		200,551,252.07	318,917,720.81	318,394,713.43

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

编制单位：甘肃普安制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
<b>一、营业收入</b>	注释 28	192,293,800.50	306,930,664.36	275,615,457.87
减：营业成本	注释 28	62,079,150.87	91,435,586.27	81,338,123.75
税金及附加	注释 29	2,633,500.38	3,783,706.42	3,057,612.02
销售费用	注释 30	96,770,246.50	164,841,393.71	145,112,353.22
管理费用	注释 31	8,852,919.96	15,987,692.38	10,223,150.24
研发费用	注释 32	10,972,575.76	10,025,460.76	8,416,322.40
财务费用	注释 33	-233,778.81	182,832.59	105,381.02
其中：利息费用		494,972.23	740,628.69	394,784.24
其中：利息收入		734,391.04	565,059.85	302,577.80
加：其他收益	注释 34	1,840,033.18	2,037,102.75	1,496,908.98
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				

其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益				
信用减值损失	注释 35	594,051.96	-1,605,641.11	978,575.18
资产减值损失	注释 36	-13,785.70	-61,219.48	-99,589.48
资产处置收益				
<b>二、营业利润</b>		<b>13,639,485.28</b>	<b>21,044,234.50</b>	<b>29,058,409.90</b>
加：营业外收入	注释 37	65,067.96	454,079.94	113,679.58
减：营业外支出	注释 38	917,077.49	1,055,019.32	518,585.63
<b>三、利润总额</b>		<b>12,787,475.75</b>	<b>20,443,295.12</b>	<b>28,653,503.85</b>
减：所得税费用	注释 39	2,322,633.40	2,154,089.88	3,370,796.36
<b>四、净利润</b>		<b>10,464,842.35</b>	<b>18,289,205.24</b>	<b>25,282,707.49</b>
(一) 按经营持续性分类				
持续经营净利润				
终止经营净利润				
(二) 按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润				
少数股东损益				
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>				
<b>归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>				
(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. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 其他债权投资公允价值变动				
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
6. 其他债权投资信用减值准备				
<b>归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>				
<b>六、综合收益总额</b>		<b>10,464,842.35</b>	<b>18,289,205.24</b>	<b>25,282,707.49</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额				
归属于少数股东的综合收益总额				

归属于少数股东的综合收益总额	-128,606.03
----------------	-------------

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 合并现金流量表

编制单位: 甘肃普安制药股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2022年1-9月	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		234,484,718.04	311,229,444.74	281,344,189.59
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	注释 40.1	9,783,890.13	6,963,026.15	65,972,493.73
经营活动现金流入小计		244,268,608.17	318,192,470.89	347,316,683.32
购买商品、接受劳务支付的现金		63,482,667.37	69,862,817.67	79,734,340.31
支付给职工以及为职工支付的现金		29,419,331.79	36,486,586.19	25,839,110.55
支付的各项税费		21,706,011.97	31,137,536.32	24,990,810.80
支付其他与经营活动有关的现金	注释 40.2	113,819,876.44	171,407,931.19	174,534,468.71
经营活动现金流出小计		228,427,887.57	308,894,871.37	305,098,730.37
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>15,840,720.60</b>	<b>9,297,599.52</b>	<b>42,217,952.95</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,336,309.96	4,791,886.25	19,821,927.02
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		6,336,309.96	4,791,886.25	19,821,927.02
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,336,309.96</b>	<b>-4,791,886.25</b>	<b>-19,821,927.02</b>

三、筹资活动产生的现金流量：

吸收投资收到的现金		1,000,000.00		
取得借款收到的现金			20,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 40.3			50,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	20,000,000.00	50,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		494,972.23	786,462.03	983,950.90
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 40.4	99,682.80	50,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		20,594,655.03	50,786,462.03	983,950.90
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-19,594,655.03</b>	<b>-30,786,462.03</b>	<b>49,016,049.10</b>
<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>		<b>-10,090,244.39</b>	<b>-26,280,748.76</b>	<b>71,412,075.03</b>
加：期初现金及现金等价物余额		46,356,552.17	72,637,300.93	1,225,225.90
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>36,266,307.78</b>	<b>46,356,552.17</b>	<b>72,637,300.93</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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

编制单位：甘肃普安制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2022 年 1-9 月								
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
一、上年年末余额	30,000,000.00					5,409,216.72	56,519,814.67		91,929,031.39
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	30,000,000.00					5,409,216.72	56,519,814.67		91,929,031.39
三、本年增减变动金额							10,593,448.38	871,393.97	11,464,842.35
(一) 综合收益总额							10,593,448.38	-128,606.03	10,464,842.35
(二) 股东投入和减少资本								1,000,000.00	1,000,000.00
1. 股东投入的普通股								1,000,000.00	1,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									

(三) 利润分配

1. 提取盈余公积
2. 对股东的分配
3. 其他

(四) 股东权益内部结转

1. 资本公积转增股本
2. 盈余公积转增股本
3. 盈余公积弥补亏损
4. 设定受益计划变动额

结转留存收益

5. 其他综合收益结转留存收益
6. 其他

(五) 专项储备

1. 本期提取
2. 本期使用

(六) 其他

<b>四、本年期末余额</b>	30,000,000.00						5,409,216.72	67,113,263.05	871,393.97	103,393,873.74
-----------------	---------------	--	--	--	--	--	--------------	---------------	------------	----------------

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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（续）

编制单位：甘肃普安制药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2021 年								
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
<b>一、上年年末余额</b>	30,000,000.00					3,580,296.20	40,059,529.95		73,639,826.15
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
<b>二、本年年初余额</b>	30,000,000.00					3,580,296.20	40,059,529.95		73,639,826.15
<b>三、本年增减变动金额</b>						1,828,920.52	16,460,284.72		18,289,205.24
（一）综合收益总额							18,289,205.24		18,289,205.24
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									



(三) 利润分配						1,828,920.52	-1,828,920.52		
1. 提取盈余公积						1,828,920.52	-1,828,920.52		
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额									
结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留									
存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
<b>四、本年期末余额</b>	<u>30,000,000.00</u>	<u></u>	<u></u>	<u></u>	<u></u>	<u>5,409,216.72</u>	<u>56,519,814.67</u>	<u></u>	<u>91,929,031.39</u>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

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（续）

编制单位：甘肃普安制药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2020 年								
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
一、上年年末余额	30,000,000.00					1,052,025.45	17,305,093.21		48,357,118.66
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	30,000,000.00					1,052,025.45	17,305,093.21		48,357,118.66
三、本年增减变动金额						2,528,270.75	22,754,436.74		25,282,707.49
（一）综合收益总额							25,282,707.49		25,282,707.49
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									

(三) 利润分配						2,528,270.75	-2,528,270.75		
1. 提取盈余公积						2,528,270.75	-2,528,270.75		
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额									
结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
<b>四、本年期末余额</b>	<u>30,000,000.00</u>	<u></u>	<u></u>	<u></u>	<u></u>	<u>3,580,296.20</u>	<u>40,059,529.95</u>	<u></u>	<u>73,639,826.15</u>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 母公司资产负债表

编制单位：甘肃普安制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金		35,839,578.87	46,356,552.17	72,637,300.93
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		332,786.09	571,340.00	183,312.76
应收账款	注释 1	24,760,367.91	36,483,398.93	5,114,093.79
应收款项融资				
预付款项		6,138,905.52	4,942,699.03	2,342,644.32
其他应收款	注释 2	240,752.08	223,470.74	653,359.74
存货		52,971,202.85	39,474,107.09	34,707,986.09
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		2,503,943.17	1,072,676.97	40,672.63
<b>流动资产合计</b>		<b>122,787,536.49</b>	<b>129,124,244.93</b>	<b>115,679,370.26</b>
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释 3	1,000,000.00		
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		60,959,108.05	65,147,523.45	68,941,749.59
在建工程		5,612,246.87	57,916.04	
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		259,491.73		
无形资产		7,595,895.26	7,928,116.99	8,371,811.65
开发支出				
商誉				

长期待摊费用	123,381.63	22,385.07	60,985.53
递延所得税资产	1,310,019.19	3,017,129.62	2,864,600.56
其他非流动资产	160,784.92	126,060.00	98,754.70
<b>非流动资产合计</b>	<b>77,020,927.65</b>	<b>76,299,131.17</b>	<b>80,337,902.03</b>
<b>资产总计</b>	<b>199,808,464.14</b>	<b>205,423,376.10</b>	<b>196,017,272.29</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

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)

编制单位: 甘肃普安制药股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注六	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债:</b>				
短期借款			20,000,000.00	
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				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		59,112,658.46	61,224,163.75	46,724,633.70
预收款项				
合同负债		7,925,992.60	2,943,464.22	2,363,323.60
应付职工薪酬		48,294.72	3,346,804.80	2,366,522.92
应交税费		13,878,920.00	11,734,048.78	6,457,350.91
其他应付款		10,666,097.60	8,954,879.52	58,600,049.61
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		99,682.80		
其他流动负债		905,216.07	382,650.35	307,232.07
<b>流动负债合计</b>		<b>92,636,862.27</b>	<b>108,586,011.42</b>	<b>116,819,112.81</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		99,682.80		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				

递延收益		4,420,833.26	4,908,333.29	5,558,333.33
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,520,516.06</b>	<b>4,908,333.29</b>	<b>5,558,333.33</b>
<b>负债合计</b>		<b>97,157,378.33</b>	<b>113,494,344.71</b>	<b>122,377,446.14</b>
股东权益：				
股本		30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释 26	5,409,216.72	5,409,216.72	3,580,296.20
未分配利润	注释 27	67,241,869.09	56,519,814.67	40,059,529.95
<b>股东权益合计</b>		<b>102,651,085.81</b>	<b>91,929,031.39</b>	<b>73,639,826.15</b>
少数股东权益				
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>199,808,464.14</b>	<b>205,423,376.10</b>	<b>196,017,272.29</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司利润表

编制单位：甘肃普安制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
<b>一、营业收入</b>		191,293,800.50	306,930,664.36	275,615,457.87
减：营业成本		62,079,150.87	91,435,586.27	81,338,123.75
税金及附加		2,633,500.38	3,783,706.42	3,057,612.02
销售费用		96,770,246.50	164,841,393.71	145,792,353.22
管理费用		8,849,809.96	15,987,692.18	10,223,150.24
研发费用		10,717,858.78	10,025,460.76	8,416,322.40
财务费用		-233,163.90	182,832.59	105,381.02
其中：利息费用		494,972.23	740,628.69	394,784.24
其中：利息收入		733,726.13	565,059.85	302,577.80
加：其他收益		1,840,033.18	2,117,102.75	1,496,908.98
投资收益				
其中：对联营企业和				

合营企业的投资收益			
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	594,051.96	-1,605,641.00	978,575.18
资产减值损失	-13,785.70	-61,219.48	-99,589.18
资产处置收益			
<b>二、营业利润</b>	<b>13,896,697.35</b>	<b>21,044,234.50</b>	<b>29,058,409.90</b>
加：营业外收入	65,067.96	454,079.94	113,679.58
减：营业外支出	917,077.49	1,055,019.32	518,585.63
<b>三、利润总额</b>	<b>13,044,687.82</b>	<b>20,443,295.12</b>	<b>28,653,503.85</b>
减：所得税费用	2,322,633.10	2,154,089.88	3,370,796.36
<b>四、净利润</b>	<b>10,722,054.42</b>	<b>18,289,205.24</b>	<b>25,282,707.49</b>
（一）持续经营净利润	10,722,054.42	18,289,205.24	25,282,707.49
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
<b>六、综合收益总额</b>	<b>10,722,054.42</b>	<b>18,289,205.24</b>	<b>25,282,707.49</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司现金流量表

编制单位：甘肃普安制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	2022 年 1-9 月	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		234,484,718.04	311,229,444.74	281,344,189.59
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		9,783,226.22	6,963,026.15	65,972,493.73
经营活动现金流入小计		244,267,944.26	318,192,470.89	347,316,683.32
购买商品、接受劳务支付的现金		61,908,781.37	69,862,817.67	79,734,340.31
支付给职工以及为职工支付的现金		29,419,331.79	36,486,586.19	25,839,110.55
支付的各项税费		21,706,011.97	31,137,536.32	24,990,810.80
支付其他与经营活动有关的现金		113,819,827.44	171,407,931.19	174,534,468.71
经营活动现金流出小计		226,853,952.57	308,894,871.37	305,098,730.37
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>17,413,991.69</b>	<b>9,297,599.52</b>	<b>42,217,952.95</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,336,309.96	4,791,886.25	19,821,927.02
投资支付的现金		1,000,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		7,336,309.96	4,791,886.25	19,821,927.02
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,336,309.96</b>	<b>-4,791,886.25</b>	<b>-19,821,927.02</b>
<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			20,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金				50,000,000.00
筹资活动现金流入小计			20,000,000.00	50,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00		



分配股利、利润或偿付利息支付的现金	494,972.23	786,462.03	983,950.90
支付其他与筹资活动有关的现金	99,682.80	50,000,000.00	
筹资活动现金流出小计	20,594,655.03	50,786,462.03	983,950.90
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-20,594,655.03</b>	<b>-30,786,462.03</b>	<b>49,016,049.10</b>
<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>	<b>-10,516,973.30</b>	<b>-26,280,748.76</b>	<b>71,412,075.03</b>
加：期初现金及现金等价物余额	46,356,552.17	72,637,300.93	1,225,225.90
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>35,839,578.87</b>	<b>46,356,552.17</b>	<b>72,637,300.93</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：甘肃普安制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2022 年 1-9 月								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	30,000,000.00						5,409,216.72	56,519,814.67	91,929,031.39
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	30,000,000.00						5,409,216.72	56,519,814.67	91,929,031.39
三、本年增减变动金额								10,722,054.42	10,722,054.42
(一) 综合收益总额								10,722,054.42	10,722,054.42
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									

2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额									
结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
<b>四、本年期末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>						<b>5,409,216.72</b>	<b>67,241,869.09</b>	<b>102,651,085.81</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

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（续）

编制单位：甘肃普安制药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2021 年度								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	30,000,000.00						3,580,296.20	40,059,529.95	73,639,826.15
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	30,000,000.00						3,580,296.20	40,059,529.95	73,639,826.15
三、本年增减变动金额							1,828,920.52	16,460,284.72	18,289,205.24
（一）综合收益总额								18,289,205.24	18,289,205.24
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配							1,828,920.52	-1,828,920.52	
1. 提取盈余公积							1,828,920.52	-1,828,920.52	

2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额									
结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
<b>四、本年期末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>						<b>5,409,216.72</b>	<b>56,519,814.67</b>	<b>91,929,031.39</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

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（续）

编制单位：甘肃普安制药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2020 年度								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	30,000,000.00						1,052,025.45	17,305,093.21	48,357,118.66
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	30,000,000.00						1,052,025.45	17,305,093.21	48,357,118.66
三、本年增减变动金额							2,528,270.75	22,754,436.74	25,282,707.49
（一）综合收益总额								25,282,707.49	25,282,707.49
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配							2,528,270.75	-2,528,270.75	
1. 提取盈余公积							2,528,270.75	-2,528,270.75	

2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额									
结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
<b>四、本年期末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>						<b>3,580,296.20</b>	<b>40,059,529.95</b>	<b>73,639,826.15</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 甘肃普安制药股份有限公司

### 截至 2022 年 9 月 30 日止及前两个年度

### 财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

###### 1. 有限公司阶段

甘肃普安制药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为甘肃普安制药有限公司（以下简称“普安有限”），成立于 2004 年 4 月 15 日，系由甘肃省药物碱厂、武威力神药物研究所和自然人孙百贞共同出资设立。设立时注册资本共人民币 300.00 万元，此次出资经武威开元会计师事务所武开元会验【2004】49 号验资报告验证。于 2004 年 4 月 15 日领取了武威市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 620600000001870 的企业法人营业执照。

普安有限设立时，出资情况如下：

投资者名称	出资金额（元）	出资比例（%）
甘肃省药物碱厂	2,160,000.00	72.00
武威力神药物研究所	240,000.00	8.00
孙百贞	600,000.00	20.00
合计	3,000,000.00	100.00

2005 年 7 月 18 日，普安有限董事会审议通过了《关于增资扩股的决定》，决定增加注册资本 1,900.00 万元，由甘肃省农垦集团有限责任公司、甘肃条山农工商（集团）有限责任公司、甘肃省国营勤锋农场、宋敏平等 10 名股东以货币资金增资，增资后普安有限注册资本变更为 2,200.00 万元。此次增加注册资本的出资情况经甘肃国信会计师事务所国会验字【2005】第 024 号《验资报告》验证。

增资后，各股东出资情况如下：

投资者名称	出资金额（元）	出资比例（%）
甘肃省药物碱厂	2,160,000.00	9.82
武威力神药物研究所	240,000.00	1.09
孙百贞	3,000,000.00	13.64
甘肃省农垦集团有限责任公司	5,200,000.00	23.64
甘肃条山农工商（集团）有限责任公司	2,880,000.00	13.09
甘肃黄羊河农工商（集团）有限责任公司	1,480,000.00	6.73



投资者名称	出资金额 (元)	出资比例 (%)
甘肃省国营山丹农场	1,430,000.00	6.50
甘肃农垦农业研究院	830,000.00	3.77
甘肃农垦张掖农场	500,000.00	2.27
甘肃省国营临泽农场	500,000.00	2.27
甘肃省国营八一农场	500,000.00	2.27
甘肃省国营勤峰农场	500,000.00	2.27
宋敏平	2,780,000.00	12.64
合计	22,000,000.00	100.00

2008 年 4 月 16 日, 根据普安有限股东会决议及各股东签署的股权转让协议, 将公司原股东武威力神药物研究所、孙百贞、甘肃省农垦集团有限责任公司等 12 名股东的全部股权转让给甘肃省药物碱厂。转让后, 普安有限成为甘肃省药物碱厂全资子公司。

股权转让后, 公司出资情况如下:

投资者名称	出资金额 (元)	出资比例 (%)
甘肃省药物碱厂	22,000,000.00	100.00
合计	22,000,000.00	100.00

2012 年 8 月 10 日, 普安有限召开股东会, 审议通过了《关于增资扩股的决定》, 决定由甘肃普利保健食品有限公司增资 700.00 万元, 增资后公司注册资本变更为 2,900.00 万元。2012 年 8 月 22 日, 甘肃三金会计事务所有限公司对此次增资情况进行了审验, 并出具了甘金会验字【2012】第 08.29 号验资报告。

增资后各股东出资情况如下:

投资者名称	出资金额 (元)	出资比例 (%)
甘肃省药物碱厂	22,000,000.00	75.86
甘肃普利保健食品有限公司	7,000,000.00	24.14
合计	29,000,000.00	100.00

2013 年 8 月 20 日, 根据普安有限股东会决议及各股东签署的股权转让协议, 原股东甘肃普利保健食品有限公司将其所持有的普安有限全部股权转让给甘肃省药物碱厂。转让后, 普安有限成为甘肃省药物碱厂全资子公司。

股权转让后, 公司出资情况如下:

投资者名称	出资金额 (元)	出资比例 (%)
甘肃省药物碱厂	29,000,000.00	100.00
合计	29,000,000.00	100.00

2015 年 10 月 14 日, 根据普安有限实际控制人甘肃省农垦集团有限责任公司 2015 年第

十四次董事会会议决议，由原股东甘肃省药物碱厂增资 100.00 万元，将普安有限注册资本 2,900.00 万元变更为 3,000.00 万元。2015 年 10 月 20 日，原股东甘肃省药物碱厂将所持有的普安有限 80% 股权划转至甘肃省农垦集团有限责任公司，另外 20% 股权划转至甘肃省农垦资产经营有限公司。

增资及股权划转后，各股东出资情况如下：

投资者名称	出资金额（元）	出资比例（%）
甘肃省农垦集团有限责任公司	24,000,000.00	80.00
甘肃省农垦资产经营有限公司	6,000,000.00	20.00
合计	30,000,000.00	100.00

## 2. 股份制改制情况

2016 年 8 月 26 日，普安有限全体股东签署《发起人协议书》，决定将公司整体变更设立股份有限公司。2016 年 12 月 8 日，本公司创立大会暨第一次股东大会召开，会议通过了《甘肃普安制药有限公司依法整体变更设立股份有限公司及各发起人出资情况》的议案，公司正式变更为股份有限公司，由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了瑞华验字【2016】62040003 号验资报告。公司于 2017 年 1 月 5 日在武威市工商行政管理局注册登记并取得《营业执照》，统一社会信用代码：91620600762352467T。

各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额（元）	出资比例（%）
甘肃省农垦集团有限责任公司	24,000,000.00	80.00
甘肃省农垦资产经营有限公司	6,000,000.00	20.00
合计	30,000,000.00	100.00

2019 年 12 月 13 日，本公司召开 2019 年度第一次临时股东会，会议同意由原股东甘肃省农垦资产经营有限公司所持有的 20% 股权和甘肃省农垦集团有限责任公司所持有的 15% 股权转让给甘肃药业投资集团有限公司。

股份转让后，各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额（元）	出资比例（%）
甘肃省农垦集团有限责任公司	19,500,000.00	65.00
甘肃药业投资集团有限公司	10,500,000.00	35.00
合计	30,000,000.00	100.00

2020 年 5 月 29 日，本公司召开股东会，会议同意由原股东甘肃省农垦集团有限责任公司所持有的 14% 股权转让给甘肃药业投资集团有限公司。

股份转让后，各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额（元）	出资比例（%）
甘肃省农垦集团有限责任公司	15,300,000.00	51.00
甘肃药业投资集团有限公司	14,700,000.00	49.00
合计	30,000,000.00	100.00

### 3. 注册地和总部地址

截至 2022 年 9 月 30 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 91620600762352467T 的营业执照，注册资本为 3,000.00 万元，注册地址：武威市凉州区黄羊生态工业（食品）示范园农大北路 1 号。总部地址：武威市凉州区黄羊生态工业（食品）示范园农大北路 1 号。控股股东为甘肃药业投资集团有限公司。

### (二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属于医药生产企业。

经营范围：许可项目：房地产开发经营；检验检测服务（纳入检验检测机构资质认定事项清单的检验检测服务）；医疗器械互联网信息服务；医护人员防护用品生产（II 类医疗器械）；医用口罩生产；药品互联网信息服务；消毒剂生产（不含危险化学品）；饮料生产；食品互联网销售；药品生产；食品生产；药品进出口；药品零售；药品批发；药品委托生产。

（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：物业管理；非居住房地产租赁；养老服务（不包括医疗服务）；机构养老服务；包装材料及制品销售；机械设备销售；机械设备租赁；办公设备耗材销售；计算机软硬件及辅助设备零售；办公设备租赁服务；办公设备销售；打字复印；医护人员防护用品批发；医护人员防护用品零售；医用口罩零售；医用口罩批发；第二类医疗器械销售；第一类医疗器械销售；第一类医疗器械生产；医护人员防护用品生产（I 类医疗器械）；日用口罩（非医用）生产；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；热力生产和供应；保健食品（预包装）销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；地产中草药（不含中药饮片）购销；中草药收购（不包括甘草，古柯叶，罂粟杆，麻黄收购活动）；中草药种植（不包括甘草，古柯叶，罂粟杆，麻黄，农作物种子、转基因农作物种子的生产活动）。（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）。

### (三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会 2022 年 12 月 23 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本报告期新增纳入合并财务报表范围的子公司共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
-------	-------	----	---------	----------

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
甘肃普迪安制药有限公司	控股子公司	一级	50.00	50.00

子公司持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

### 三、财务报表的编制基础

#### （一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

#### （二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

#### （三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 四、重要会计政策、会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所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 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的财务状况，2022 年 1-9 月、2021 年年度、2020 年年度的经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日。

#### （三）营业周期

本公司的主要业务为药品的生产销售。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。

#### **（四）记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

#### **（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### **2. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

#### **3. 非同一控制下的企业合并**

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。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，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。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. 为合并发生的相关费用**

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **（六）合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### **2. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现

金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。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。

子公司所有者权益、当期净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额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将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；将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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；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；该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被购买方的股权，本公司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

综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的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）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，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) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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的损益。

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的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。

## （3）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的资



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) 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的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的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) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### （4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### （5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合

金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的, 终止确认金融资产, 即从其账户和资产负债表内予以转销:

- 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, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 则终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

本公司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, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 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。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时, 评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度, 并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则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) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则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, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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) 被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金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移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(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 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金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 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，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的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。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其

他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当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可观察信息：

- 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的让步；
- 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，该折扣反映了发生信用损失的事实。



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。

### （3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、合同结算周期等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### （4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，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。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本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）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。

### （九）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（八）6. 金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	本公司所持有的银行承兑汇票。出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强。	参考历史信用损失经验不计提坏账准备。
商业承兑汇票	本公司所持有的商业承兑汇票。	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### （十）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（八）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	甘肃药投集团合并范围内的关联方应收账款	参考历史信用损失经验，该组合不存在重大信用风险。
账龄组合	除已单独计提减值准备的应收款项和关联方组合外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

#### （十一）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（八）6. 金融工具减值。

#### （十二）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（八）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	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。
账龄组合	按账龄段划分具有类似信用风险特征的应收款项	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。

### （十三）存货

#### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、自制半成品及在产品、库存商品（产成品）、周转材料（包装物、低值易耗品等）等。

#### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

#### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4. 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。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

包装物采用“一次摊销法”核算；低值易耗品采用“分期摊销法”核算。

### （十四）合同资产

本公司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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（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单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（八）6. 金融工具减值。

### （十五）持有待售资产

#### 1. 划分为持有待售确认标准

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组成部分：

- （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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，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，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司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。

#### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

### （十六）长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

**2. 后续计量及损益确认**

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

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，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内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额

计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。



## （十七）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，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。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### （1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-40	5	4.75-2.38
机器设备	直线法	8-20	5	4.75-12.50
运输设备	直线法	6-10	5	9.50-16.67

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	2-10	5	9.50-50.00

#### （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### （3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（适用 2020 年 12 月 31 日之前）

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

### （十八）在建工程

#### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资

本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

## 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造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的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### （十九）使用权资产

本公司对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）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### （二十）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

本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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当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，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者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前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (二十一) 无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、专利权、非专利技术、商标权等。

### 1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账

价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的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加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以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；以非同一控制下的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。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	按照土地使用权证期限确认
技术、财务及管理软件	10 年	按照税法规定最低无形资产摊销年限确定
非专利技术	10 年	按照税法规定最低无形资产摊销年限确定

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### (二十二) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账

面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### （二十三）长期待摊费用

#### 1. 摊销方法

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分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

#### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
食堂餐具费	5 年	——
装修费	5 年/装修后剩余房屋租赁年限	——

### （二十四）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付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相关资产成本和费用。

#### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

#### 3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险

费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

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。

### （二十五）预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （二十六）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部分确认为合同负债。

### （二十七）租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### （二十八）收入

本公司的收入主要来源于药品销售收入。

#### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰

当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当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。

## 2. 收入确认的具体方法

本公司主要从事药品研发、生产和销售业务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

## 3. 特定交易的收入处理原则

### （1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

### （2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

## （二十九）合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额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。

## （三十）政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府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。

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。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 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。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质,确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下,本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法,且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助,应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用;与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用;取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时,初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

#### (三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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,同时具有下列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。

对于与联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,且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。

##### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

**3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

**（三十二）租赁（适用于 2020 年 12 月 31 日之前）**

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

**1. 经营租赁会计处理**

**（1）经营租入资产**

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。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

**（2）经营租出资产**

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，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

**2. 融资租赁会计处理**

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四、（十

## 八) 固定资产。

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

### (三十三) 租赁（适用于 2021 年 1 月 1 日之后）

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。

#### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益

#### 4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；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。

## 5. 售后回租

### (1) 本公司为卖方兼承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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。

### (2) 本公司为买方兼出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

## (三十四) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号—收入》	董事会批准	(1)
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号—租赁》	董事会批准	(2)
本公司自 2021 年 2 月 2 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 14 号》	董事会批准	(3)
本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》	董事会批准	(4)

会计政策变更说明：

#### (1) 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号—收入》，



变更后的会计政策详见附注四。

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	30,149,357.18	-30,149,357.18			
合同负债		26,680,847.06		26,680,847.06	26,680,847.06
其他流动负债		3,468,510.12		3,468,510.12	3,468,510.12
负债合计	30,149,357.18			30,149,357.18	30,149,357.18

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项		2,670,555.67	-2,670,555.67
合同负债	2,363,323.60		2,363,323.60
其他流动负债	307,232.07		307,232.07

执行新收入准则对 2020 年度利润表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业收入	275,615,457.87	275,615,457.87	
营业成本	81,338,123.75	79,076,903.46	2,261,220.29
销售费用	145,792,353.22	148,053,573.51	-2,261,220.29

## （2）执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号—租赁》，变更后的会计政策详见附注四、重要会计政策、会计估计。

本公司执行上述准则对可比期间财务报表无重大影响。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### （一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售药品、原料药	13%	

税种	计税依据	税率	备注
	销售暖气或蒸汽	9%	
	提供检测服务	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
甘肃省教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
甘肃普安制药股份有限公司	15%
甘肃普迪安制药有限公司	20%

## (二) 税收优惠政策及依据

1、根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》国税函(2009)203号文件并经武威市凉州区国税局第一分局批准备案，本公司被认定为高新技术企业，自 2017 年开始享受企业所得税 15% 税收优惠政策。

2、根据《国家税务总局 财政部关于延续实施制造业中小微企业延缓缴纳部分税费有关事项的公告》(2022 年第 2 号)及《国家税务总局 财政部关于制造业中小微企业继续延缓缴纳部分税费有关事项的公告》(2022 年第 17 号)，本公司属于可以享受延缓缴纳税费 50% 的制造业中型企业，企业所得税、增值税及附加税等税种将按照延缓缴纳政策执行。

3、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。本公司之控股子公司甘肃普迪安制药有限公司年应纳税所得额未超过 100 万元，适用该税收优惠政策。

## 六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### 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	680.00		

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行存款	36,265,627.78	46,356,552.17	72,637,300.93
其他货币资金			
合计	36,266,307.78	46,356,552.17	72,637,300.93
其中：存放在境外的款项总额			

截止 2022 年 9 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

## 注释2. 应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	332,786.09	571,340.00	183,312.76
商业承兑汇票			
合计	332,786.09	571,340.00	183,312.76

### 2. 期末无已质押的应收票据。

### 3. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。

## 注释3. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	25,682,227.40	38,367,999.40	5,350,228.20
1—2 年	368,437.20		
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	2,397,594.07	2,397,594.07	2,397,594.07
小计	28,448,258.67	40,765,593.47	7,747,822.27
减：坏账准备	3,687,890.76	4,282,194.54	2,633,728.48
合计	24,760,367.91	36,483,398.93	5,114,093.79

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

#### (1) 本公司按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	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 (%)	

类别	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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	28,448,258.67	100.00	3,687,890.76	12.96	24,760,367.91
其中：账龄组合	27,835,090.67	97.84	3,687,890.76	13.25	24,147,199.91
关联方组合	613,168.00	2.16			613,168.00
合计	28,448,258.67	100.00	3,687,890.76	12.96	24,760,367.91

续：

类别	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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	40,765,593.47	100.00	4,282,194.54	10.50	36,483,398.93
其中：账龄组合	40,089,603.47	98.34	4,282,194.54	10.68	35,807,408.93
关联方组合	675,990.00	1.66			675,990.00
合计	40,765,593.47	100.00	4,282,194.54	10.50	36,483,398.93

续：

类别	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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,747,822.27	100.00	2,633,728.48	33.99	5,114,093.79
其中：账龄组合	7,120,282.27	91.90	2,633,728.48	36.99	4,486,553.79
关联方组合	627,540.00	8.10			627,540.00
合计	7,747,822.27	100.00	2,633,728.48	33.99	5,114,093.79

### 3. 本公司无单项计提坏账准备的应收账款

### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

#### ①账龄组合

账龄	2022 年 9 月 30 日
----	-----------------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,069,059.40	1,253,452.97	5.00
1—2 年	368,437.20	36,843.72	10.00
2—3 年			30.00
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	2,397,594.07	2,397,594.07	100.00
合计	27,835,090.67	3,687,890.76	—

续：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	37,692,009.40	1,884,600.47	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	2,397,594.07	2,397,594.07	100.00
合计	40,089,603.47	4,282,194.54	—

续：

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,722,688.20	236,134.41	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	2,397,594.07	2,397,594.07	100.00
合计	7,120,282.27	2,633,728.48	—

②关联方组合

账龄	2022 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	613,168.00		—
合计	613,168.00		—

续：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	675,990.00		—
合计	675,990.00		—

续：

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	627,540.00		—
合计	627,540.00		—

### 5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动情况				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用 损失的应收账款						
按组合计提预期信用 损失的应收账款	3,417,353.77		783,625.29			2,633,728.48
其中：账龄组合	3,417,353.77		783,625.29			2,633,728.48
关联方组合						
合计	3,417,353.77		783,625.29			2,633,728.48

续：

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用 损失的应收账款						
按组合计提预期信用 损失的应收账款	2,633,728.48	1,648,466.06				4,282,194.54
其中：账龄组合	2,633,728.48	1,648,466.06				4,282,194.54
关联方组合						
合计	2,633,728.48	1,648,466.06				4,282,194.54

续：

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动情况				2022 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用 损失的应收账款						
按组合计提预期信用 损失的应收账款	4,282,194.54		594,303.78			3,687,890.76
其中：账龄组合	4,282,194.54		594,303.78			3,687,890.76

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动情况				2022 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
关联方组合						
合计	4,282,194.54		594,303.78			3,687,890.76

本报告期无坏账准备转回或收回金额重要的应收账款。

6. 本报告期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

期间	期末余额前五名应收 账款合计	占应收账款期末 余额的比例(%)	已计提坏账准备
2022 年 9 月 30 日	15,525,788.00	54.58	776,289.40
2021 年 12 月 31 日	24,404,995.20	59.86	1,220,249.76
2020 年 12 月 31 日	6,504,881.29	83.96	1,843,451.29

#### 注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 9 月 30 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	7,412,744.99	99.43	4,942,699.03	100.00	2,342,644.32	100.00
1 至 2 年	42,219.55	0.57				
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	7,454,964.54	100.00	4,942,699.03	100.00	2,342,644.32	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

期间	期末余额前五名预付账款合计	占预付账款期末余额的比例(%)
2022 年 9 月 30 日	6,893,273.15	92.47
2021 年 12 月 31 日	4,809,911.22	97.31
2020 年 12 月 31 日	2,295,909.51	98.01

#### 注释5. 其他应收款

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	240,752.08	223,470.74	653,359.74
合计	240,752.08	223,470.74	653,359.74

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

## (一) 其他应收款

### 1. 按账龄披露

账龄	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	245,365.71	188,876.74	624,162.57
1—2 年		14,947.81	56,188.78
2—3 年		34,499.38	12,544.83
3—4 年	10,491.38	12,044.83	2,108.03
4—5 年	12,044.83	2,064.15	
5 年以上	163,281.84	161,217.69	191,360.45
小计	431,183.76	413,650.60	886,364.66
减：坏账准备	190,431.68	190,179.86	233,004.92
合计	240,752.08	223,470.74	653,359.74

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
押金及保证金	42,320.69	25,188.61	41,373.30
代扣代缴款项	2,064.15	26,329.99	11,954.03
拆借款利息			200,000.00
员工暂借款	328,659.51	285,920.29	424,902.76
其他	58,139.41	76,211.71	208,134.57
合计	431,183.76	413,650.60	886,364.66

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2022 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	431,183.76	190,431.68	240,752.08
第二阶段			
第三阶段			
合计	431,183.76	190,431.68	240,752.08

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	413,650.60	190,179.86	223,470.74
第二阶段			
第三阶段			
合计	413,650.60	190,179.86	223,470.74

续：



项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	886,364.66	233,004.92	653,359.74
第二阶段			
第三阶段			
合计	886,364.66	233,004.92	653,359.74

#### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司 2019 年 1 月 1 日之后按预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	431,183.76	100.00	190,431.68	44.16	240,752.08
其中：账龄组合	431,183.76	100.00	190,431.68	44.16	240,752.08
关联方组合					
合计	431,183.76	100.00	190,431.68	44.16	240,752.08

续：

类别	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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	413,650.60	100.00	190,179.86	45.98	223,470.74
其中：账龄组合	413,650.60	100.00	190,179.86	45.98	223,470.74
关联方组合					
合计	413,650.60	100.00	190,179.86	45.98	223,470.74

续：

类别	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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	886,364.66	100.00	233,004.92	26.29	653,359.74
其中：账龄组合	786,122.25	88.69	227,992.80	29.00	558,129.45

类别	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 (%)	
关联方组合	100,242.41	11.31	5,012.12	5.00	95,230.29
合计	886,364.66	100.00	233,004.92	26.29	653,359.74

#### 5. 本报告期无单项计提预期信用损失的其他应收款

#### 6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 本公司 2019 年 1 月 1 日之后按预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

##### ① 账龄组合

账龄	2022 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	245,365.71	12,268.29	5.00
1—2 年			10.00
2—3 年			30.00
3—4 年	10,491.38	5,245.69	50.00
4—5 年	12,044.83	9,635.86	80.00
5 年以上	163,281.84	163,281.84	100.00
合计	431,183.76	190,431.68	—

续:

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	188,876.74	9,443.84	5.00
1—2 年	14,947.81	1,494.78	10.00
2—3 年	34,499.38	10,349.81	30.00
3—4 年	12,044.83	6,022.42	50.00
4—5 年	2,064.15	1,651.32	80.00
5 年以上	161,217.69	161,217.69	100.00
合计	413,650.60	190,179.86	—

续:

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	624,162.57	31,208.13	5.00
1—2 年	56,188.78	5,618.88	10.00
2—3 年	12,544.83	3,763.44	30.00

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年	2,108.03	1,054.02	50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	191,360.45	191,360.45	100.00
合计	886,364.66	233,004.92	—

②关联方组合

组合名称	2020 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	100,242.41	5,012.12	5.00
合计	100,242.41	5,012.12	—

7. 其他应收款坏账准备计提情况

(1) 本公司 2019 年 1 月 1 日之后按预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	2022 年 1-9 月			合计
	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2021 年 12 月 31 日	190,179.86			190,179.86
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	251.82			251.82
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 9 月 30 日	190,431.68			190,431.68

续:

坏账准备	2021 年度			合计
	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2020 年 12 月 31 日	233,004.92			233,004.92

坏账准备	2021 年度			合计
	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	42,825.06			42,825.06
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日	190,179.86			190,179.86

续：

坏账准备	2020 年度			合计
	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2020 年 1 月 1 日	427,954.81			427,954.81
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	194,949.89			194,949.89
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日	233,004.92			233,004.92

(2) 本报告期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款

8. 本报告期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2022 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款 期末余额的 比例(%)	坏账准备 期末余额
曹玉奇	员工借款	43,949.84	1 年以内	10.19	2,197.49
魏孔强	员工借款	41,053.98	1 年以内	9.52	2,052.70
刘铭	员工借款	38,573.07	1 年以内	8.95	1,928.65
杜新亮	员工借款	36,836.65	5 年以上	8.54	36,836.65
俞天虎	员工借款	33,000.00	5 年以上	7.65	33,000.00
合计	——	193,413.54	—	44.85	76,015.49

续：

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
卫焘	员工借款	119,610.90	1 年以内	29.04	5,980.55
杜新亮	员工借款	36,836.65	5 年以上	8.94	36,836.65
俞天虎	员工借款	33,000.00	5 年以上	8.01	33,000.00
无锡科龙建设工程有限公司	水电费	30,958.30	5 年以上	7.52	30,958.30
陈德良	员工借款	30,000.00	1 年以内	7.28	1,500.00
合计	——	250,405.85	——	60.79	108,275.50

续：

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
甘肃圣源中药材有限公司	拆借款利息	200,000.00	1 年以内	22.56	10,000.00
甘肃普瑞制药有限公司	其他	98,442.41	1 年以内	11.11	4,922.12
马靖	员工借款	79,176.50	1 年以内	8.93	3,958.83
丁伟中	员工借款	56,049.03	1 年以内	6.32	2,802.45
杨红梅	员工借款	42,168.00	1 年以内	4.76	2,108.40
合计	——	475,835.94	——	53.68	23,791.80

10. 本公司无涉及政府补助的其他应收款。

11. 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

12. 本公司无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

## 注释6. 存货

### 1. 存货分类

项目	2022 年 9 月 30 日
----	-----------------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,183,800.15	94,925.54	9,088,874.61
库存商品	40,878,642.75	63,812.69	40,814,830.06
半成品	3,067,498.18		3,067,498.18
合计	53,129,941.08	158,738.23	52,971,202.85

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,788,631.15	94,925.54	9,693,705.61
库存商品	36,915,935.75	10,362,996.89	26,552,938.86
周转材料	1,722.37		1,722.37
半成品	3,225,740.25		3,225,740.25
合计	49,932,029.52	10,457,922.43	39,474,107.09

续：

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,771,921.78	79,266.80	11,692,654.98
库存商品	32,738,725.62	10,317,436.15	22,421,289.47
周转材料	4,518.79		4,518.79
半成品	589,522.85		589,522.85
合计	45,104,689.04	10,396,702.95	34,707,986.09

## 2. 存货跌价准备

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料		79,266.80					79,266.80
库存商品	10,312,897.50	4,538.65					10,317,436.15
合计	10,312,897.50	83,805.45					10,396,702.95

续：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	79,266.80	15,658.74					94,925.54
库存商品	10,317,436.15	45,560.74					10,362,996.89
合计	10,396,702.95	61,219.48					10,457,922.43

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2022 年 9 月 30 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	94,925.54						94,925.54
库存商品	10,362,996.89	17,985.97		4,200.27	72.40	10,312,897.50	63,812.69
合计	10,457,922.43	17,985.97		4,200.27	72.40	10,312,897.50	158,738.23

存货跌价准备说明：

(1) 截止 2022 年 6 月，本公司在甘肃省药品监督管理局武威执法局监督下，对原封存的宣肺止咳合剂完成销毁处理，故将该部分存货原值及存货跌价准备予以核销，金额共计 10,312,897.50 元。

(2) 本公司对截止 2020 年 12 月 31 日过期或临近保质期的存货计提存货跌价准备，其中原材料为 79,266.80 元，库存商品为 4,538.65 元；对截止 2021 年 12 月 31 日过期或临近保质期的存货计提存货跌价准备，其中原材料为 15,658.74 元，库存商品为 45,560.74 元；对截止 2022 年 9 月 30 日新增过期或临近保质期的库存商品计提存货跌价准备 17,985.97 元。

注释7. 其他流动资产

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预缴企业所得税	2,503,943.17	1,072,676.97	40,672.63
合计	2,503,943.17	1,072,676.97	40,672.63

注释8. 固定资产

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	60,959,108.05	65,147,523.45	68,941,749.59
固定资产清理			
合计	60,959,108.05	65,147,523.45	68,941,749.59

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值						
1. 2020 年 1 月 1 日	39,298,189.11	21,873,703.40	343,882.21	4,894,907.06	1,688,544.12	68,099,225.90
2. 本期增加金额	9,547,218.05	14,396,888.00	316,594.35	845,242.73	136,814.04	25,242,757.17

甘肃普安制药股份有限公司  
截至 2022 年 9 月 30 日止及前两个年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
购置	137,973.14	1,920,472.68	316,594.35	845,242.73	136,814.04	3,357,096.94
在建工程转入	9,409,244.91	12,476,415.32				21,885,660.23
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 2020 年 12 月 31 日	48,845,407.16	36,270,591.40	660,476.56	5,740,149.79	1,825,358.16	93,341,983.07
二. 累计折旧						
1. 2020 年 1 月 1 日	8,552,431.45	8,764,581.98	51,107.06	1,276,332.20	516,185.71	19,160,638.40
2. 本期增加金额	1,557,384.24	2,106,033.05	28,904.32	953,252.72	318,453.39	4,964,027.72
本期计提	1,557,384.24	2,106,033.05	28,904.32	953,252.72	318,453.39	4,964,027.72
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 2020 年 12 月 31 日	10,109,815.69	10,870,615.03	80,011.38	2,229,584.92	834,639.10	24,124,666.12
三. 减值准备						
1. 2020 年 1 月 1 日	14,684.92	256,810.44		1,154.55		272,649.91
2. 本期增加金额		14,387.69		1,396.34		15,784.03
本期计提		14,387.69		1,396.34		15,784.03
3. 本期减少金额	8,783.23	4,083.35				12,866.58
处置或报废	8,783.23	4,083.35				12,866.58
4. 2020 年 12 月 31 日	5,901.69	267,114.78		2,550.89		275,567.36
四. 账面价值						
1. 2020 年 12 月 31 日	38,729,689.78	25,132,861.59	580,465.18	3,508,013.98	990,719.06	68,941,749.59
2. 2020 年 1 月 1 日	30,731,072.74	12,852,310.98	292,775.15	3,617,420.31	1,172,358.41	48,665,937.59

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值						
1. 2021 年 1 月 1 日	48,845,407.16	36,270,591.40	660,476.56	5,740,149.79	1,825,358.16	93,341,983.07
2. 本期增加金额	2,263,936.31	212,081.34		633,355.73	160,883.82	3,270,257.20
购置		212,081.34		633,355.73	160,883.82	1,006,320.89
在建工程转入	169,623.04					169,623.04
其他转入	2,094,313.27					2,094,313.27
3. 本期减少金额	101,302.67	19,413.25				120,715.92
处置或报废						
其他转出	101,302.67	19,413.25				120,715.92
4. 2021 年 12 月 31 日	51,008,040.80	36,463,259.49	660,476.56	6,373,505.52	1,986,241.98	96,491,524.35
二. 累计折旧						



甘肃普安制药股份有限公司  
截至 2022 年 9 月 30 日止及前两个年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1. 2021 年 1 月 1 日	10,109,815.69	10,870,615.03	80,011.38	2,229,584.92	834,639.10	24,124,666.12
2. 本期增加金额	2,101,362.52	3,417,462.43	42,272.16	1,063,180.75	319,489.56	6,943,767.42
本期计提	2,101,362.52	3,417,462.43	42,272.16	1,063,180.75	319,489.56	6,943,767.42
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 2021 年 12 月 31 日	12,211,178.21	14,288,077.46	122,283.54	3,292,765.67	1,154,128.66	31,068,433.54
三. 减值准备						
1. 2021 年 1 月 1 日	5,901.69	267,114.78		2,550.89		275,567.36
2. 本期增加金额						
本期计提						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 2021 年 12 月 31 日	5,901.69	267,114.78		2,550.89		275,567.36
四. 账面价值						
1. 2021 年 12 月 31 日	38,790,960.90	21,908,067.25	538,193.02	3,078,188.96	832,113.32	65,147,523.45
2. 2021 年 1 月 1 日	38,729,689.78	25,132,861.59	580,465.18	3,508,013.98	990,719.06	68,941,749.59

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值						
1. 2022 年 1 月 1 日	51,008,040.80	36,463,259.49	660,476.56	6,373,505.52	1,986,241.98	96,491,524.35
2. 本期增加金额	78,455.58	98,936.33	168,212.39	395,984.88	45,709.61	787,298.79
购置	-	98,936.33	168,212.39	393,410.62	45,709.61	706,268.95
在建工程转入						
其他转入	78,455.58			2,574.26		81,029.84
3. 本期减少金额	142,268.64	2,574.26				144,842.90
处置或报废	142,268.64					142,268.64
其他转出		2,574.26				2,574.26
4. 2022 年 9 月 30 日	50,944,227.74	36,559,621.56	828,688.95	6,769,490.40	2,031,951.59	97,133,980.24
二. 累计折旧						
1. 2022 年 1 月 1 日	12,211,178.21	14,288,077.46	122,283.54	3,292,765.67	1,154,128.66	31,068,433.54
2. 本期增加金额	1,329,077.56	2,492,646.71	36,143.22	755,284.59	250,383.36	4,863,535.44
本期计提	1,329,077.56	2,492,646.71	36,143.22	755,284.59	250,383.36	4,863,535.44
1. 本期减少金额	32,664.15					32,664.15
处置或报废	32,664.15					32,664.15
2. 2022 年 9 月 30 日	13,507,591.62	16,780,724.17	158,426.76	4,048,050.26	1,404,512.02	35,899,304.83

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
三. 减值准备						
1. 2022 年 1 月 1 日	5,901.69	267,114.78		2,550.89		275,567.36
2. 本期增加金额						
本期计提						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 2022 年 9 月 30 日	5,901.69	267,114.78		2,550.89		275,567.36
四. 账面价值						
1. 2022 年 9 月 30 日	37,430,734.43	19,511,782.61	670,262.19	2,718,889.25	627,439.57	60,959,108.05
2. 2022 年 1 月 1 日	38,790,960.90	21,908,067.25	538,193.02	3,078,188.96	832,113.32	65,147,523.45

5. 截止 2022 年 9 月 30 日, 本公司无暂时闲置的固定资产;
6. 截止 2022 年 9 月 30 日, 本公司无通过融资租赁租入的固定资产;
7. 截止 2022 年 9 月 30 日, 本公司无通过经营租赁租出的固定资产;
8. 截止 2022 年 9 月 30 日, 本公司无未办妥产权证书的固定资产。

#### 注释9. 在建工程

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	5,612,246.87	57,916.04	
工程物资			
合计	5,612,246.87	57,916.04	

注: 上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

#### (一) 在建工程

##### 1. 在建工程情况

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
食堂扩建项目	22,641.51		22,641.51
宣肺止咳合剂扩产改造项目	35,274.53		35,274.53
合计	57,916.04		57,916.04

续:

项目	2022 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
食堂扩建项目	22,641.51		22,641.51

项目	2022 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
宣肺止咳合剂等液体制剂生产线及配套工程建设项目	4,428,832.57		4,428,832.57
原料药车间检维修项目	1,160,772.79		1,160,772.79
合计	5,612,246.87		5,612,246.87

## 2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2020 年 12 月 31 日
污水处理及维修项目	1,582,963.05	101,531.86	1,684,494.91		
道路等基础修改工程		3,512,301.44	3,512,301.44		
宣肺止咳合剂扩产改造项目		16,474,439.10	16,474,439.10		
合计	1,582,963.05	20,088,272.40	21,671,235.45		

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
污水处理及维修项目	175.00	96.26	100.00				自筹
道路等基础修改工程	336.00	104.53	100.00				自筹
宣肺止咳合剂扩产改造项目	3,091.20	53.29	100.00				政府补助 500 万元，其余自筹
合计	3,602.20	——	——				——

续：

工程项目名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2021 年 12 月 31 日
食堂扩建		22,641.51			22,641.51
宣肺止咳合剂扩产改造项目		176,273.68	140,999.15		35,274.53
合计		198,915.19	140,999.15		57,916.04

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
食堂扩建							自筹
宣肺止咳合剂扩产改造项目	3,091.20	53.86	100.00				政府补助 500 万，其余自筹
合计	3,091.20	——	——				——

续：

工程项目名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	2022 年 9 月 30 日
食堂扩建	22,641.51				22,641.51
宣肺止咳合剂扩产改造项目	35,274.53			35,274.53	
宣肺止咳合剂等液体制剂 生产线及配套工程建设项		4,428,832.57			4,428,832.57
原料药车间检维修项目		1,160,772.79			1,160,772.79
合计	57,916.04	5,589,605.36		35,274.53	5,612,246.87

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预 算比例(%)	工程 进度 (%)	利息资本 化累计金 额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
食堂扩建							自筹
宣肺止咳合剂扩产改造 项目	3,091.20	53.86	100				政府补助 500 万， 其余自筹
宣肺止咳合剂等液体制 剂生产线及配套工程建 设项	30,142.46	1.47	1.47				自筹
原料药车间检维修项目	116.88	99.31	99.31				自筹
合计	33,350.54	——	——				——

### 3. 本报告期在建工程未计提减值准备

#### 注释10. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2022 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额	299,048.40	299,048.40
租赁	299,048.40	299,048.40
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 2022 年 9 月 30 日	299,048.40	299,048.40
二. 累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	39,556.67	39,556.67
本期计提	39,556.67	39,556.67
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 2022 年 9 月 30 日	39,556.67	39,556.67

项目	房屋及建筑物	合计
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 2022 年 9 月 30 日		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	259,491.73	259,491.73
2. 期初账面价值		

## 注释11. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一. 账面原值				
1. 2020 年 1 月 1 日	8,101,670.78	2,395,101.89	184,394.74	10,681,167.41
2. 本期增加金额				
购置				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 2020 年 12 月 31 日	8,101,670.78	2,395,101.89	184,394.74	10,681,167.41
二. 累计摊销				
1. 2020 年 1 月 1 日	727,801.86	1,122,915.45	15,676.09	1,866,393.40
2. 本期增加金额	185,012.88	239,510.04	18,439.44	442,962.36
本期计提	185,012.88	239,510.04	18,439.44	442,962.36
3. 本期减少金额				
处置				
4. 2020 年 12 月 31 日	912,814.74	1,362,425.49	34,115.53	2,309,355.76
三. 减值准备				
1. 2020 年 1 月 1 日				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置子公司				
4. 2020 年 12 月 31 日				
四. 账面价值				

甘肃普安制药股份有限公司  
截至 2022 年 9 月 30 日止及前两个年度  
财务报表附注

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
1. 2020 年 12 月 31 日	7,188,856.04	1,032,676.40	150,279.21	8,371,811.65
2. 2020 年 1 月 1 日	7,373,868.92	1,272,186.44	168,718.65	8,814,774.01

续：

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一. 账面原值				
1. 2021 年 1 月 1 日	8,101,670.78	2,395,101.89	184,394.74	10,681,167.41
2. 本期增加金额				
购置				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 2021 年 12 月 31 日	8,101,670.78	2,395,101.89	184,394.74	10,681,167.41
二. 累计摊销				
1. 2021 年 1 月 1 日	912,814.74	1,362,425.49	34,115.53	2,309,355.76
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 2021 年 12 月 31 日	1,098,119.34	1,601,936.04	52,995.04	2,753,050.42
三. 减值准备				
1. 2021 年 1 月 1 日				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置子公司				
4. 2021 年 12 月 31 日				
四. 账面价值				
1. 2021 年 12 月 31 日	7,003,551.44	793,165.85	131,399.70	7,928,116.99
2. 2021 年 1 月 1 日	7,188,856.04	1,032,676.40	150,279.21	8,371,811.65

续：

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一. 账面原值				
1. 2022 年 1 月 1 日	8,101,670.78	2,395,101.89	184,394.74	10,681,167.41
2. 本期增加金额				
购置				
3. 本期减少金额				

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
处置				
4. 2022 年 9 月 30 日	8,101,670.78	2,395,101.89	184,394.74	10,681,167.41
二. 累计摊销				
1. 2022 年 1 月 1 日	1,098,119.34	1,601,936.04	52,995.04	2,753,050.42
2. 本期增加金额	138,759.59	180,579.81	12,882.33	332,221.73
本期计提	138,759.59	180,579.81	12,882.33	332,221.73
3. 本期减少金额				
处置				
4. 2022 年 9 月 30 日	1,236,878.93	1,782,515.85	65,877.37	3,085,272.15
三. 减值准备				
1. 2022 年 1 月 1 日				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置子公司				
4. 2022 年 9 月 30 日				
四. 账面价值				
1. 2022 年 9 月 30 日	6,864,791.85	612,586.04	118,517.37	7,595,895.26
2. 2022 年 1 月 1 日	7,003,551.44	793,165.85	131,399.70	7,928,116.99

2. 截至 2022 年 9 月 30 日止，本公司无未办妥产权证书的土地使用权。

#### 注释12. 长期待摊费用

项目	2020年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2020年12月31日
食堂餐具费	51,148.66		26,686.20		24,462.46
装修费	50,660.99		14,137.92		36,523.07
合计	101,809.65		40,824.12		60,985.53

续：

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2021年12月31日
食堂餐具费	24,462.46		24,462.46		
装修费	36,523.07		14,138.00		22,385.07
合计	60,985.53		38,600.46		22,385.07

续：

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2022年9月30日
装修费	22,385.07	111,600.00	10,603.44		123,381.63

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2022年9月30日
合计	22,385.07	111,600.00	10,603.44		123,381.63

### 注释13. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022年9月30日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,312,628.03	646,894.20
递延收益	4,420,833.26	663,124.99
合计	8,733,461.29	1,310,019.19

续

项目	2021年12月31日		2020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	15,205,864.19	2,280,879.63	13,539,003.71	2,030,850.56
递延收益	4,908,333.29	736,249.99	5,558,333.33	833,750.00
合计	20,114,197.48	3,017,129.62	19,097,337.04	2,864,600.56

### 注释14. 其他非流动资产

项目	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
预付工程及设备款	160,784.92	126,060.00	98,754.70
合计	160,784.92	126,060.00	98,754.70

### 注释15. 短期借款

项目	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
抵押借款		20,000,000.00	
合计		20,000,000.00	

注：本公司抵押借款为向中国农业发展银行的 1 年期借款，借款期限为 2021 年 8 月 30 至 2022 年 8 月 29 日，年利率为 3.85%，该笔借款以本公司名下厂房、办公楼、仓储设施等所有权进行抵押，于 2022 年 8 月 16 日提前归还。

### 注释16. 应付账款

项目	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
应付市场推广费	32,747,554.06	40,690,226.91	30,643,076.96
应付材料款	23,574,673.61	17,338,574.77	12,473,204.79
应付设备工程款	1,539,171.30	1,960,002.58	2,995,249.94



项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他	1,251,259.49	1,235,359.49	613,102.01
合计	59,112,658.46	61,224,163.75	46,724,633.70

#### 注释17. 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	8,831,208.67	3,326,114.57	2,670,555.67
减：计入其他流动负债	905,216.07	382,650.35	307,232.07
合计	7,925,992.60	2,943,464.22	2,363,323.60

#### 注释18. 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
短期薪酬	1,878,938.72	26,013,077.75	25,525,493.55	2,366,522.92
离职后福利-设定提存计划		260,957.79	260,957.79	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,878,938.72	26,274,035.54	25,786,451.34	2,366,522.92

续：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
短期薪酬	2,366,522.92	33,103,552.84	32,123,270.96	3,346,804.80
离职后福利-设定提存计划		3,856,236.54	3,856,236.54	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	2,366,522.92	36,959,789.38	35,979,507.50	3,346,804.80

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
短期薪酬	3,346,804.80	23,102,446.51	26,400,956.59	48,294.72
离职后福利-设定提存计划		2,492,692.85	2,492,692.85	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	3,346,804.80	25,595,139.36	28,893,649.44	48,294.72

##### 2. 短期薪酬列示

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
----	----------------	------	------	------------------

甘肃普安制药股份有限公司  
截至 2022 年 9 月 30 日止及前两个年度  
财务报表附注

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,856,085.93	21,137,580.05	20,670,798.31	2,322,867.67
职工福利费		2,138,160.07	2,138,160.07	
社会保险费	-	972,529.97	972,529.97	
其中：医疗保险费		922,724.57	922,724.57	
工伤保险费		12,527.22	12,527.22	
生育保险费		20,557.38	20,557.38	
补充医疗保险		16,720.80	16,720.80	
住房公积金		1,312,427.20	1,312,427.20	
工会经费和职工教育经费	22,852.79	452,380.46	431,578.00	43,655.25
其他短期薪酬				
合计	1,878,938.72	26,013,077.75	25,525,493.55	2,366,522.92

续：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,322,867.67	27,680,411.82	26,700,801.11	3,302,478.38
职工福利费		2,045,011.37	2,045,011.37	
社会保险费		1,299,616.70	1,299,616.70	
其中：医疗保险费		1,083,171.40	1,083,171.40	
工伤保险费		166,367.60	166,367.60	
生育保险费		47,877.70	47,877.70	
补充医疗保险		2,200.00	2,200.00	
住房公积金		1,527,606.91	1,527,606.91	
工会经费和职工教育经费	43,655.25	550,906.04	550,234.87	44,326.42
其他短期薪酬				
合计	2,366,522.92	33,103,552.84	32,123,270.96	3,346,804.80

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	3,302,478.38	19,324,935.99	22,627,414.37	
职工福利费		1,095,033.97	1,095,033.97	
社会保险费		1,075,915.33	1,055,815.56	20,099.77
其中：医疗保险费		917,791.47	897,691.70	20,099.77
工伤保险费		158,123.86	158,123.86	
生育保险费				
补充医疗保险				
住房公积金		1,243,934.70	1,243,934.70	
工会经费和职工教育经费	44,326.42	362,626.52	378,757.99	28,194.95

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
其他短期薪酬				
合计	3,346,804.80	23,102,446.51	26,400,956.59	48,294.72

### 3. 设定提存计划列示

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
基本养老保险		243,349.05	243,349.05	
失业保险费		17,608.74	17,608.74	
合计		260,957.79	260,957.79	

续：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险		2,517,337.96	2,517,337.96	
失业保险费		110,134.58	110,134.58	
企业年金		1,228,764.00	1,228,764.00	
合计		3,856,236.54	3,856,236.54	

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
基本养老保险		2,064,803.79	2,064,803.79	
失业保险费		90,332.06	90,332.06	
企业年金		337,557.00	337,557.00	
合计		2,492,692.85	2,492,692.85	

设定提存计划说明：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，按当地政府的有关规定向该等计划缴存费用，同时本公司按照企业年金方案为职工缴纳企业年金。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

### 注释19. 应交税费

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	12,477,694.95	10,635,851.66	5,750,730.94
个人所得税	9,835.82	2,376.93	89,962.73
城市维护建设税	677,887.52	531,249.98	294,717.75
教育费附加	406,732.54	318,749.99	176,830.65
地方教育费附加	271,155.03	212,500.00	117,887.10
印花税	35,614.14	33,320.22	27,221.74
合计	13,878,920.00	11,734,048.78	6,457,350.91

## 注释20. 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
应付利息			45,833.34
应付股利			
其他应付款	10,666,097.62	8,954,879.52	58,554,216.27
合计	10,666,097.62	8,954,879.52	58,600,049.61

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

### (一) 应付利息

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
非金融机构借款应付利息			45,833.34
合计			45,833.34

### (二) 其他应付款

款项性质	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
往来及拆借款			50,018,997.23
押金及保证金	10,111,103.93	8,543,645.57	8,315,956.27
其他	554,993.69	411,233.95	219,262.77
合计	10,666,097.62	8,954,879.52	58,554,216.27

## 注释21. 一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 9 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
一年内到期的租赁负债（附注六、23）	99,682.80	
合计	99,682.80	

## 注释22. 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	905,216.07	382,650.35	307,232.07
合计	905,216.07	382,650.35	307,232.07

## 注释23. 租赁负债

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
租赁付款额		299,048.40	99,682.80	199,365.60
减：一年内到期的租赁负债		99,682.80		99,682.80
合计		199,365.60	99,682.80	99,682.80

## 注释24. 递延收益

项目	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	形成原因
与资产相关政府补助	750,000.00	5,000,000.00	191,666.67	5,558,333.33	详见表 1
与收益相关政府补助					
合计	750,000.00	5,000,000.00	191,666.67	5,558,333.33	

续：

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	形成原因
与资产相关政府补助	5,558,333.33		650,000.04	4,908,333.29	详见表 1
与收益相关政府补助					
合计	5,558,333.33		650,000.04	4,908,333.29	

续：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年9月30日	形成原因
与资产相关政府补助	4,908,333.29		487,500.03	4,420,833.26	详见表 1
与收益相关政府补助					
合计	4,908,333.29		487,500.03	4,420,833.26	

### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2020年1月1日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	2020年12月31日	与资产相关/与收益相关
新版 GMP 项目升级改造项目	750,000.00			150,000.00			600,000.00	与资产相关
宣肺止咳合剂扩产改造项目		5,000,000.00		41,666.67			4,958,333.33	与资产相关
合计	750,000.00	5,000,000.00		191,666.67			5,558,333.33	

续：

负债项目	2020年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
新版 GMP 项目升级改造项目	600,000.00			150,000.00			450,000.00	与资产相关
宣肺止咳合剂扩产改造项目	4,958,333.33			500,000.04			4,458,333.29	与资产相关
合计	5,558,333.33			650,000.04			4,908,333.29	

续

负债项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	2022年9月30日	与资产相关/与收益相关
新版 GMP 项目升级改造项目	450,000.00			112,500.00			337,500.00	与资产相关
宣肺止咳合剂扩产改造项目	4,458,333.29			375,000.03			4,083,333.26	与资产相关
合计	4,908,333.29			487,500.03			4,420,833.26	

### 注释25. 股本

投资者名称	2020 年 1 月 1 日		本年增减变动 (+、-)		2020 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)	本年增加	本年减少	投资金额	所占比例 (%)
甘肃省农垦集团有限责任公司	19,500,000.00	65.00		4,200,000.00	15,300,000.00	51.00
甘肃药业投资集团有限公司	10,500,000.00	35.00	4,200,000.00		14,700,000.00	49.00
合计	30,000,000.00	100.00	4,200,000.00	4,200,000.00	30,000,000.00	100.00

续:

投资者名称	2020 年 12 月 31 日		本年增减变动 (+、-)		2021 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)	本年增加	本年减少	投资金额	所占比例 (%)
甘肃省农垦集团有限责任公司	15,300,000.00	51.00			15,300,000.00	51.00
甘肃药业投资集团有限公司	14,700,000.00	49.00			14,700,000.00	49.00
合计	30,000,000.00	100.00			30,000,000.00	100.00

续:

投资者名称	2021 年 12 月 31 日		本年增减变动 (+、-)		2022 年 9 月 30 日	
	投资金额	所占比例 (%)	本年增加	本年减少	投资金额	所占比例 (%)
甘肃省农垦集团有限责任公司	15,300,000.00	51.00			15,300,000.00	51.00
甘肃药业投资集团有限公司	14,700,000.00	49.00			14,700,000.00	49.00
合计	30,000,000.00	100.00			30,000,000.00	100.00

### 注释26. 盈余公积

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,052,025.45	2,528,270.75		3,580,296.20
合计	1,052,025.45	2,528,270.75		3,580,296.20

续:

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	3,580,296.20	1,828,920.52		5,409,216.72
合计	3,580,296.20	1,828,920.52		5,409,216.72

续:

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 9 月 30 日
法定盈余公积	5,409,216.72			5,409,216.72
合计	5,409,216.72			5,409,216.72

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

#### 注释27. 未分配利润

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
上期期末未分配利润	56,519,814.67	40,059,529.95	17,305,093.21
追溯调整金额			
本期期初未分配利润	56,519,814.67	40,059,529.95	17,305,093.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,593,448.38	18,289,205.24	25,282,707.49
减：提取法定盈余公积		1,828,920.52	2,528,270.75
提取任意盈余公积			
其他利润分配			
加：盈余公积弥补亏损			
期末未分配利润	67,113,263.05	56,519,814.67	40,059,529.95

#### 注释28. 营业收入和营业成本

项目	2022 年 1-9 月		2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	191,666,581.87	61,659,594.01	305,159,640.24	89,801,488.85	271,122,220.35	78,239,954.37
其他业务	627,218.63	419,556.86	1,771,024.12	1,634,097.42	4,493,237.52	3,098,169.38

#### 注释29. 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	912,329.26	1,461,250.71	1,124,309.57
教育费附加	547,397.57	876,750.43	674,585.74
地方教育费附加	364,931.72	584,500.29	449,723.83
房产税	373,808.62	372,909.15	314,483.46
土地使用税	293,966.20	293,966.20	293,966.20
车船使用税	1,117.50	960.00	1,440.00
印花税	112,127.12	169,805.39	149,004.05
环境保护税	27,822.39	23,564.25	50,099.17
合计	2,633,500.38	3,783,706.42	3,057,612.02

#### 注释30. 销售费用

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
----	--------------	---------	---------

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
市场推广费	87,575,954.67	158,520,750.25	142,263,758.98
职工薪酬	3,221,461.52	2,976,970.77	1,598,098.21
广告宣传费	1,183,824.14	825,678.54	40,099.01
差旅费	362,439.37	1,119,751.87	442,427.93
样品及产品损耗	198,413.32	114,722.83	168,995.00
办公费	171,015.52	151,992.24	94,975.63
会议费		110,592.36	281,917.87
业务招待费	156,962.11	195,976.33	104,236.77
折旧费	31,765.78	33,149.48	21,428.77
销售服务费及市场维护费	3,077,129.37		
租赁费	114,222.10		
其他	677,058.60	791,809.04	776,415.05
合计	96,770,246.50	164,841,393.71	145,792,353.22

### 注释31. 管理费用

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	5,342,352.41	11,405,548.75	6,295,250.85
折旧及摊销	1,264,213.97	1,713,674.14	1,594,887.61
业务招待费	93,848.61	55,072.43	72,151.80
差旅费	211,630.96	290,966.92	197,491.92
办公费	135,814.05	379,459.78	39,676.31
车辆费	146,871.42	291,068.59	173,274.48
技术咨询费	101,886.79	694,338.58	599,043.01
聘请中介机构费	622,236.78	167,991.80	569,336.74
其他	934,064.97	989,571.39	682,037.52
合计	8,852,919.96	15,987,692.38	10,223,150.24

### 注释32. 研发费用

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	2,165,053.99	2,554,573.45	3,974,305.26
折旧及摊销	716,933.18	971,863.06	946,910.25
材料费	258,695.47	381,829.98	3,310,887.90
委托研发费	7,270,471.68	5,541,246.42	
其他	561,421.44	575,947.85	184,218.99



项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
合计	10,972,575.76	10,025,460.76	8,416,322.40

### 注释33. 财务费用

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
利息支出	494,972.23	740,628.69	394,784.24
减：利息收入	734,390.04	565,059.85	302,577.80
银行手续费	5,639.00	7,263.75	13,174.58
合计	-233,778.81	182,832.59	105,381.02

### 注释34. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
政府补助	1,840,033.18	2,037,102.75	1,496,908.98
合计	1,840,033.18	2,037,102.75	1,496,908.98

#### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
新版 GMP 项目升级改造项目摊销	112,500.00	150,000.00	150,000.00	与资产相关
宣肺止咳合剂扩产改造项目摊销	375,000.03	500,000.04	41,666.67	与资产相关
科技创新专项资金			100,000.00	与收益相关
社保稳岗补贴	239,033.15	30,302.71	116,842.31	与收益相关
凉州区工业和信息化局奖励金			350,000.00	与收益相关
科学技术部资源配置与管理司科技助力专项奖励			500,000.00	与收益相关
凉州区财政局疫情期间中小企业研发费用补贴			200,000.00	与收益相关
凉州区科学技术局科技创新奖补资金		50,000.00	30,000.00	与收益相关
武威市市场监督管理局奖励		2,000.00	2,000.00	与收益相关
凉州区社会保险事业管理局职业技能培训补贴		4,800.00	3,400.00	与收益相关
财政局研发补助			3,000.00	与收益相关
武威市工业经济高质量发展奖励	100,000.00	1,300,000.00		与收益相关
兰州市社会保险事业服务中心 2022 年第一批一次性留工培训补助	13,500.00			与收益相关
武威市工业和信息化局省级数据信息发展专项资金	1,000,000.00			与收益相关
合计	1,840,033.18	2,037,102.75	1,496,908.98	——

### 注释35. 信用减值损失

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	594,303.78	-1,648,466.06	783,625.29
其他应收款坏账损失	-251.82	42,825.06	194,949.89
合计	594,051.96	-1,605,641.00	978,575.18

### 注释36. 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	-13,785.70	-61,219.48	-83,805.45
固定资产减值损失			-15,784.03
合计	-13,785.70	-61,219.48	-99,589.48

### 注释37. 营业外收入

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
非流动资产毁损报废利得			12,866.58
与日常活动无关的政府补助		10,000.00	10,000.00
违约赔偿收入	13,984.95	441,862.25	33,795.93
其他	51,083.01	2,217.69	57,017.07
合计	65,067.96	454,079.94	113,679.58

#### 1. 计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
非流动资产毁损报废利得			12,866.58
与日常活动无关的政府补助		10,000.00	10,000.00
违约赔偿收入	13,984.95	441,862.25	33,795.93
其他	51,083.01	2,217.69	57,017.07
合计	65,067.96	454,079.94	113,679.58

#### 2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
春节慰问补助		10,000.00	10,000.00	
合计		10,000.00	10,000.00	

### 注释38. 营业外支出

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
非流动资产毁损报废损失	109,604.49		

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
对外捐赠	6,300.00	423,620.58	275,102.00
违约赔款			14,691.93
罚款支出	800,000.00	18.73	47,291.70
其他	1,173.00	631,380.01	181,500.00
合计	917,077.49	1,055,019.32	518,585.63

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
非流动资产毁损报废损失	109,604.49		
对外捐赠	6,300.00	423,620.58	275,102.00
违约赔款			14,691.93
罚款支出	800,000.00	18.73	47,291.70
其他	1,173.00	631,380.01	181,500.00
合计	917,077.49	1,055,019.32	518,585.63

### 注释39. 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	615,522.97	2,306,618.94	3,958,268.52
递延所得税费用	1,707,110.43	-152,529.06	-587,472.16
合计	2,322,633.40	2,154,089.88	3,370,796.36

#### 2. 所得税费用计算过程表

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
利润总额	12,787,475.75	20,443,295.12	28,653,503.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,918,121.36	3,066,494.27	4,298,025.58
年度内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	1,585,516.44		
不可抵扣的成本、费用和损失影响	216,201.78	352,527.50	19,607.05
研发费加计扣除的影响	-1,397,206.18	-1,264,931.89	-946,836.27
所得税费用	2,322,633.40	2,154,089.88	3,370,796.36

### 注释40. 现金流量表附注

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
政府补助收入	1,352,533.15	1,397,102.71	6,315,242.31

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
存款利息收入	734,390.04	565,059.85	302,577.80
违约赔偿金收入	13,984.95	441,862.25	33,795.93
其他营业外收入	51,083.01	2,217.69	57,017.07
收到经营性往来款	7,631,898.98	4,556,783.65	4,193,634.67
资金归集			55,070,225.95
合计	9,783,890.13	6,963,026.15	65,972,493.73

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
费用性支出	104,551,830.30	159,450,551.05	151,240,704.67
手续费支出	5,639.00	7,263.75	13,174.58
现金捐赠支出	6,300.00	423,620.58	275,102.00
支付经营性往来款	8,301,155.37	10,846,109.08	22,624,959.35
其他	954,951.77	680,386.73	380,528.11
合计	113,819,876.44	171,407,931.19	174,534,468.71

## 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
收到药投集团借款			50,000,000.00
合计			50,000,000.00

## 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
偿还药投集团借款		50,000,000.00	
租赁负债支付的现金	99,682.80		
合计	99,682.80	50,000,000.00	

## 注释41. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	10,464,842.35	18,289,205.24	25,282,707.49
加: 信用减值损失	-594,051.960	1,605,641.00	-978,575.18
资产减值准备	13,785.70	61,219.48	99,589.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,863,535.44	6,943,767.42	4,964,027.72
使用权资产折旧	39,556.67	—	—
无形资产摊销	332,221.73	443,694.66	442,962.36

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
长期待摊费用摊销	10,603.44	38,600.46	40,824.12
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）	109,604.49		-12,866.58
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	494,972.23	740,628.69	829,784.24
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）	1,707,110.43	-152,529.06	-587,472.16
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）	-13,510,809.06	-4,827,340.48	4,459,161.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	8,594,823.84	-36,565,143.43	62,393,144.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,314,525.30	22,719,855.54	-54,715,334.60
其他			
经营活动产生的现金流量净额	15,840,720.60	9,297,599.52	42,217,952.95
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	36,266,307.78	46,356,552.17	72,637,300.93
减：现金的期初余额	46,356,552.17	72,637,300.93	1,225,225.90
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	-10,090,244.39	-26,280,748.76	71,412,075.03

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
一、现金	36,266,307.78	46,356,552.17	72,637,300.93
其中：库存现金	680.00		
可随时用于支付的银行存款	36,265,627.78	46,356,552.17	72,637,300.93
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	36,266,307.78	46,356,552.17	72,637,300.93
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

## 注释42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	受限原因
固定资产		21,093,545.00		抵押借款
合计		21,093,545.00		——

#### 注释43. 政府补助

##### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	2022 年 1-9 月		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		487,500.03	详见附注六、注释 24
计入其他收益的政府补助	1,352,533.15	1,352,533.15	详见附注六、注释 34
合计	1,352,533.15	1,840,033.18	

续：

政府补助种类	2021 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		650,000.04	详见附注六、注释 24
计入其他收益的政府补助	1,387,102.71	1,387,102.71	详见附注六、注释 34
计入营业外收入的政府补助	10,000.00	10,000.00	详见附注六、注释 37
合计	1,397,102.71	2,047,102.75	

续：

政府补助种类	2020 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	5,000,000.00	191,666.67	详见附注六、注释 24
计入其他收益的政府补助	1,305,242.31	1,305,242.31	详见附注六、注释 34
计入营业外收入的政府补助	10,000.00	10,000.00	详见附注六、注释 37
合计	6,315,242.31	1,506,908.98	

#### 七、合并范围的变更

##### (一) 非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

##### (二) 同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

##### (三) 其他原因的合并范围变动

公司名称	变更原因
甘肃普迪安制药有限公司	新设（详见注 1）

注 1: 2022 年 5 月, 本公司与甘肃大唐丽凯生物科技有限公司、药韵(上海)医药技术有限公司、杭州曜云医药科技开发有限公司签订《出资协议》, 共同设立甘肃普迪安制药有限公司(以下简称“普迪安公司”), 注册资本为 1,800 万元。根据普迪安公司董事会表决权机制, 本公司对其具有控制权, 故自普迪安公司设立之日起将其纳入合并范围。

## 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
				直接	间接	
甘肃普迪安制药有限公司	甘肃武威	甘肃武威	药品研发	50.00		设立

#### (1) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

普迪安公司董事会成员共计 7 名, 其中本公司提名 3 名董事, 其他 3 名股东各提名 1 名董事, 另设 1 名外部董事, 董事会会议的普通决议事项需经全体董事过半数同意。从实质经营管理来看, 本公司除了拥有 3 名董事提名及表决权以外, 外部董事由关联公司陇神戎发高管任职, 且财务负责人亦由普安制药任命。普安制药实质上能够控制普迪安公司财务和经营政策制定过程、重要交易等相关活动。

#### 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	2022 年 9 月 30 日/2022 年 1-9 月份				备注
	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	
甘肃普迪安制药有限公司	50.00	-128,606.03		871,393.97	

#### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额	
	甘肃普迪安制药有限公司	
流动资产		1,742,787.93
非流动资产		
资产合计		1,742,787.93
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
营业收入		
净利润		-257,212.07

项目	期末余额
	甘肃普迪安制药有限公司
综合收益总额	-257,212.07
经营活动现金流量	-1,573,271.09

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、



国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	2022 年 9 月 30 日	减值准备
应收票据	332,786.09	
应收账款	28,448,258.67	3,687,890.76
其他应收款	431,183.76	190,431.68
合计	29,212,228.52	3,878,322.44

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以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。公司财务部基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2022 年 9 月 30 日，公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2022 年 9 月 30 日						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债							
应付账款	59,112,658.46						59,112,658.46
其他应付款	10,666,097.62						10,666,097.62
其他流动负债	905,216.07						905,216.07
非衍生金融负债小计	70,683,972.15						70,683,972.15
衍生金融负债							
合计	70,683,972.15						70,683,972.15

## 十、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	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	项目投资管理	200,000.00	49.00	100.00

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
		和商务服务业			

## 1. 本公司的母公司情况的说明

甘肃药业投资集团有限公司成立于 2018 年 9 月 28 日,公司着眼于资源优势向经济优势转化,深入实施“推进大种植,做强大生产,提升大流通,实施大检验,促进大健康,形成大产业”六大发展战略,努力打造“创新平台、文化平台、信息平台、资本平台、服务平台、质量平台”六大支撑平台,形成种植标准化、加工精深化、仓储规模化、市场专业化、产品品牌化、创新智慧化的发展格局,打造完整的中药材产业链条。公司住所:甘肃省兰州市城关区静宁路 308 号;经营范围:中药材种植、销售、中药饮片、配方颗粒、中成药、生物制品、保健食品、化妆品、医疗器械的研制、生产、销售及批发;包装材料的生产、销售;橡胶膏剂、贴膏剂、消毒产品的销售;信息及经济技术咨询服务;健康养老咨询服务;药业项目投资。

2019 年 12 月 13 日,本公司召开 2019 年度第一次临时股东会,会议同意由原股东甘肃省农垦资产经营有限公司所持有的 20%股权和甘肃省农垦集团有限责任公司所持有的 15%股权转让给甘肃药业投资集团有限公司。2020 年 6 月 3 日,本公司召开股东会,会议同意由原股东甘肃省农垦集团有限责任公司所持有的 14%股权转让给甘肃药业投资集团有限公司。截止 2022 年 9 月 30 日,甘肃药业投资集团有限公司持有本公司 49%股权。

本公司最终控制方是甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会。

## (二)其他关联方情况

其他关联方名称	简称	其他关联方与本公司的关系
甘肃省农垦集团有限责任公司	农垦集团	本公司之股东
甘肃普安康药业有限公司	普安康药业	农垦集团之全资子公司
甘肃农垦药物碱厂有限公司	农垦药碱厂	农垦集团之全资子公司
甘肃农垦黑土洼农场有限责任公司	黑土洼农场	农垦集团之全资子公司
甘肃农垦金昌农场有限公司	金昌农场	农垦集团之全资子公司
甘肃农垦医药药材有限责任公司	农垦药材	农垦集团之全资子公司
甘肃普瑞制药有限公司	普瑞制药	农垦集团之控股子公司
甘肃普华甜菊糖开发有限公司	普华甜菊糖	农垦集团之控股子公司
甘肃省农垦建筑工程有限责任公司	农垦建筑	农垦集团之全资子公司
甘肃农垦物业管理有限责任公司	农垦物业	农垦集团之控股子公司
甘肃药业集团营销管理有限公司	药业集团营销公司	母公司的控股子公司

其他关联方名称	简称	其他关联方与本公司的关系
甘肃药业集团科技创新研究院有限公司	药业集团研究院	母公司的控股子公司
甘肃药业集团中药材发展有限公司	中药材公司	母公司的控股子公司
甘肃核素药业有限公司	核素药业	母公司的控股子公司
甘肃药业集团医药有限公司	药业集团医药公司	母公司的控股子公司
甘肃药业集团圣源中药材有限公司	圣源中药材	母公司的控股子公司
甘肃药业集团医药大健康产业发展有限公司	医药大健康公司	母公司的控股子公司
甘肃药业集团三元医药有限公司	三元药业	母公司的控股子公司
甘肃陇神戎发药业股份有限公司	陇神戎发	母公司的控股子公司
甘肃神康医药科技有限公司	神康医药	母公司的控股子公司
甘肃新丝路产业投资有限公司	新丝路	母公司的控股子公司
甘肃大唐丽凯生物科技有限公司	大唐丽凯	子公司的参股股东
药韵（上海）医药技术有限公司	药韵上海	子公司的参股股东
杭州曜云医药科技开发有限公司	杭州曜云	子公司的参股股东
药云（西安）医药技术有限公司	药云西安	子公司的参股股东之全资子公司

### (三)关联方交易

#### 1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
农垦药碱厂	蒂巴因	939,823.01	1,009,174.31	
农垦药材	甘草饮片、罂粟壳、前胡	986,725.66	435,000.00	1,486,802.78
中药材	鱼腥草、荆芥	257,362.83		
神康医药	销售服务费	1,240,326.62		
药云西安	委托研发	254,716.98		
药业集团研究院	委托研发	707,264.15		
合计	——	4,386,219.25	1,444,174.31	1,486,802.78

#### 2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
农垦药材	药品及检测费	150,961.05	127,248.71	105,783.75
普华甜菊糖	能源产品			1,414,331.15
三元药业	药品	13,514,909.74	18,936,923.84	10,166,403.48
合计	——	13,665,870.79	19,064,172.55	11,686,518.38

#### 3. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	已付利息	起始日	到期日	利率
甘肃省农垦集团有限责任公司	7,500,000.00	488,034.24	2019-1-1	2020-6-30	4.35%
甘肃药业投资集团有限公司	29,000,000.00	865,166.67	2020-2-28	2021-2-22	3.00%
甘肃药业投资集团有限公司	21,000,000.00	559,083.33	2020-7-30	2021-7-29	3.00%
合计	57,500,000.00	1,912,284.24	—	—	—

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2022 年 1-9 月确认的租赁费	2021 年度确认的租赁费	2020 年度确认的租赁费
农垦药碱厂	职工公寓	39,556.67		
合计	—	39,556.67		

5. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
普安康药业	普安康药业用车辆抵顶本公司对其债权			357,751.62
合计	—			357,751.62

6. 关键管理人员薪酬

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
关键管理人员薪酬	2,614,274.00	3,230,690.00	1,733,652.63

7. 关联方应收应付款项

(1) 应收账款

关联方名称	2022 年 9 月 30 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
三元药业	613,168.00		675,990.00		627,540.00	
合计	613,168.00		675,990.00		627,540.00	

(2) 其他应收款

关联方名称	2022 年 9 月 30 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
普安康					1,800.00	90.00
农垦药碱厂					849.60	42.48
普瑞制药					98,442.41	4,922.12
合计					101,092.01	5,054.60

### (3) 预付款项

关联方名称	2022 年 9 月 30 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
金昌农场			34,560.00		34,560.00	
普安康					1,800.00	
农垦药碱厂					1,100,000.00	
神康医药	759,673.38					
药云西安	1,295,283.02					
合计	2,054,956.40		34,560.00		1,136,360.00	

### (4) 其他应付款

关联方名称	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
农垦药材	60,000.00	10,000.00	10,000.00
农垦建筑	311,597.01	316,597.01	516,597.01
三元药业	200,000.00	200,000.00	200,000.00
中药材	50,000.00		
合计	621,597.01	526,597.01	726,597.01

### (5) 合同负债&其他流动负债

关联方名称	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
农垦药材	9,889.40	9,889.40	9,889.40
合计	9,889.40	9,889.40	9,889.40

### (6) 租赁负债&一年内到期的非流动负债

关联方名称	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
农垦药碱厂	199,365.60		
合计	199,365.60		

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项说明

#### 专利权共有事项:

本公司就主打产品宣肺止咳合剂申请了两项发明专利。即“一种中药止咳制剂生产工艺”发明专利(专利号:ZL201310179112.3)和“一种中药止咳制剂”(专利号:ZL201310176128.9)。上述两项专利权由本公司和李成义共同享有。

### 十四、母公司财务报表主要项目注释

#### 注释1. 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	25,682,227.40	38,367,999.40	5,350,228.20
1—2年	368,437.20		
2—3年			
3—4年			
4—5年			
5年以上	2,397,594.07	2,397,594.07	2,397,594.07
小计	28,448,258.67	40,765,593.47	7,747,822.27
减:坏账准备	3,687,890.76	4,282,194.54	2,633,728.48
合计	24,760,367.91	36,483,398.93	5,114,093.79

##### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

(2) 本公司按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	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(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	28,448,258.67	100.00	3,687,890.76	12.96	24,760,367.91
其中:账龄组合	27,835,090.67	97.84	3,687,890.76	13.25	24,147,199.91
关联方组合	613,168.00	2.16			613,168.00
合计	28,448,258.67	100.00	3,687,890.76	12.96	24,760,367.91

续:

类别	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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	40,765,593.47	100.00	4,282,194.54	10.50	36,483,398.93
其中：账龄组合	40,089,603.47	98.34	4,282,194.54	10.68	35,807,408.93
关联方组合	675,990.00	1.66			675,990.00
合计	40,765,593.47	100.00	4,282,194.54	10.50	36,483,398.93

续：

类别	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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,747,822.27	100.00	2,633,728.48	33.99	5,114,093.79
其中：账龄组合	7,120,282.27	91.90	2,633,728.48	36.99	4,486,553.79
关联方组合	627,540.00	8.10			627,540.00
合计	7,747,822.27	100.00	2,633,728.48	33.99	5,114,093.79

### 3. 本公司无单项计提坏账准备的应收账款

### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(2) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

#### ① 账龄组合

账龄	2022 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,069,059.40	1,253,452.97	5.00
1—2 年	368,437.20	36,843.72	10.00
2—3 年			30.00
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	2,397,594.07	2,397,594.07	100.00
合计	27,835,090.67	3,687,890.76	—

续：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	37,692,009.40	1,884,600.47	5.00

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年			10.00
2—3 年			30.00
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	2,397,594.07	2,397,594.07	100.00
合计	40,089,603.47	4,282,194.54	—

续：

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,722,688.20	236,134.41	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	2,397,594.07	2,397,594.07	100.00
合计	7,120,282.27	2,633,728.48	—

②关联方组合

账龄	2022 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	613,168.00		—
合计	613,168.00		—

续：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	675,990.00		—
合计	675,990.00		—

续：

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	627,540.00		—
合计	627,540.00		—

5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况



(2) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动情况				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用 损失的应收账款						
按组合计提预期信用 损失的应收账款	3,417,353.77		783,625.29			2,633,728.48
其中：账龄组合	3,417,353.77		783,625.29			2,633,728.48
关联方组合						
合计	3,417,353.77		783,625.29			2,633,728.48

续：

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用 损失的应收账款						
按组合计提预期信用 损失的应收账款	2,633,728.48	1,648,466.06				4,282,194.54
其中：账龄组合	2,633,728.48	1,648,466.06				4,282,194.54
关联方组合						
合计	2,633,728.48	1,648,466.06				4,282,194.54

续：

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动情况				2022 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用 损失的应收账款						
按组合计提预期信用 损失的应收账款	4,282,194.54		594,303.78			3,687,890.76
其中：账龄组合	4,282,194.54		594,303.78			3,687,890.76
关联方组合						
合计	4,282,194.54		594,303.78			3,687,890.76

本报告期无坏账准备转回或收回金额重要的应收账款。

6. 本报告期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

期间	期末余额前五名应收 账款合计	占应收账款期末 余额的比例(%)	已计提坏账准备
2022 年 9 月 30 日	15,525,788.00	54.58	776,289.40
2021 年 12 月 31 日	24,404,995.20	59.86	1,220,249.76
2020 年 12 月 31 日	6,504,881.29	83.96	1,843,451.29

## 注释2. 其他应收款

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	240,752.08	223,470.74	653,359.74
合计	240,752.08	223,470.74	653,359.74

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	245,365.71	188,876.74	624,162.57
1—2 年		14,947.81	56,188.78
2—3 年		34,499.38	12,544.83
3—4 年	10,491.38	12,044.83	2,108.03
4—5 年	12,044.83	2,064.15	
5 年以上	163,281.84	161,217.69	191,360.45
小计	431,183.76	413,650.60	886,364.66
减：坏账准备	190,431.68	190,179.86	233,004.92
合计	240,752.08	223,470.74	653,359.74

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
押金及保证金	42,320.69	25,188.61	41,373.30
代扣代缴款项	2,064.15	26,329.99	11,954.03
拆借款利息			200,000.00
员工暂借款	328,659.51	285,920.29	424,902.76
其他	58,139.41	76,211.71	208,134.57
合计	431,183.76	413,650.60	886,364.66

#### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2022 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	431,183.76	190,431.68	240,752.08
第二阶段			
第三阶段			
合计	431,183.76	190,431.68	240,752.08

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	413,650.60	190,179.86	223,470.74
第二阶段			
第三阶段			
合计	413,650.60	190,179.86	223,470.74

续：

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	886,364.66	233,004.92	653,359.74
第二阶段			
第三阶段			
合计	886,364.66	233,004.92	653,359.74

#### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司 2019 年 1 月 1 日之后按预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	431,183.76	100.00	190,431.68	44.16	240,752.08
其中：账龄组合	431,183.76	100.00	190,431.68	44.16	240,752.08
关联方组合					
合计	431,183.76	100.00	190,431.68	44.16	240,752.08

续：

类别	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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	413,650.60	100.00	190,179.86	45.98	223,470.74
其中：账龄组合	413,650.60	100.00	190,179.86	45.98	223,470.74
关联方组合					

类别	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 (%)	
合计	413,650.60	100.00	190,179.86	45.98	223,470.74

续:

类别	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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	886,364.66	100.00	233,004.92	26.29	653,359.74
其中: 账龄组合	786,122.25	88.69	227,992.80	29.00	558,129.45
关联方组合	100,242.41	11.31	5,012.12	5.00	95,230.29
合计	886,364.66	100.00	233,004.92	26.29	653,359.74

#### 5. 本报告期无单项计提预期信用损失的其他应收款

#### 6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 本公司 2019 年 1 月 1 日之后按预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

##### ①账龄组合

账龄	2022 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	245,365.71	12,268.29	5.00
1—2 年			10.00
2—3 年			30.00
3—4 年	10,491.38	5,245.69	50.00
4—5 年	12,044.83	9,635.86	80.00
5 年以上	163,281.84	163,281.84	100.00
合计	431,183.76	190,431.68	—

续:

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	188,876.74	9,443.84	5.00
1—2 年	14,947.81	1,494.78	10.00
2—3 年	34,499.38	10,349.81	30.00
3—4 年	12,044.83	6,022.42	50.00

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
4—5 年	2,064.15	1,651.32	80.00
5 年以上	161,217.69	161,217.69	100.00
合计	413,650.60	190,179.86	—

续:

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	624,162.57	31,208.13	5.00
1—2 年	56,188.78	5,618.88	10.00
2—3 年	12,544.83	3,763.44	30.00
3—4 年	2,108.03	1,054.02	50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	191,360.45	191,360.45	100.00
合计	886,364.66	233,004.92	—

## ②关联方组合

组合名称	2020 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	100,242.41	5,012.12	5.00
合计	100,242.41	5,012.12	—

## 7. 其他应收款坏账准备计提情况

(1) 本公司 2019 年 1 月 1 日之后按预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	2022 年 1-9 月			合计
	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2021 年 12 月 31 日	190,179.86			190,179.86
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	251.82			251.82
本期转回				
本期转销				

坏账准备	2022 年 1-9 月			合计
	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
本期核销				
其他变动				
2022 年 9 月 30 日	190,431.68			190,431.68

续：

坏账准备	2021 年度			合计
	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2020 年 12 月 31 日	233,004.92			233,004.92
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	42,825.06			42,825.06
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日	190,179.86			190,179.86

续：

坏账准备	2020 年度			合计
	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2020 年 1 月 1 日	427,954.81			427,954.81
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				

坏账准备	2020 年度			合计
	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
本期计提				
本期转回	194,949.89			194,949.89
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日	233,004.92			233,004.92

(2) 本报告期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款

#### 8. 本报告期无实际核销的其他应收款

#### 9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2022 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
曹玉奇	员工借款	43,949.84	1 年以内	10.19	2,197.49
魏孔强	员工借款	41,053.98	1 年以内	9.52	2,052.70
刘铭	员工借款	38,573.07	1 年以内	8.95	1,928.65
杜新亮	员工借款	36,836.65	5 年以上	8.54	36,836.65
俞天虎	员工借款	33,000.00	5 年以上	7.65	33,000.00
合计	—	193,413.54	—	44.85	76,015.49

续:

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
卫焘	员工借款	119,610.90	1 年以内	29.04	5,980.55
杜新亮	员工借款	36,836.65	5 年以上	8.94	36,836.65
俞天虎	员工借款	33,000.00	5 年以上	8.01	33,000.00
无锡科龙建设工程有限公司	水电费	30,958.30	5 年以上	7.52	30,958.30
陈德良	员工借款	30,000.00	1 年以内	7.28	1,500.00
合计	—	250,405.85	—	60.79	108,275.50

续:

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
------	------	------------------	----	--------------------------	--------------

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
甘肃圣源中药材有限公司	拆借款利息	200,000.00	1 年以内	22.56	10,000.00
甘肃普瑞制药有限公司	其他	98,442.41	1 年以内	11.11	4,922.12
马靖	员工借款	79,176.50	1 年以内	8.93	3,958.83
丁伟中	员工借款	56,049.03	1 年以内	6.32	2,802.45
杨红梅	员工借款	42,168.00	1 年以内	4.76	2,108.40
合计	—	475,835.94	—	53.68	23,791.80

10. 本公司无涉及政府补助的其他应收款。

11. 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

12. 本公司无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

### 注释3. 长期股权投资

项目	2022 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00
对联营、合营企业投资			
合计	1,000,000.00		1,000,000.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
甘肃普迪安制药有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	1,000,000.00		1,000,000.00		1,000,000.00		

### 注释4. 营业收入和营业成本

项目	2022 年 1-9 月		2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	191,666,581.87	61,659,594.01	305,159,640.24	89,801,488.85	271,122,220.35	78,239,954.37
其他业务	627,218.63	419,556.86	1,771,024.12	1,634,097.42	4,493,237.52	3,098,169.38

## 十五、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置损益	-109,604.49		12,866.58



项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
越权审批或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）	1,840,033.18	2,047,102.75	1,941,908.98
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			350,000.00
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
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			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益			
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	-742,405.04	-610,939.38	-427,772.63
其他符合非经常性损益定义的损益项目			2,788,800.00
减：所得税影响额	28,203.55	215,424.51	699,870.44
合计	959,820.10	1,220,738.86	3,965,932.49

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

甘肃普安制药股份有限公司

二〇二二年十二月二十三日