

甘肃陇神戎发药业股份有限公司

备考财务报表审阅报告

大华核字[2022]0014487号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

甘肃陇神戎发药业股份有限公司

审阅报告及备考合并财务报表

(2021年1月1日至2022年9月30日止)

	目 录	页 次
一、	审阅报告	1-2
二、	备考合并财务报表	
	备考合并资产负债表	1-3
	备考合并利润表	3-4
	备考合并财务报表附注	1-83

审阅报告

大华核字[2022]0014487号

甘肃陇神戎发药业股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的甘肃陇神戎发药业股份有限公司（以下简称陇神戎发药业公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2021年12月31日及2022年9月30日的备考合并资产负债表，2021年度及2022年1-9月的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制备考合并财务报表是陇神戎发药业公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照后附备考合并财务报表附注三所述编制基础编制。未能在所有重大方面公允反映陇神戎发药业公司2021年12月31日及2022年9月30日的备考合并财务状况以及

2021年度及2022年1-9月的备考合并经营成果。

我们提醒备考合并财务报表的使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供陇神戎发药业公司用于后附备考合并财务报表附注三所述之目的，不适用于任何其他目的。

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：_____

张海英

中国注册会计师：_____

樊 苍

二〇二二年十二月二十三日

资产负债表

编制单位：甘肃陇神戎发药业股份有限公司

(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
流动资产：			
货币资金	注释 1	134,756,366.82	145,477,127.12
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	2,096,624.71	4,829,678.24
应收账款	注释 3	158,724,059.41	171,990,355.59
应收款项融资			
预付款项	注释 4	18,455,930.30	11,180,279.27
其他应收款	注释 5	6,095,312.99	5,558,030.46
存货	注释 6	136,779,696.17	95,171,095.20
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	2,884,704.09	2,741,522.00
流动资产合计		459,792,694.49	436,948,087.88
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			
其他权益工具投资	注释 8	54,200,000.00	54,200,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释 9	77,827,866.86	79,656,097.71
固定资产	注释 10	321,406,783.41	332,595,347.48
在建工程	注释 11	43,566,319.57	37,815,467.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 12	259,491.73	
无形资产	注释 13	62,671,173.07	58,672,141.42
开发支出			
商誉	注释 14	13,724,166.60	13,724,166.60

长期待摊费用	注释 15	123,381.63	22,385.07
递延所得税资产	注释 16	6,991,059.59	8,785,196.64
其他非流动资产	注释 17	6,235,833.67	6,201,423.75
非流动资产合计		587,006,076.13	591,672,226.27
资产总计		1,046,798,770.62	1,028,620,314.15

(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:

资产负债表 (续)

编制单位: 甘肃陇神戎发药业股份有限公司

负债和股东权益	附注六	2022年9月30日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款	注释 18		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 19	118,522,959.09	93,181,429.57
预收款项	注释 20	715,384.85	813,504.62
合同负债	注释 21	12,203,596.74	15,906,229.76
应付职工薪酬	注释 22	935,391.40	4,980,907.78
应交税费	注释 23	23,199,238.04	18,150,765.49
其他应付款	注释 24	17,887,348.59	20,916,065.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 25	99,682.80	
其他流动负债	注释 26	1,461,304.61	2,076,936.91
流动负债合计		175,024,906.12	176,025,840.11
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	注释 27	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 28	26,852,416.65	27,829,666.66
递延所得税负债	注释 16	277.36	277.36
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,952,376.81	27,829,944.02
负债合计		201,977,282.93	203,855,784.13
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		828,201,275.65	812,179,118.97
少数股东权益		16,620,212.04	12,585,411.05
股东权益合计		844,821,487.69	824,764,530.02
负债和股东权益总计		1,046,798,770.62	1,028,620,314.15

(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：

利润表

编制单位：甘肃陇神戎发药业股份有限公司

(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
一、营业收入	注释 29	401,104,308.02	575,806,786.32
减：营业成本	注释 29	182,014,685.21	267,919,356.52
税金及附加	注释 30	5,585,641.76	7,535,222.41
销售费用	注释 31	153,811,872.78	232,029,714.16
管理费用	注释 32	25,841,574.51	38,919,691.83
研发费用	注释 33	16,256,471.85	16,722,122.25
财务费用	注释 34	-1,919,666.51	-715,523.75
其中：利息费用		494,972.23	1,275,595.35
其中：利息收入		2,419,012.93	2,082,166.66
加：其他收益	注释 35	2,994,581.00	5,066,951.02
投资收益	注释 36	912,191.78	798,109.59
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 37	1,174,229.43	-2,826,124.76
资产减值损失	注释 38	-13,785.70	-4,843,730.50
资产处置收益	注释 39		70,223.48
二、营业利润		24,580,944.93	11,661,631.73
加：营业外收入	注释 40	420,331.57	5,407,494.48
减：营业外支出	注释 41	1,149,592.61	1,374,322.13
三、利润总额		23,851,683.89	15,694,804.08
减：所得税费用	注释 42	4,794,726.22	3,703,725.55
四、净利润		19,056,957.67	11,991,078.53
（一）按经营持续性分类		19,056,957.67	11,991,078.53
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		16,022,156.68	
少数股东损益		3,034,800.99	
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1 重新计量设定受益计划变动额			
2 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3 其他权益工具投资公允价值变动			
4 企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		19,056,957.67	11,991,078.53
归属于母公司所有者的综合收益总额		16,022,156.68	9,183,043.76
归属于少数股东的综合收益总额		3,034,800.99	2,808,034.77

（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：

甘肃陇神戎发药业股份有限公司

2021 年度及 2022 年 1-9 月备考合并财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

甘肃陇神戎发药业股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”），前身为甘肃陇神戎发制药有限公司。成立于 2002 年 6 月，注册资本 1,666.00 万元，期间经数次股权转让及增资后，注册资本变更为 2,110.00 万元。

2011 年 7 月，经甘肃省国资委《关于同意甘肃陇神戎发制药有限公司整体变更设立股份有限公司的批复》（甘国资发产权〔2011〕261 号）文件批准，以 2011 年 6 月 30 日为基准日的经审计后的净资产折股 2,500.00 万元整体变更为甘肃陇神戎发药业股份有限公司，净资产超过注册资本的部分计入资本公积。

2012 年 5 月 8 日，经本公司股东大会决议，并经甘肃省国资委《关于甘肃陇神戎发药业股份有限公司增资扩股方案的批复》（甘国资发改组〔2012〕15 号）文件批准，本公司增加注册资本人民币 2,000.00 万元（折股本 2,000.00 万股），增发价格为每股人民币 5.25 元，在甘肃省产权交易所挂牌交易。增资后本公司注册资本变更为 4,500.00 万元。

2013 年 3 月 15 日，经本公司 2012 年度股东大会会议决议，并经甘肃省国资委《关于甘肃陇神戎发药业股份有限公司增资扩股方案的批复》（甘国资发改组〔2013〕62 号）文件批准，本公司增加注册资本人民币 2,000.00 万元（折股本 2,000.00 万股），本次增发价格为每股人民币 5.89 元，在甘肃省产权交易所挂牌交易。增资后注册资本变更为 6,500.00 万元。

2016 年 8 月 19 日，经中国证券监督管理委员会签发的证监许可【2016】1882 号文《关于核准甘肃陇神戎发药业股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准，本公司获准向社会公开发行人民币普通股 2,167.00 万股（每股面值 1 元），2016 年 9 月 13 日在深圳交易所创业板上市发行。本公司注册资本变更为 8,667.00 万元。

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

本公司持有统一社会信用代码为 91620000720238148G 的营业执照，公司登记情况为：
公司类型：股份有限公司(上市)

公司住所：甘肃省兰州市榆中县定远镇国防路 10 号

法定代表人：宋敏平

注册资本：30,334.5 万元人民币

成立日期：2002 年 6 月 3 日

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司主营业务为中成药的生产及销售。

经营范围：医药产品、医疗产品、保健卫生产品的研究开发；中成药、中药饮片、化学药制剂、化学原料药、消毒产品、化妆品、保健食品、食品、饮料、医疗器械（一类）的研发、生产、销售；中药材种植、收购、加工及销售；自营和代理各类商品和技术的进出口；与上述业务有关的咨询，会议服务，货运，仓储服务；自有资产投资、租赁、转让；房屋和土地租赁；物业管理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可经营）。

(三) 合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的子公司共 6 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（%）
甘肃神康医药科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
甘肃药业集团三元医药有限公司	控股子公司	一级	51.00	51.00
甘肃新丝路产业投资有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
吉尔吉斯新丝路有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
甘肃普安制药股份有限公司	全资子公司	一级	70.00	70.00
甘肃普迪安制药有限公司	控股子公司	二级	50.00%	57.14%

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”。

(四) 财务报表的批准报出

本备考合并财务报表业经本公司董事会于 2022 年 12 月 26 日决议批准报出。

二、拟实施的资产重组方案

(一) 资产重组方案基本情况

根据本公司 2021 年 5 月 11 日第四届第四次董事会审议通过的发行股份购买资产交易的相关议案。本公司以发行股份加现金支付的方式购买甘肃药业投资集团有限公司（以下简称“甘肃药业集团”）和甘肃省农垦集团有限责任公司（以下简称“甘肃农垦集团”）合计持有的甘肃普安制药股份有限公司（以下简称“普安制药公司”）95.00% 股权并募集配套资金。具体为：本公司发行股份购买甘肃药业集团所持普安制药公司 44.00% 股权、甘肃农垦集团

所持普安制药公司 5.00%股权，支付现金购买甘肃农垦集团所持普安制药公司 46.00%股权，同时募集配套资金。

根据本公司 2022 年 7 月 8 日第四届董事会第十四次会议审议通过的《关于变更本次重大资产重组方案的议案》。对 2021 年 5 月 11 日公司第四届董事会第四次会议审议通过的拟以发行股份及支付现金方式收购甘肃药业集团及甘肃农垦集团所持普安制药 95%的股份并募集配套资金的关联交易事项进行变更，变更为公司以支付现金方式收购甘肃农垦集团持有的普安制药 51%股权、收购甘肃药业集团持有的普安制药 19%股权，收购完成后公司将持有普安制药 70%的股权，并不再募集配套资金；交易各方于 2021 年 4 月 23 日签订的《甘肃陇神戎发药业股份有限公司关于甘肃普安制药股份有限公司 95%股权的收购意向协议》自动终止，各方不再履行。

(二)标的公司的基本情况

企业名称	甘肃普安制药股份有限公司
统一社会信用代码	91620600762352467T
住所	武威市凉州区黄羊生态工业(食品)示范园农大北路 1 号
法定代表人	胡宁
注册资金	3,000.00 万元
公司类型	其他股份有限公司（非上市）
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）
成立日期	2004 年 4 月 15 日

三、备考合并财务报表的编制基础

1、本次交易实施前，本公司与普安制药公司受同一母公司控制。本次交易完成后，本公司将直接持有普安制药公司 70.00%股权。本备考合并财务报表主要基于本次交易，由本公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第

26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的要求，为了向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的，基于下述基本假设和编制基础而编制，不适用于其他用途。

2、本财务报表模拟本公司购买普安制药公司 70.00%股权交易实施完成后的公司架构，编制了 2022 年 1-9 月和 2021 年度的备考合并财务报表。

本公司 2021 年度财务报表经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了希会审字（2022）1724 号标准无保留意见审计报告。普安制药公司 2022 年 1-9 月及 2021 年度财务报表已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了大华审字[2022]0019209 号标准无保留意见的审计报告。

本备考合并财务报表是以上述财务报表为基础，在假定本次交易于 2021 年 1 月 1 日已经完成，普安制药公司自该日期起已成为本公司之子公司，重组后的股权架构于 2021 年 1 月 1 日已经建立并在整个报告期内稳定存在，在此假设基础上编制本备考合并财务报表。

3、如前所述，在本次交易完成之前，本公司与普安制药公司受同一母公司控制，本公司购买普安制药公司股权的交易构成同一控制下企业合并，不形成商誉。

4、由于本备考合并财务报表范围内各公司均系各自独立的法人实体，其所适用的税收政策和所采用的利润分配等财务管理政策不同，为客观反映报告期内的真实情况，本备考合并财务报表中与税项和利润分配事项相关的各项目金额仍然按照各公司在报告期内实际执行的税收政策和财务政策测算，亦未考虑本次资产重组完成后普安制药公司适用的税收政策和财务管理政策的可能变化的影响。

5、本备考合并财务报表未考虑相关股权变更和投入过程中所涉及的需由本公司以及普安制药公司承担的各项税费等费用和支出。

6、除前面各段另有说明者外，本备考合并财务报表编制所依据的各相关主体财务报表系根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》的相关规定编制。

除本部分另有说明者外，编制本备考合并财务报表所依据的主要会计政策和会计估计均与本附注四所列示之主要会计政策和会计估计相一致。

7、基于前述编制目的，本备考合并财务报表仅编制了备考合并资产负债表与备考合并利润表及相关附注，未编制合并现金流量表、合并股东权益变动表、母公司报表及相关附注。在备考合并资产负债表的股东权益项目中，仅区分归属于母公司股东权益及少数股东权益，未区分其他明细项目。

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制，真实、完整地反映了本公司在此编制基础上的 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日备考合并财务状况以及 2021 年度及 2022 年 1-9 月的备考合并经营成果。

（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 2021 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）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

（八） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，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。

（九） 外币业务

1. 外币业务折算

对发生的外币业务，本公司按交易发生日的即期汇率折合本位币记账。

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。

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

（十） 金融工具

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、应收票据及应收账款、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、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。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。

(十一) 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 / (十) 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。

(十二) 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 / (十) 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。

(十三) 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 / (十) 6. 金融工具减值。

(十四) 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 / (十) 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。
保证金、与政府主管部门的往来等信用风险较低的组合	日常经营活动中的保证金、债务单位信誉较好的	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
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。

（十五）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、周转材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）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

采用永续盘存制。

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。

（十六）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 / （十）6. 金融工具减值。

（十七）合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

（十八）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类别：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，公司已经就处置组组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东会批准的，已经取得股东大会或相应权利机构的批准；③已确定的购买承诺；④该项转让将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计

能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2)因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售核算方法

(1) 初始计量和后续计量

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

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

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

(3) 终止确认的会计处理

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

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

(十九) 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。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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。

（二十）投资性房地产

1. 投资性房地产的确认标准

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

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

2. 投资性房地产初始计量

取得的投资性房地产，按照取得时的成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本，包

括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；以其它方式取得的投资性房地产的成本，适用相关会计准则的规定确认。

3. 投资性房地产后续计量

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

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

4. 投资性房产用途转换

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

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

5. 投资性房产的减值准备

本公司于期末，逐项对采用成本法模式计量的投资性房地产进行全面检查，按可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，计入当期损益详见本附注四 / （二十七）长期资产减值所述方法计提减值准备。

投资性房产的减值准备一经确认，不再转回。

6. 投资性房产的处置

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

（二十一）固定资产

1. 固定资产确认条件

本公司将为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的房屋建筑物、机器设备、运输工具以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具作为固定资产核算。

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 固定资分类

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

3. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司所有固定资产从其达到预定可使用状态的次月起按年限平均法开始计提折旧。终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，具体分类折旧情况如下：本公司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	3	4.85-2.43
机器设备	直线法	10	3	9.70
电子设备及其他	直线法	4-5	3	24.25-19.40
运输设备	直线法	8	3	12.13

本公司拟收购主体普安制药公司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
电子设备	直线法	2-10	5	9.50-50.00

4. 融资租入固定资产

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

5. 固定资产的减值准备

固定资产减值准备的计提方法见本附注四 / （二十七）长期资产减值。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

6. 固定资产处置

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。

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

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

7. 其他说明

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

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

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

(二十二) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。所建造的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。

3. 在建工程减值准备

本公司在建工程减值准备的计提方法见本附注四 / (二十七) 长期资产减值。

在建工程的减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

(二十三) 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。

（二十四）借款费用

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化金额的计算方法

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息

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

（二十五）无形资产

1. 无形资产的核算范围

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。

2. 无形资产的初始计量

无形资产按取得时的实际成本入账。其中：①外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产成本以购买价款的现值为基础确定；②债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，按受让时的公允价值为基础确定其入账价值；③非货币性资产交换换入的无形资产，具有商业实质且换入换出资产的公允价值均能够可靠计量的，换入无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更为可靠，否则以换出资产的账面价值和应支付的税费作为换入无形资产的成本；④同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产，按被合并方的账面价值确定其入账价值；非同一控制下企业吸收合并方式取得的无形资产，按公允价值确定其入账价值；⑤投资者投入的固定资产，按照股东各方约定的价值入账，除非有证明表明约定价值不公允。

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

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

3. 无形资产的后续计量

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。

本公司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	40-50 年	土地使用权证或协议约定的使用年限

项目	预计使用寿命	依据
商标及特许经营权	5-10 年	按预计为企业产生经济利益的年限
技术、财务及管理软件	3-5 年	计算机技术更新周期

本公司拟收购主体普安制药公司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
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

(2) 无形资产的摊销

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

本公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

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

(3) 无形资产处置

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

4. 无形资产的减值

本公司无形资产的减值准备计提方法见本附注四 / （二十七）长期资产减值。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(二十六) 研究与开发

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。

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

开发，是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。开发阶段的支出，在同时满足下列条件的，予以资本化：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证

明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

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

（二十七）长期资产减值

除存货、递延所得税资产、金融资产外的资产减值按以下方法确定：

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

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

对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

2. 可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对

包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十八）长期待摊费用

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

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

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

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

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	——

（二十九）商誉

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

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

资产减值损失一经计提，在以后的会计期间不得转回

（三十）合同负债

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

（三十一）职工薪酬

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

公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内需要全部支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动合同关系予以的补偿除外。具体包括：职工工资、

奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险、住房公积金、工会经费、职工教育经费、短期带薪缺勤等。

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

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

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

本公司未设定受益计划。

3. 辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予的补偿。

在本公司提出不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关成本费用时两者孰早日，确认因解除劳动关系给以补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

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

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

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

（三十二）预计负债

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

1. 预计负债的确认标准

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

2. 各类预计负债的计量方法

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

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

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

(三十三) 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。

(三十四) 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。产品销售收入具体确认时点为：产品发运至客户指定地点并经客户验收确认后确认收入。

本公司给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务列示为合同负债。

（三十五）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。

（三十六）政府补助

1. 政府补助的分类

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

本公司取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，界定为与资产相关的政府补助。包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，界定为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是

专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

3. 政府补助的计量

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

（1）与资产相关的政府补助

公司取得与资产相关的政府补助时，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。

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

在相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助

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

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

4. 政府补助计入不同损益项目的区分原则

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

（三十七）所得税费用

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

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

2. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值；②直接计入所有者权益中确认的交易或事项。

（三十八）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. 递延所得税资产产生于可抵扣暂时性差异

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

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

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

2. 递延所得税负债产生于应纳税暂时性差异

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

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

3. 递延所得税资产、递延所得税负债的计量

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

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

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

资产负债表日,本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,减记递延所得税资产的账面价值。

4. 递延所得税资产、递延所得税负债抵消

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,

本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

（三十九）租赁

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。

(四十) 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
根据财政部 2018 年 12 月修订发布的《企业会计准则第 21 号——租赁》和《关于修订印发<企业会计准则第 21 号——租赁>的通知》（以下统称“新租赁准则”）的相关规定要求施行新租赁准则，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行。	经 2021 年 4 月 15 日召开的第四届董事会第二次会议和第四届监事会第二次会议审议通过	注

注：上述会计政策变更对本公司期初财务报表无影响。

2. 会计估计变更

本公司在本报告期内无会计估计变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售药品、原料药	13%	注 1
	销售暖气或蒸汽	9%	
	提供检测服务	6%	
	简易计税方法	5%、3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%	

税种	计税依据	税率	备注
房产税	从价计征的，按房产原值一次性减除 30%后按余值的 1.2%； 从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%	

注 1：根据财政部、国家税务总局《关于在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的通知》（财税[2012]38 号）和《关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围的通知》（财税【2013】57 号）文件规定，陇神戎发药业公司对购进中药材的增值税进项税采用核定扣除。

不同纳税主体所得税税率说明：

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

(二) 税收优惠政策及依据

1. 所得税

(1) 根据《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业，减按 15%的税率征收企业所得税，甘肃陇神戎发药业股份有限公司符合优惠条件，对此进行了西部大开发所得税优惠减免资料留存备查，2021 年半年度按照 15%预缴企业所得税。

(2) 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，甘肃普安制药股份有限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。

(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。甘肃新丝路产业投资有限公司和甘肃普迪安制药有限公司报告期应纳税所得额未超过 100 万元，适用该税收优惠政策。

2. 增值税

按照《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）的规定，小规模纳税，发生增值税应税销售行为，合计月销售额不超过 10 万元（以

1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元）的，免征增值税。甘肃新丝路产业投资有限公司符合该文件规定，享受免征增值税优惠。

六、合并财务报表主要项目注释

（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
库存现金	29,078.97	30,885.48
银行存款	134,727,287.85	145,446,241.64
其他货币资金		
合计	134,756,366.82	145,477,127.12
其中：存放在境外的款项总额		

本公司货币资金不存在抵押、质押及其他使用受限的情形。

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
银行承兑汇票	2,096,624.71	4,829,678.24
商业承兑汇票		
合计	2,096,624.71	4,829,678.24

本公司所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

2. 本报告期公司无已质押的应收票据。

3. 本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2022 年 9 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	886,540.55		987,446.00	
商业承兑汇票				
合计	886,540.55		987,446.00	

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
1 年以内	124,624,773.25	153,035,069.54
1—2 年	23,151,206.20	3,720,701.23
2—3 年	2,053,441.95	28,235,603.38

账龄	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
3—4 年	21,027,650.92	3,318,173.33
4—5 年	2,993,518.99	4,724,665.59
5 年以上	7,422,276.66	2,697,611.07
小计	181,272,867.97	195,731,824.14
减：坏账准备	22,548,808.56	23,741,468.55
合计	158,724,059.41	171,990,355.59

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	4,724,665.59	2.61	3,724,665.59	78.83	1,000,000.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	176,548,202.38	97.39	18,824,142.97	10.66	157,724,059.41
其中：账龄组合	176,548,202.38	97.39	18,824,142.97	10.66	157,724,059.41
关联方组合					
合计	181,272,867.97	100.00	22,548,808.56	12.44	158,724,059.41

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应收账款	4,724,665.59	2.41	3,724,665.59	78.83	1,000,000.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	191,007,158.55	97.59	20,016,802.96	10.48	170,990,355.59
其中：账龄组合	191,007,158.55	97.59	20,016,802.96	10.48	170,990,355.59
关联方组合					
合计	195,731,824.14	100.00	23,741,468.55	12.13	171,990,355.59

3. 单项计提坏账准备的应收账款

(1) 本公司单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	2022 年 9 月 30 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海六顺堂实业有限公司	4,724,665.59	3,724,665.59	78.83	无法收回
合计	4,724,665.59	3,724,665.59	78.83	

续：

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海六顺堂实业有限公司	4,724,665.59	3,724,665.59	78.83	无法收回
合计	4,724,665.59	3,724,665.59	78.83	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(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

①账龄组合

账龄	2022 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	124,624,773.25	5,112,947.49	4.10
1—2 年	23,151,206.20	2,238,047.36	9.67
2—3 年	2,053,441.95	495,149.51	24.11
3—4 年	21,027,650.92	5,885,572.35	27.99
4—5 年	2,993,518.99	2,394,815.19	80.00
5 年以上	2,697,611.07	2,697,611.07	100.00
合计	176,548,202.38	18,824,142.97	10.66

续：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	153,035,069.54	6,874,781.97	4.49
1—2 年	3,720,701.23	314,642.25	8.46
2—3 年	28,235,603.38	8,470,681.00	30.00
3—4 年	3,318,173.33	1,659,086.67	50.00
4—5 年			
5 年以上	2,697,611.07	2,697,611.07	100.00
合计	191,007,158.55	20,016,802.96	10.48

5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(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 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	3,724,665.59					3,724,665.59
按组合计提预期信用损失的应收账款	20,016,802.96		1,192,659.99			18,824,142.97
其中：账龄组合	20,016,802.96		1,192,659.99			18,824,142.97
关联方组合						
合计	23,741,468.55		1,192,659.99			22,548,808.56

续：

类别	2020 年 12 月 31 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	3,724,665.59					3,724,665.59
按组合计提预期信 用损失的应收账款	17,229,631.44	2,787,171.52				20,016,802.96
其中：账龄组合	17,229,631.44	2,787,171.52				20,016,802.96
关联方组合						
合计	20,954,297.03	2,787,171.52				23,741,468.55

(2) 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	45,302,478.58	24.99	11,347,201.94
2021 年 12 月 31 日	72,847,745.99	37.22	10,424,025.50

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	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	17,491,982.45	94.78	10,165,239.96	90.92
1 至 2 年	135,977.95	0.74	126,483.90	1.13
2 至 3 年	126,280.00	0.68	161,277.00	1.44
3 年以上	701,689.90	3.80	727,278.41	6.51
合计	18,455,930.30	100.00	11,180,279.27	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款项汇总	占预付账款期末余额的比例(%)
2022 年 9 月 30 日	11,233,599.76	60.87
2021 年 12 月 31 日	9,363,936.57	83.75

注释5. 其他应收款

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,095,312.99	5,558,030.46

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
合计	6,095,312.99	5,558,030.46

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
1 年以内	5,480,585.65	2,061,261.78
1—2 年	483,880.00	3,466,213.08
2—3 年	295,660.87	216,175.38
3—4 年	10,491.38	12,044.83
4—5 年	12,044.83	21,064.15
5 年以上	345,239.59	295,430.01
小计	6,627,902.32	6,072,189.23
减：坏账准备	532,589.33	514,158.77
合计	6,095,312.99	5,558,030.46

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
备用金及往来拆借款	4,487,927.60	5,028,810.76
押金及保证金	583,320.69	95,188.61
代扣代缴款项	2,064.15	26,329.99
应收出口退税	975,745.83	784,686.16
诉讼费、保全费	49,676.00	49,676.00
其他	529,168.05	87,497.71
合计	6,627,902.32	6,072,189.23

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	6,578,226.32	482,913.33	6,095,312.99
第二阶段			
第三阶段	49,676.00	49,676.00	0.00
合计	6,627,902.32	532,589.33	6,095,312.99

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,022,513.23	464,482.77	5,558,030.46
第二阶段			
第三阶段	49,676.00	49,676.00	0.00
合计	6,072,189.23	514,158.77	5,558,030.46

4. 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	49,676.00	0.75	49,676.00	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,578,226.32	99.25	482,913.33	7.34	6,095,312.99
其中：账龄组合	6,578,226.32	99.25	482,913.33	7.34	6,095,312.99
关联方组合					
合计	6,627,902.32	100.00	532,589.33	8.04	6,095,312.99

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	49,676.00	0.82	49,676.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,022,513.23	99.18	464,482.77	7.71	5,558,030.46
其中：账龄组合	3,140,065.80	51.71	464,482.77	14.79	2,675,583.03
关联方组合	2,882,447.43	47.47		0.00	2,882,447.43
合计	6,072,189.23	100.00	514,158.77	8.47	5,558,030.46

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

(1) 本公司单项计提预期信用损失的其他应收款

单位名称	2022 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海六顺堂实业有限公司	49,676.00	49,676.00	100.00	无法收回
合计	49,676.00	49,676.00	100.00	

续：

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海六顺堂实业有限公司	49,676.00	49,676.00	100.00	无法收回
合计	49,676.00	49,676.00	100.00	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

(1) 本公司按照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 1-0 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)	
期初余额	464,482.77		49,676.00	514,158.77
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	18,430.56			18,430.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	482,913.33		49,676.00	532,589.33

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)	
期初余额	425,529.53		49,676.00	475,205.53
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	38,953.24			38,953.24
本期转回				
本期转销				

坏账准备	2021 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
期末余额	464,482.77		49,676.00	514,158.77

(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

7. 本报告期无实际核销的其他应收款

8. 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
出口退税	出口退税	975,745.83	1 年以内	14.72	48,787.29
浙江君道医药科技有限公司	往来款项	850,000.00	1 年以内	12.82	42,500.00
广州市瑞民医药科技有限公司	往来款项	490,000.00	1 年以内	7.39	24,500.00
齐学通	备用金	421,741.42	1 年以内	6.36	21,087.07
深圳华润九新药业有限公司	往来款项	400,000.00	1-2 年	6.04	20,000.00
合计		3,137,487.25		47.34	156,874.36

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
甘肃药业投资集团有限公司	往来款项	2,870,771.13	1 至 2 年	47.28	
出口退税	往来款项	784,686.16	1 年以内	12.92	39,234.31
甘肃菲森医疗科技有限公司	往来款项	780,335.88	1 年以内	12.85	3,901.68
深圳华润九新药业有限公司	往来款项	400,000.00	1 至 2 年	6.59	20,000.00
卫焘	员工借款	119,610.90	1 年以内	1.97	5,980.55
合计		4,955,404.07		81.61	34,617.23

9. 本公司无涉及政府补助的其他应收款

10. 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

11. 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			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,924,259.68	94,925.54	27,829,334.14	14,743,743.41	94,925.54	14,648,817.87
在产品	7,171,541.37		7,171,541.37	10,974,993.10		10,974,993.10
库存商品	94,086,074.41	63,812.69	94,022,261.72	71,474,442.90	10,362,996.89	61,111,446.01
周转材料	527,162.96		527,162.96	731,247.16		731,247.16
自制半成品	6,637,993.87		6,637,993.87	7,704,591.06		7,704,591.06
合同履约成本	591,402.11		591,402.11			
合计	136,938,434.40	158,738.23	136,779,696.17	105,629,017.63	10,457,922.43	95,171,095.20

2. 存货跌价准备

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

续：

项目	2021 年 1 月 1 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	11,668,298.82	45,560.74			1,350,862.67		10,362,996.89
合计	11,747,565.62	61,219.48			1,350,862.67		10,457,922.43

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
待抵扣进项税额		571.17
预缴增值税		1,399,398.86
预缴企业所得税	2,503,943.17	1,072,676.97

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
待摊费用	377,507.13	268,875.00
其他	3,253.79	
合计	2,884,704.09	2,741,522.00

注释8. 其他权益工具投资

1.其他权益工具分项列示

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
宁波华泮投资合伙企业(有限合伙)	2,000,000.00	2,000,000.00
华龙证券股份有限公司	52,200,000.00	52,200,000.00
合计	54,200,000.00	54,200,000.00

2.非交易性权益工具投资的情况

项目	2022 年 9 月 30 日					
	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
宁波华泮投资合伙企业(有限合伙)			24,000.00			
华龙证券股份有限公司		800,000.00	2,940,005.00			
合计		800,000.00	2,964,005.00			

续:

项目	2021 年 12 月 31 日					
	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
宁波华泮投资合伙企业(有限合伙)			24,000.00			
华龙证券股份有限公司			2,140,005.00			
合计			2,164,005.00			

注释9. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 2021 年 12 月 31 日	95,875,995.08	2,468,098.78	98,344,093.86
2. 本期增加金额			
外购			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2022 年 9 月 30 日	95,875,995.08	2,468,098.78	98,344,093.86

甘肃陇神戎发药业股份有限公司
2021 年度及 2022 年 1-9 月
备考合并财务报表附注

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
二. 累计折旧（摊销）			
1. 2021 年 12 月 31 日	17,402,301.75	1,285,694.40	18,687,996.15
2. 本期增加金额	1,778,963.95	49,266.90	1,828,230.85
本期计提	1,778,963.95	49,266.90	1,828,230.85
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2022 年 9 月 30 日	19,181,265.70	1,334,961.30	20,516,227.00
三. 减值准备			
1. 2021 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2022 年 9 月 30 日			
四. 账面价值			
1. 2022 年 9 月 30 日	76,694,729.38	1,133,137.48	77,827,866.86
2. 2021 年 12 月 31 日	78,473,693.33	1,182,404.38	79,656,097.71

续：

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 2021 年 1 月 1 日	75,977,464.12	2,468,098.78	78,445,562.90
2. 本期增加金额	19,898,530.96		19,898,530.96
固定资产转入	19,898,530.96		19,898,530.96
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2021 年 12 月 31 日	95,875,995.08	2,468,098.78	98,344,093.86
二. 累计折旧（摊销）			
1. 2021 年 1 月 1 日	12,728,668.59	1,220,005.20	13,948,673.79
2. 本期增加金额	4,673,633.16	65,689.20	4,739,322.36
本期计提	4,673,633.16	65,689.20	4,739,322.36
固定资产转入			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2021 年 12 月 31 日	17,402,301.75	1,285,694.40	18,687,996.15
三. 减值准备			
1. 2021 年 1 月 1 日			

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
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			
四. 账面价值			
1. 2021 年 12 月 31 日	78,473,693.33	1,182,404.38	79,656,097.71
2. 2021 年 1 月 1 日	63,248,795.53	1,248,093.58	64,496,889.11

注释10. 固定资产

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	321,406,783.41	332,595,347.48
固定资产清理		
合计	321,406,783.41	332,595,347.48

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	办公家具	合计
一. 账面原值						
1. 2021 年 12 月 31 日	334,920,343.32	91,024,083.95	3,624,059.92	15,200,360.05	1,986,241.98	446,755,089.22
2. 本期增加金额	1,496,695.46	2,536,580.13	168,212.39	910,912.74	45,709.61	5,158,110.33
购置	1,418,239.88	2,536,580.13	168,212.39	908,338.48	45,709.61	5,077,080.49
在建工程转入						
其他增加	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
其他减少		2,574.26				2,574.26
4. 2022 年 9 月 30 日	336,274,770.14	93,558,089.82	3,792,272.31	16,111,272.79	2,031,951.59	451,768,356.65
二. 累计折旧						
1. 2021 年 12 月 31 日	57,048,245.78	43,434,606.91	2,567,048.43	9,680,144.60	1,154,128.66	113,884,174.38
2. 本期增加金额	9,491,602.70	5,062,855.15	84,000.93	1,345,653.51	250,383.36	16,234,495.65
本期计提	9,491,602.70	5,062,855.15	84,000.93	1,345,653.51	250,383.36	16,234,495.65
其他增加						
3. 本期减少金额	32,664.15					32,664.15
处置或报废	32,664.15					32,664.15

甘肃陇神戎发药业股份有限公司
2021 年度及 2022 年 1-9 月
备考合并财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	合计
其他减少						
4. 2022 年 9 月 30 日	66,507,184.33	48,497,462.06	2,651,049.36	11,025,798.11	1,404,512.02	130,086,005.88
三. 减值准备						
1. 2021 年 12 月 31 日	5,901.69	267,114.78		2,550.89		275,567.36
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
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	269,761,684.12	44,793,512.98	1,141,222.95	5,082,923.79	627,439.57	321,406,783.41
2. 2021 年 12 月 31 日	277,866,195.85	47,322,362.26	1,057,011.49	5,517,664.56	832,113.32	332,595,347.48

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	合计
一. 账面原值						
1. 2021 年 1 月 1 日	343,233,143.21	90,117,010.78	3,921,866.87	14,450,804.28	1,825,358.16	453,548,183.30
2. 本期增加金额	15,316,246.38	926,486.42		750,833.50	160,883.82	16,148,129.23
购置	6,158,886.57	926,486.42		750,833.50	160,883.82	7,997,090.31
在建工程转入	9,326,982.85					9,326,982.85
其他增加	2,094,313.27					2,094,313.27
3. 本期减少金额	25,892,982.58	19,413.25	297,806.95	1,277.73		26,211,480.51
处置或报废			297,806.95			297,806.95
转入投资性房地产	19,898,530.96					19,898,530.96
其他	5,994,451.62	19,413.25		1,277.73		6,015,142.60
4. 2021 年 12 月 31 日	334,920,343.32	91,024,083.95	3,624,059.92	15,200,360.05	1,986,241.98	446,755,089.22
二. 累计折旧						
1. 2021 年 1 月 1 日	46,928,960.62	34,761,229.29	2,628,519.84	8,012,495.34	834,639.10	93,165,844.19
2. 本期增加金额	12,640,823.64	8,673,377.62	204,409.47	1,667,917.84	319,489.56	23,506,018.13
本期计提	12,640,823.64	8,673,377.62	204,409.47	1,667,917.84	319,489.56	23,506,018.13
其他增加						
3. 本期减少金额	2,521,538.48		265,880.88	268.58		2,787,687.94
处置或报废			265,880.88			265,880.88
转入投资性房地产	2,521,538.48					2,521,538.48
其他减少				268.58		268.58
4. 2021 年 12 月 31 日	57,048,245.78	43,434,606.91	2,567,048.43	9,680,144.60	1,154,128.66	113,884,174.38

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	合计
日						
三. 减值准备						
1. 2021 年 1 月 1 日	5,901.69	267,114.78		2,550.89	0.00	275,567.36
2. 本期增加金额						
本期计提						
其他增加						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
其他减少						
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	277,866,195.85	47,322,362.26	1,057,011.49	5,517,664.56	832,113.32	332,595,347.48
2. 2021 年 1 月 1 日	296,298,280.90	55,088,666.71	1,293,347.03	6,435,758.05	990,719.06	360,106,771.75

2. 暂时闲置的固定资产

项目	2022 年 9 月 30 日				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	4,692,918.78	516,667.70		4,176,251.08	
合计	4,692,918.78	516,667.70		4,176,251.08	

续：

项目	2021 年 12 月 31 日				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	4,561,503.00	449,841.15		4,111,661.85	
合计	4,561,503.00	449,841.15		4,111,661.85	

3. 通过融资租赁租入的固定资产

本公司固定资产期末余额中无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	2022 年 9 月 30 日账面价值	2021 年 12 月 31 日账面价值
房屋及建筑物	1,921,262.56	1,969,434.40
合计	1,921,262.56	1,969,434.40

5. 尚未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因

榆中县定远镇国防路 10 号大名城房屋	4,176,251.08	正在办理中
定远镇国防路 10 号办公地自用房及厂房	188,461,813.17	正在办理中
合计	192,638,064.25	

注释11. 在建工程

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
在建工程	43,566,319.57	37,815,467.60
工程物资		
合计	43,566,319.57	37,815,467.60

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	2022 年 9 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
200 亿粒现代中药生产线扩能改造项目二期原材料及产品库房建设项目	37,757,551.56		37,757,551.56	37,757,551.56		37,757,551.56
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			
其他	219,162.65		219,162.65	57,916.04		57,916.04
合计	43,566,319.57		43,566,319.57	37,815,467.60		37,815,467.60

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2021 年 1 月 1 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
200 亿粒现代中药生产线扩能改造项目二期原材料及产品库房建设项目	32,111,491.29	11,317,181.56	5,671,121.29		37,757,551.56
室外道路护坡及车间改造项目	3,486,238.52		3,486,238.52		
合计	35,597,729.81	11,317,181.56	9,157,359.81		37,757,551.56

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
200 亿粒现代中药生产线扩能改造项目二期原材料及产品库房建设项目	4,000.00	94.39	94.39				自筹

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
室外道路护坡及车间改造项目	500.00	69.72	69.72				自筹
合计	4,500.00						

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
200 亿粒现代中药生产线扩能改造项目二期原材料及产品库房建设项目	37,757,551.56				37,757,551.56
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	37,757,551.56	5,589,605.36			43,347,156.92

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
200 亿粒现代中药生产线扩能改造项目二期原材料及产品库房建设项目	4,000.00	94.39	94.39				自筹
宣肺止咳合剂等液体制剂生产线及配套工程建设项目	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	34,259.34	——	——				——

3. 本报告期在建工程未计提减值准备

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	299,048.40	299,048.40
重分类		
租赁	299,048.40	299,048.40
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		

项目	房屋及建筑物	合计
其他减少		
4. 期末余额	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
重分类		
本期计提	39,556.67	39,556.67
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 期末余额	39,556.67	39,556.67
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
重分类		
本期计提		
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 期末余额		
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13. 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. 2021 年 12 月 31 日	65,505,207.99	2,395,101.89	472,850.83	68,373,160.71
2. 本期增加金额	5,298,721.60			5,298,721.60
购置	5,298,721.60			5,298,721.60
3. 本期减少金额				
处置				
4. 2022 年 9 月 30 日	70,803,929.59	2,395,101.89	472,850.83	73,671,882.31
二. 累计摊销				
1. 2021 年 12 月 31 日	7,800,004.43	1,601,936.04	299,078.82	9,701,019.29

甘肃陇神戎发药业股份有限公司
2021 年度及 2022 年 1-9 月
备考合并财务报表附注

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
2. 本期增加金额	1,093,145.94	180,579.81	25,964.20	1,299,689.95
本期计提	1,093,145.94	180,579.81	25,964.20	1,299,689.95
3. 本期减少金额				
处置				
4. 2022 年 9 月 30 日	8,893,150.37	1,782,515.85	325,043.02	11,000,709.24
三. 减值准备				
1. 2021 年 12 月 31 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	61,910,779.22	612,586.04	147,807.81	62,671,173.07
2. 2021 年 12 月 31 日	57,705,203.56	793,165.85	173,772.01	58,672,141.42

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	65,505,207.99	2,395,101.89	472,850.83	68,373,160.71
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	65,505,207.99	2,395,101.89	472,850.83	68,373,160.71
二. 累计摊销				
1. 2021 年 1 月 1 日	6,392,025.71	1,362,425.49	239,849.68	7,994,300.88
2. 本期增加金额	1,407,978.72	239,510.55	59,229.14	1,706,718.41
本期计提	1,407,978.72	239,510.55	59,229.14	1,706,718.41
3. 本期减少金额				
处置				
4. 2021 年 12 月 31 日	7,800,004.43	1,601,936.04	299,078.82	9,701,019.29
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				

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
4. 2021 年 12 月 31 日				
四. 账面价值				
1. 2021 年 12 月 31 日	57,705,203.56	793,165.85	173,772.01	58,672,141.42
2. 2021 年 1 月 1 日	59,113,182.28	1,032,676.40	233,001.15	60,378,859.83

2. 无形资产说明

本期末无通过本公司内部研究开发形成的无形资产。

3. 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14. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2021 年 12 月 31 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
甘肃药业集团三元医药有限公司	18,506,677.62					18,506,677.62
合计	18,506,677.62					18,506,677.62

续：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 9 月 30 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
甘肃药业集团三元医药有限公司	18,506,677.62					18,506,677.62
合计	18,506,677.62					18,506,677.62

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

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

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
		计提	处置	
甘肃药业集团三元医药有限公司		4,782,511.02		4,782,511.02
合计		4,782,511.02		4,782,511.02

续：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
		计提	处置	
甘肃药业集团三元医药有限公司	4,782,511.02			4,782,511.02

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
		计提	处置	
合计	4,782,511.02			4,782,511.02

(1) 资产组或资产组的认定

本公司期末对商誉进行减值测试时，以三元药业包括销售网络、客户资源在内的长期资产构成的资产组进行测试，其现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，该资产组与合并日形成商誉时所确定的资产组一致，其结构未发生变化。

资产组的可收回金额，按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，根据资产组五年的财务预算为基础的未来现金流量，五年以后的永续现金流量按照详细预测的最后一年的水平确定。

(2) 商誉测试过程

本公司将三元药业包含商誉在内的长期资产作为资产组，测算资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于财务详细的预测，以及未来估计增值率和折现率为基础计算。该增长率基于行业的增长率预测，根据历史经营和市场发展的预测确定；折现率采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率；此外，在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：预算销售额及预算毛利率的现金流入/流出的估计，这些估计是基于各资产组产生现金流量的以往表现以及对市场发展的期望。

经过减值测试，发现资产组的可收回金额低于其账面价值，故在2021年末计提了商誉减值准备。2022年9月30日未对商誉进行减值测试。

注释15. 长期待摊费用

项目	2021年1月1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
合计	22,385.07	111,600.00	10,603.44		123,381.63

注释16. 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	2021 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	19,441,344.89	2,938,709.59	30,914,758.52	4,610,746.64
递延收益	27,015,666.65	4,052,350.00	27,829,666.66	4,174,450.00
合计	46,457,011.54	6,991,059.59	58,744,425.18	8,785,196.64

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022 年 9 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	1,109.39	277.36	1,109.39	277.36
合计	1,109.39	277.36	1,109.39	277.36

注释17. 其他非流动资产

类别及内容	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
预付工程款、设备款	6,235,833.67	6,201,423.75
合计	6,235,833.67	6,201,423.75

注释18. 短期借款

1. 短期借款分类

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

注：抵押借款为普安制药公司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%，该笔借款由普安制药公司名下厂房、办公楼、仓储设施等所有权进行抵押，已于 2022 年 8 月 16 日提前归还。

2. 短期借款期末余额无已逾期未偿还的借款。

注释19. 应付账款

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付材料款	82,858,962.65	47,359,845.55
应付工程款	1,635,282.89	3,894,537.62
应付设备款	29,900.00	1,460.00
应付市场推广费	32,763,454.06	40,690,226.91
应付专利权使用费	1,235,359.49	1,235,359.49
合计	118,522,959.09	93,181,429.57

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2022 年 9 月 30 日	未偿还或结转原因
江西吉爱医药有限公司	1,000,000.00	合同尚未结算

单位名称	2022 年 9 月 30 日	未偿还或结转原因
西藏扶正药业有限公司	291,384.00	合同尚未结算
合计	1,291,384.00	

续：

单位名称	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
江西吉爱医药有限公司	1,000,000.00	合同尚未结算
陕西方元印务有限公司	380,060.17	合同尚未结算
合计	1,380,060.17	

注释20. 预收款项

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
预收租金	715,384.85	813,504.62
合计	715,384.85	813,504.62

注释21. 合同负债

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
预收货款	13,673,751.69	17,983,166.67
减：计入其他流动负债	1,470,154.95	2,076,936.91
合计	12,203,596.74	15,906,229.76

注释22. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
短期薪酬	3,985,708.23	60,828,343.07	59,833,143.52	4,980,907.78
离职后福利-设定提存计划		6,793,658.92	6,793,658.92	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	3,985,708.23	67,622,001.99	66,626,802.44	4,980,907.78

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	4,980,907.78	46,522,762.88	50,568,279.26	935,391.40
离职后福利-设定提存计划		5,120,473.60	5,120,473.60	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	4,980,907.78	51,643,236.48	55,688,752.86	935,391.40

2. 短期薪酬列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
----	----------------	------	------	------------------

甘肃陇神戎发药业股份有限公司
2021 年度及 2022 年 1-9 月
备考合并财务报表附注

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	3,864,228.43	48,928,781.21	47,914,819.74	4,878,189.90
职工福利费		4,341,566.11	4,341,566.11	
社会保险费		3,078,690.60	3,078,690.60	
其中：医疗保险费		2,720,575.64	2,720,575.64	
工伤保险费		308,037.26	308,037.26	
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		3,548,453.91	3,548,453.91	
工会经费和职工教育经费	121,479.80	930,851.24	949,613.16	102,717.88
其他短期薪酬				
合计	3,985,708.23	60,828,343.07	59,833,143.52	4,980,907.78

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	4,878,189.90	36,974,576.22	41,616,189.18	236,576.94
职工福利费		2,914,378.71	2,516,903.62	397,475.09
社会保险费		2,622,635.50	2,542,567.20	80,068.30
其中：医疗保险费		2,337,091.57	2,257,023.27	80,068.30
工伤保险费		285,543.93	285,543.93	
生育保险费				
补充医疗保险				
住房公积金		2,991,281.84	2,991,281.84	
工会经费和职工教育经费	102,717.88	1,019,890.61	901,337.42	221,271.07
其他短期薪酬				
合计	4,980,907.78	46,522,762.88	50,568,279.26	935,391.40

3. 设定提存计划列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险		5,331,684.18	5,331,684.18	
失业保险费		233,210.74	233,210.74	
企业年金		1,228,764.00	1,228,764.00	
合计		6,793,658.92	6,793,658.92	

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		4,584,899.96	4,584,899.96	
失业保险费		198,016.64	198,016.64	
企业年金		337,557.00	337,557.00	
合计		5,120,473.60	5,120,473.60	

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23. 应交税费

税费项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	18,890,372.44	14,740,430.98
企业所得税	1,587,217.31	1,778,028.07
个人所得税	12,986.75	31,649.87
城市维护建设税	1,126,868.19	805,435.74
房产税	480,061.44	
教育费附加	599,465.70	436,258.18
地方教育费附加	399,643.82	290,838.79
印花税	64,056.94	68,123.86
土地使用税	38,565.45	
合计	23,199,238.04	18,150,765.49

注释24. 其他应付款

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	17,887,348.59	20,916,065.98
合计	17,887,348.59	20,916,065.98

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) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
往来及拆借款	4,387,207.30	5,861,817.86
押金及保证金	10,584,044.78	11,259,895.80
待结算款项	2,912,629.51	2,842,763.53
其他	3,467.00	951,588.79
合计	17,887,348.59	20,916,065.98

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2022 年 9 月 30 日	未偿还或结转的原因
王青川	2,448,000.00	尚未履行完毕

单位名称	2022 年 9 月 30 日	未偿还或结转的原因
甘肃华梦实业有限公司	720,000.00	合同尚未履行完毕
兰州国风艺术培训中心	286,800.00	合同尚未履行完毕
合计	3,454,800.00	

续：

单位名称	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
王青川	2,448,000.00	尚未履行完毕
甘肃华梦实业有限公司	720,000.00	合同尚未履行完毕
兰州国风艺术培训中心	286,800.00	合同尚未履行完毕
合计	3,454,800.00	

注释25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注六、27）	99,682.80	
合计	99,682.80	

注释26. 其他流动负债

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	1,461,304.61	2,076,936.91
合计	1,461,304.61	2,076,936.91

注释27. 租赁负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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28. 递延收益

项目	2021 年 1 月 1 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	29,601,333.37		1,771,666.71	27,829,666.66	
与收益相关政府补助					
合计	29,601,333.37		1,771,666.71	27,829,666.66	

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	27,829,666.66		977,250.01	26,852,416.65	
与收益相关政府补助					
合计	27,829,666.66		977,250.01	26,852,416.65	

1. 与政府补助相关的递延收益

甘肃陇神戎发药业股份有限公司
2021 年度及 2022 年 1-9 月
备考合并财务报表附注

负债项目	2021 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	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/与 收益相关
科技项目资金（参橘）	36,000.00			18,000.00			18,000.00	与资产相关
技术创新资金（麻杏）	166,666.67			166,666.67				与资产相关
现代中药保护产品扩能技术 改造项目	100,000.00			100,000.00				与资产相关
新产品产业化升级改造项目	202,000.00			202,000.00				与资产相关
七味温阳软胶囊新药研究	321,666.67			135,000.00			186,666.67	与资产相关
鞣酸小檗碱抑菌凝胶剂生产 线建设	416,666.70			200,000.00			216,666.70	与资产相关
100 亿粒滴丸剂生产基地建设 项目	1,800,000.00			300,000.00			1,500,000.00	与资产相关
2019 年第一批省重大项目前 期资金投入	21,000,000.00						21,000,000.00	与资产相关
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	29,601,333.37			1,771,666.71			27,829,666.66	

续：

负债项目	2022 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	2022 年 9 月 30 日	与资产相关/与 收益相关
科技项目资金（参橘）	18,000.00			13,500.00			4,500.00	与资产相关
七味温阳软胶囊新药研究	186,666.67			101,249.98			85,416.69	与资产相关
鞣酸小檗碱抑菌凝胶剂生 产线建设	216,666.70			150,000.00			66,666.70	与资产相关
100 亿粒滴丸剂生产基地 建设项目	1,500,000.00			225,000.00			1,275,000.00	与资产相关
2019 年第一批省重大项 目前期资金投入	21,000,000.00						21,000,000.00	与资产相关
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	27,829,666.66			977,250.01			26,852,416.65	

注释29. 营业收入和营业成本

项目	2022 年 1-9 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	394,822,435.67	178,981,217.84	566,267,743.21	262,764,339.44
其他业务	6,281,872.35	3,033,467.37	9,539,043.11	5,155,017.08

注释30. 税金及附加

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
房产税	1,809,512.83	2,283,546.47
车船税	6,058.14	7,400.64
土地使用税	409,662.58	447,001.40
印花税	208,596.31	365,871.89
城市维护建设税	1,668,731.01	2,326,919.76
教育费附加	872,095.95	1,247,751.47
地方教育费附加	581,397.30	831,834.32
环境保护税	29,587.64	24,896.46
合计	5,585,641.76	7,535,222.41

注释31. 销售费用

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
市场推广费	127,900,440.56	187,192,769.64
广告宣传费	11,559,138.33	22,010,515.53
职工薪酬	8,116,517.05	9,170,799.37
车辆费	42,545.57	1,298,788.60
差旅费	559,039.13	5,771,302.89
销售服务费及市场维护费	3,077,129.37	
办公费	646,376.46	2,347,949.83
业务招待费	195,590.49	1,681,031.33
样品及产品损耗	503,852.64	1,201,763.24
折旧费	46,661.05	56,834.92
其他	1,164,582.13	1,297,958.81
合计	153,811,872.78	232,029,714.16

注释32. 管理费用

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
职工薪酬	13,847,050.71	21,368,087.59
折旧及摊销	5,812,335.06	8,027,295.44
业务招待费	120,287.15	115,479.15
差旅费	279,099.11	337,165.35
办公费	497,176.90	898,493.55
车辆费	305,371.07	665,700.00
聘请中介机构费	1,752,013.01	975,737.03
技术咨询费	101,886.79	694,338.58
水电费及修理费	668,484.99	1,545,494.35
其他	2,457,869.72	4,291,900.79
合计	25,841,574.51	38,919,691.83

注释33. 研发费用

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
职工薪酬	5,542,175.43	6,376,818.29
折旧及摊销	1,728,581.04	2,371,202.14
材料费	258,695.47	381,829.98
委托研发费	7,270,471.68	5,541,246.42
直接投入	812,719.37	1,227,587.72
其他	643,828.86	823,437.70
合计	16,256,471.85	16,722,122.25

注释34. 财务费用

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
利息支出	494,972.23	1,275,595.35
减：利息收入	2,419,012.93	2,082,166.66
汇兑损益		56,463.25
银行手续费	26,329.38	34,584.31
其他	-21,955.19	
合计	-1,919,666.51	-715,523.75

注释35. 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
政府补助	2,994,581.00	5,066,951.02
合计	2,994,581.00	5,066,951.02

2. 计入其他收益的政府补助

补助项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
科技项目资金（参橘）	13,500.00	18,000.00	与资产相关
技术创新资金（麻杏）		166,666.67	与资产相关
现代中药保护产品扩能技术改造项目		100,000.00	与资产相关
新产品产业化升级改造项目		202,000.00	与资产相关
七味温阳软胶囊新药研究	101,249.98	135,000.00	与资产相关
鞣酸小檗碱抑菌凝胶剂生产线建设	150,000.00	200,000.00	与资产相关
100 亿粒滴丸剂生产基地建设项目	225,000.00	300,000.00	与资产相关
新版 GMP 项目升级改造项目摊销	112,500.00	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	与资产相关
2020 年兰州高新区重新认定技术企业奖补资金	200,000.00		与收益相关

补助项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
2021 年度省级支持科技创新奖	50,000.00		与收益相关
小微企业招用高校毕业生社会保险补贴	11,826.88	86,011.38	与收益相关
普通高校高校毕业生到企业专项资金	72,000.00		与收益相关
增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值税税额	280.00		与收益相关
代扣代缴手续费退还	2,346.83	18,087.92	与收益相关
青年就业见习补贴		3,500.00	与收益相关
退役军人增值税减免税款		196,300.00	与收益相关
专利受理资助		1,725.00	与收益相关
中小企业开拓市场项目资金		375,000.00	与收益相关
大学生就业补助		150,000.00	与收益相关
2020 年度甘肃省专利奖励		40,000.00	与收益相关
知识产权奖补资金		11,400.00	与收益相关
兰州市振兴制造业专项资金		947,371.17	与收益相关
四上企业奖励扶持资金	20,000.00	20,000.00	与收益相关
稳岗返还	159,844.13	33,586.13	与收益相关
收出口信保补助资金	21,000.00	25,200.00	与收益相关
2022 年第五批一次性留工培训补助	127,500.00		与收益相关
社保稳岗补贴	239,033.15	30,302.71	与收益相关
凉州区科学技术局科技创新奖补资金	100,000.00	50,000.00	与收益相关
武威市市场监督管理局奖励		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	与收益相关
武威市工业经济高质量发展奖励		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	2,994,581.00	5,066,951.02	—

注释36. 投资收益

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
其他权益工具投资持有期间的股利收入	800,000.00	624,000.00
理财产品收益	112,191.78	174,109.59
合计	912,191.78	798,109.59

注释37. 信用减值损失

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
应收账款坏账损失	1,192,659.99	-2,787,171.52
其他应收款坏账损失	-18,430.56	-38,953.24
合计	1,174,229.43	-2,826,124.76

注释38. 资产减值损失

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
存货跌价损失	-13,785.70	-61,219.48
商誉减值损失		-4,782,511.02
合计	-13,785.70	-4,843,730.50

注释39. 资产处置收益

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
固定资产处置利得或损失		70,223.48
合计		70,223.48

注释40. 营业外收入

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
与企业日常经营活动无关的政府补助		10,000.00
盘盈利得		156.96
违约赔偿收入	13,984.95	441,862.25
无法支付的应付款项	3,263.61	512,201.42
其他	403,083.01	4,443,273.85
合计	420,331.57	5,407,494.48

计入各期非经常性损益的金额

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
与企业日常经营活动无关的政府补助		10,000.00
盘盈利得		156.96
违约赔偿收入	13,984.95	441,862.25
无法支付的应付款项	3,263.61	512,201.42
其他	403,083.01	4,443,273.85
合计	420,331.57	5,407,494.48

注释41. 营业外支出

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
对外捐赠	186,824.40	723,079.96
违约赔偿支出		940.91
罚款支出	851,990.72	956.00

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
盘亏损失		4,680.01
非流动资产毁损报废损失	109,604.49	10,830.95
其他	1,173.00	633,834.30
合计	1,149,592.61	1,374,322.13

计入各期非经常性损益的金额

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
对外捐赠	186,824.40	723,079.96
违约赔偿支出		940.91
罚款支出	851,990.72	956.00
盘亏损失		4,680.01
非流动资产毁损报废损失	109,604.49	10,830.95
其他	1,173.00	633,834.30
合计	1,149,592.61	1,374,322.13

注释42. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
当期所得税费用	3,000,589.17	3,615,247.52
递延所得税费用	1,794,137.05	88,478.03
合计	4,794,726.22	3,703,725.55

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
利润总额	23,851,683.89	15,694,804.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,577,752.58	2,354,220.61
子公司适用不同税率的影响	788,724.06	718,033.99
调整以前期间所得税的影响		-752,650.66
不可抵扣的成本、费用和损失影响	227,995.54	589,747.13
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,390,044.63	2,812,680.78
研发费加计扣除的影响	-2,189,790.59	-2,018,306.30
所得税费用	4,794,726.22	3,703,725.55

注释43. 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	受限原因
固定资产		21,093,545.00	抵押借款
合计		21,093,545.00	

注释44. 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		977,250.01	详见附注六注释 28
计入其他收益的政府补助	2,017,330.99	2,017,330.99	详见附注六注释 35
合计	2,017,330.99	2,994,581.00	

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		1,771,666.71	详见附注六注释 28
计入其他收益的政府补助	3,295,284.31	3,295,284.31	详见附注六注释 35
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 40
合计	3,305,284.31	5,076,951.02	

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	
甘肃神康医药科技有限公司	甘肃省定西市	甘肃省定西市	药材贸易	100.00		投资设立
甘肃新丝路产业投资有限公司	甘肃省兰州市	甘肃省兰州市	项目投资与管理	100.00		投资设立

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
吉尔吉斯新丝路有限公司	吉尔吉斯共和国	吉尔吉斯共和国	医药项目投资及进出口业务	100.00	投资设立
甘肃药业集团三元医药有限公司	甘肃省兰州市	甘肃省兰州市	医药销售、物流	51.00	收购
甘肃普安制药股份有限公司	甘肃省武威市	甘肃省武威市	药品生产与销售	100.00	拟收购
甘肃普迪安制药有限公司	甘肃武威	甘肃武威		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				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	
甘肃药业集团三元医药有限公司	49.00	3,163,407.02		15,748,818.07	
甘肃普迪安制药有限公司	50.00	-128,606.03		871,393.97	

续：

子公司名称	2021 年 12 月 31 日/2021 年度				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	
甘肃药业集团三元医药有限公司	49.00	2,808,034.76		12,585,411.05	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2022 年 9 月 30 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
甘肃药业集团三元医药有限公司	336,855,240.75	510,985,148.48	847,840,389.23	83,960,885.23	22431860.75	106,392,745.98
甘肃普迪安制药有限公司	1,742,787.93		1,742,787.93			

(续)

子公司名称	2021 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

子公司名称	2021 年 12 月 31 日					
	甘肃药业集团三元医药有限公司	45,822,866.62	262,912.51	46,085,779.13	20,400,989.43	277.36

(续)

子公司名称	2022 年 1-9 月发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
甘肃药业集团三元医药有限公司	223,495,536.74	8,612,144.62	8,612,144.62	9,896,329.96
甘肃普迪安制药有限公司		-257,212.07	-257,212.07	-1,573,271.09

(续)

子公司名称	2021 年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
甘肃药业集团三元医药有限公司	58,514,969.10	5,730,683.19	5,730,683.19	15,900,529.15

九、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	项目投资管理和商务服务业	200,000.00	29.93	29.93

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。

2. 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) 本公司的子公司情况详见附注六（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	公司简称	其他关联方与本公司的关系
甘肃药业集团营销管理有限公司	药业集团营销公司	控股股东控制的企业
甘肃药业集团科技创新研究院有限公司	药业集团研究院	控股股东控制的企业
甘肃药业集团中药材发展有限公司	中药材公司	控股股东控制的企业
甘肃核素药业有限公司	核素药业	控股股东控制的企业
甘肃药业集团医药有限公司	药业集团医药公司	控股股东控制的企业
甘肃药业集团圣源中药材有限公司	圣源中药材	控股股东控制的企业
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	控股股东控制的企业
甘肃省国有资产投资集团有限公司	国投集团	间接控股股东
甘肃省电力投资集团有限责任公司	电投集团	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃科技投资集团有限公司	科投集团	受同一间接控股股东控制的企业
金川控股有限公司	金川控股	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃省农垦集团有限责任公司	农垦集团	受同一间接控股股东控制的企业
兰州三毛纺织（集团）有限责任公司	三毛纺织	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃兴陇基金管理有限公司	兴陇基金管理	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃兴陇资本管理有限公司	兴陇资本管理	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃电气装备集团有限公司	电气装备集团	受同一间接控股股东控制的企业
上海陇苑实业发展有限公司	陇苑实业发展	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃国投新区开发建设有限公司	新区开发建设	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃兴陇有色金属新材料创业投资基金有限公司	兴陇新材料基金	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃工程咨询集团股份有限公司	工程咨询集团	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃资产管理有限公司	资产管理公司	受同一间接控股股东控制的企业
金川集团股份有限公司	金川集团	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃生物产业创业投资基金有限公司	生物基金	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃省工业交通投资有限公司	省公交投公司	受同一间接控股股东控制的企业
兰州三毛实业有限公司	三毛实业	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃国开投资有限公司	国开投资	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃长城兴陇丝路基金（有限合伙）	长城兴陇	受同一间接控股股东控制的企业
天水长城果汁集团股份有限公司	天水长城果汁	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃国投国企混改基金（有限合伙）	国投基金	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃省兰州新区绿色产业投资基金合伙企业（有限合伙）	绿色投资	受同一间接控股股东控制的企业

其他关联方名称	公司简称	其他关联方与本公司的关系
甘肃兴陇先进装备制造创业投资基金有限公司	装备投资	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃省兰州生物医药产业创业投资基金有限公司	生物医药	受同一间接控股股东控制的企业
甘肃陇苑物产有限公司	陇苑物产	受同一间接控股股东控制的企业
王青川	王青川	三元药业股东
甘肃普安康药业有限公司	普安康药业	农垦集团的全资子公司
甘肃农垦药物碱厂有限公司	农垦药碱厂	农垦集团的全资子公司
甘肃农垦黑土洼农场有限责任公司	黑土洼农场	农垦集团的全资子公司
甘肃农垦金昌农场有限公司	金昌农场	农垦集团的全资子公司
甘肃农垦医药药材有限责任公司	农垦药材	农垦集团的全资子公司
甘肃普瑞制药有限公司	普瑞制药	农垦集团的控股子公司
甘肃普华甜菊糖开发有限公司	普华甜菊糖	农垦集团的控股子公司
甘肃省农垦建筑工程有限责任公司	农垦建筑	农垦集团的全资子公司
甘肃农垦物业管理有限责任公司	农垦物业	农垦集团的控股子公司
甘肃大唐丽凯生物科技有限公司	大唐丽凯	普迪安公司的参股股东
药韵（上海）医药技术有限公司	药韵上海	普迪安公司的参股股东
杭州曜云医药科技开发有限公司	杭州曜云	普迪安公司的参股股东
药云（西安）医药技术有限公司	药云西安	普迪安公司公司的参股股东之全资子公司

(四)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 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
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
中药材公司	鱼腥草、荆芥	2,515,188.60	
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		5,403,718.40	1,444,174.31

3. 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
农垦药材	药品及检测费	150,961.05	127,248.71

关联方	关联交易内容	2022 年 1-9 月	2021 年度
合计		150,961.05	127,248.71

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
药业集团研究院	办公楼	53,552.57	
合计	—	53,552.57	

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
农垦药碱厂	职工公寓	39,556.67	
合计	—	39,556.67	

5. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	利率
甘肃药业集团	29,000,000.00	2020-2-28	2021-2-22	3.00%
甘肃药业集团	21,000,000.00	2020-7-30	2021-7-29	3.00%
合计	50,000,000.00			

6. 关键管理人员薪酬

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
关键管理人员薪酬	4,029,689.00	4,480,083.75

7. 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

8. 关联方应收应付款项

(1) 其他应收款

关联方名称	2022 年 9 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
甘肃药业集团			2,870,771.13	
合计			2,870,771.13	

(2) 预付款项

关联方名称	2022 年 9 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
金昌农场			34,560.00	
中药材公司	2,240,000.00			
药云西安	1,295,283.02			
合计	3,535,283.02		34,560.00	

(3) 其他应付款

关联方名称	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
王青川	2,448,000.00	2,448,000.00
农垦药材	60,000.00	10,000.00
农垦建筑	311,597.01	316,597.01
中药材公司	50,000.00	
药业集团研究院	10,000.00	
合计	2,879,597.01	2,774,597.01

(4) 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
农垦药材	9,889.40	9,889.40
药业集团研究院	56,230.20	
药业集团营销公司	50,000.00	
合计	116,119.60	9,889.40

(5) 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
农垦药碱厂	199,365.60	
合计	199,365.60	

十、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。

十一、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。

十二、其他重要事项说明

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

十三、补充资料

（一）非经常性损益明细表

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
非流动资产处置损益	-109,604.49	70,223.48
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）	2,994,581.00	5,076,951.02
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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	112,191.78	174,109.59
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
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	-619,656.55	4,023,172.35
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	230,290.49	213,852.97
少数股东权益影响额（税后）	-13,638.92	-6,948.01
合计	2,160,860.17	9,137,551.48

甘肃陇神戎发药业股份有限公司

二〇二二年十二月二十三日