

# 兰州佛慈制药股份有限公司

## 财务报告

(2023年1月1日至2023年6月30日止)

目 录	页 次
一、 财务报表	
合并资产负债表	1-2
母公司资产负债表	3-4
合并利润表	5
母公司利润表	6
合并现金流量表	7
母公司现金流量表	8
合并股东权益变动表	9-10
母公司股东权益变动表	11-12
二、 财务报表附注	13-90

## 合并资产负债表

编制单位：兰州佛慈制药股份有限公司      2023年6月30日      单位：人民币元

项 目	附注五	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	336,079,651.82	396,452,956.90
交易性金融资产			2,001,578.08
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	413,915,594.18	389,571,402.83
应收款项融资	(三)	39,001,909.55	51,004,784.39
预付款项	(四)	53,186,708.06	23,155,483.99
其他应收款	(五)	42,462,250.92	62,811,870.59
其中：应收利息			
应收股利			
存货	(六)	396,819,464.22	350,407,267.75
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	(七)	15,960,048.91	15,662,811.90
流动资产合计		1,297,425,627.66	1,291,068,156.43
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)	70,113,938.31	68,667,587.81
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(九)	8,271,199.30	8,534,792.50
固定资产	(十)	1,047,260,622.81	1,065,595,014.12
在建工程	(十一)	10,415,246.67	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十二)	861,837.45	1,205,350.82
无形资产	(十三)	81,291,539.93	76,789,315.10
开发支出			
商誉	(十四)	4,472,232.85	4,472,232.85
长期待摊费用	(十五)	9,801,836.00	6,000,420.26
递延所得税资产	(十六)	50,431,215.15	52,360,185.43
其他非流动资产	(十七)	17,356,346.27	11,875,793.09
非流动资产合计		1,300,276,014.74	1,295,500,691.98
资产总计		2,597,701,642.40	2,586,568,848.41

公司负责人：石爱国    主管会计工作负责人：岳金凤    会计机构负责人：王婷

## 合并资产负债表（续）

编制单位：兰州佛慈制药股份有限公司 2023年6月30日 单位：人民币元

项 目	附注五	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	(十八)	10,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十九)	4,597,604.70	2,300,965.00
应付账款	(二十)	351,357,521.71	308,744,299.78
预收款项			
合同负债	(二十一)	35,877,175.61	94,745,894.40
应付职工薪酬	(二十二)	1,852,669.86	2,186,900.81
应交税费	(二十三)	29,185,996.05	69,425,185.01
其他应付款	(二十四)	75,760,432.08	31,002,778.05
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十五)	14,082,207.63	13,838,874.29
其他流动负债	(二十六)	4,179,692.20	8,241,329.40
流动负债合计		526,893,299.84	530,486,226.74
非流动负债：			
长期借款	(二十七)	5,660,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十八)	347,707.28	530,971.16
长期应付款	(二十九)	26,600,000.00	40,366,193.34
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(三十)	269,512,846.18	278,150,018.68
递延所得税负债		2,856,672.09	3,062,177.70
其他非流动负债			
非流动负债合计		304,977,225.55	322,109,360.88
负债合计		831,870,525.39	852,595,587.62
股东权益：			
股本	(三十一)	510,657,000.00	510,657,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十二)	343,511,317.07	343,511,317.07
减：库存股			
其他综合收益	(三十三)	99,745.75	73,596.17
专项储备	(三十四)	1,523,800.35	1,523,800.35
盈余公积	(三十五)	117,961,914.32	112,675,094.15
未分配利润	(三十六)	773,182,620.83	746,948,905.63
归属于母公司股东权益合计		1,746,936,398.32	1,715,389,713.37
少数股东权益		18,894,718.69	18,583,547.42
股东权益合计		1,765,831,117.01	1,733,973,260.79
负债和股东权益总计		2,597,701,642.40	2,586,568,848.41

公司负责人：石爱国  主管会计工作负责人：岳金凤  会计机构负责人：王婷

## 母公司资产负债表

编制单位：兰州佛慈制药股份有限公司 2023年6月30日

单位：人民币元

项 目	附注十四	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		305,749,586.04	332,400,222.48
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	224,668,950.79	236,575,938.54
应收款项融资		32,993,483.65	48,819,262.62
预付款项		12,155,550.98	10,186,144.27
其他应收款	(二)	91,329,120.30	107,415,610.31
其中：应收利息			
应收股利			
存货		340,786,576.54	261,251,706.52
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,007,683,268.30	996,648,884.74
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	214,692,932.97	213,246,582.47
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		56,041,576.61	56,911,123.40
固定资产		973,457,406.07	989,902,561.89
在建工程		10,415,246.67	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		615,593.30	800,271.26
无形资产		76,766,593.67	71,998,195.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		9,790,828.08	5,986,268.34
递延所得税资产		46,810,693.59	48,756,632.32
其他非流动资产		17,356,346.27	11,875,793.09
非流动资产合计		1,405,947,217.23	1,399,477,428.29
资产总计		2,413,630,485.53	2,396,126,313.03

公司负责人：石爱国    主管会计工作负责人：岳金凤    会计机构负责人：王婷

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：兰州佛慈制药股份有限公司      2023年6月30日      单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,600,200.00	2,300,965.00
应付账款		253,409,297.17	196,951,705.74
预收款项			
合同负债		19,054,773.94	80,059,945.65
应付职工薪酬		987,114.55	992,304.25
应交税费		26,460,085.03	60,710,140.33
其他应付款		82,459,238.39	27,159,443.90
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		14,056,012.24	13,812,678.90
其他流动负债		2,477,120.61	6,769,464.52
流动负债合计		401,503,841.93	388,756,648.29
<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		311,420.23	494,684.12
长期应付款		26,600,000.00	40,366,193.34
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		267,723,855.37	276,352,770.97
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		294,635,275.60	317,213,648.43
负债合计		696,139,117.53	705,970,296.72
<b>股东权益：</b>			
股本		510,657,000.00	510,657,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		343,013,287.38	343,013,287.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		1,523,800.35	1,523,800.35
盈余公积		117,961,914.32	112,675,094.15
未分配利润		744,335,365.95	722,286,834.43
股东权益合计		1,717,491,368.00	1,690,156,016.31
负债和股东权益总计		2,413,630,485.53	2,396,126,313.03

公司负责人：石爱国      主管会计工作负责人：岳金凤      会计机构负责人：王婷

## 合并利润表

编制单位：兰州佛慈制药股份有限公司      2023年6月30日      单位：人民币元

项 目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(三十七) 609,032,829.06	461,788,519.84
减：营业成本	(三十七) 417,753,406.77	313,250,920.78
税金及附加	(三十八) 6,384,202.45	6,622,418.07
销售费用	(三十九) 77,949,445.64	53,972,070.19
管理费用	(四十) 39,284,801.34	30,194,338.49
研发费用	(四十一) 14,909,087.27	8,591,034.80
财务费用	(四十二) -2,673,649.18	-3,631,810.45
其中：利息费用	669,350.80	973,193.84
利息收入	3,524,000.36	4,682,890.70
加：其他收益	(四十三) 9,393,999.35	10,492,677.81
投资收益（损失以“－”号填列）	(四十四) 1,462,701.19	-2,714,409.44
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
信用减值损失（损失以“－”号填列）	(四十五) 3,476,730.97	934,641.68
资产减值损失（损失以“－”号填列）	(四十六) 227,139.42	
资产处置收益（损失以“－”号填列）		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	69,986,105.70	61,502,458.01
加：营业外收入	(四十七) 58,233.84	207,490.65
减：营业外支出	(四十八) 1,011,608.19	2,967,836.43
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	69,032,731.35	58,742,112.23
减：所得税费用	(四十九) 12,189,841.50	7,338,669.48
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	56,842,889.85	51,403,442.75
（一）按经营持续性分类：		
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	56,842,889.85	51,403,442.75
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）按所有权归属分类：		
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	57,053,385.37	51,238,039.16
2. 少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	-210,495.52	165,403.59
五、其他综合收益的税后净额	47,816.37	25,456.54
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	26,149.58	13,921.55
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		
2. 将重分类进损益的其他综合收益	26,149.58	13,921.55
（1）外币财务报表折算差额	26,149.58	13,921.55
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	21,666.79	11,534.99
六、综合收益总额	56,890,706.22	51,428,899.29
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	57,079,534.95	51,251,960.71
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-188,828.73	176,938.58
七、每股收益		
（一）基本每股收益	0.1117	0.1007
（二）稀释每股收益	0.1117	0.1007

公司负责人：石爱国      主管会计工作负责人：岳金凤      会计机构负责人：王婷

## 母公司利润表

项 目	附注十四	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	422,009,758.67	282,312,352.56
减：营业成本	(四)	255,670,816.27	156,933,880.86
税金及附加		6,017,562.18	6,386,244.17
销售费用		67,177,664.44	46,497,465.64
管理费用		32,196,282.33	25,156,115.18
研发费用		14,879,087.27	8,591,034.80
财务费用		-2,671,707.42	-3,753,679.80
其中：利息费用		545,361.91	345,039.01
利息收入		3,374,369.82	4,598,204.86
加：其他收益		9,012,048.26	10,393,215.93
投资收益（损失以“－”号填列）	(五)	1,446,350.50	-2,714,409.44
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		4,116,706.65	218,717.24
资产减值损失（损失以“－”号填列）		227,139.42	
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		63,542,298.43	50,398,815.44
加：营业外收入			184,836.00
减：营业外支出		912,807.30	2,817,593.94
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		62,629,491.13	47,766,057.50
减：所得税费用		9,761,289.44	7,063,832.07
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		52,868,201.69	40,702,225.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		52,868,201.69	40,702,225.43
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		52,868,201.69	40,702,225.43
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.1035	0.0797
（二）稀释每股收益		0.1035	0.0797

公司负责人：石爱国      主管会计工作负责人：岳金凤      会计机构负责人：王婷

## 合并现金流量表

编制单位：兰州佛慈制药股份有限公司

2023年1-6月

单位：人民币元

项 目	本期发生额	上期发生额
<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	563,843,666.55	473,536,714.90
收到的税费返还	1,966,436.22	2,710,671.44
收到其他与经营活动有关的现金	41,602,391.79	14,749,581.99
经营活动现金流入小计	607,412,494.56	490,996,968.33
购买商品、接受劳务支付的现金	387,822,750.88	274,627,096.95
支付给职工以及为职工支付的现金	90,259,583.72	68,429,524.77
支付的各项税费	79,234,103.75	41,588,062.11
支付其他与经营活动有关的现金	100,332,338.10	58,385,830.77
经营活动现金流出小计	657,648,776.45	443,030,514.60
经营活动产生的现金流量净额	-50,236,281.89	47,966,453.73
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	8,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	16,350.69	
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	8,016,350.69	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,816,919.38	16,958,760.56
投资支付的现金	6,000,000.00	
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	11,816,919.38	16,958,760.56
投资活动产生的现金流量净额	-3,800,568.69	-16,958,760.56
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	500,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	15,660,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	16,160,000.00	
偿还债务支付的现金	13,400,000.00	14,212,733.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	26,295,288.88	5,106,570.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	39,695,288.88	19,319,303.33
筹资活动产生的现金流量净额	-23,535,288.88	-19,319,303.33
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		
加：期初现金及现金等价物余额	387,685,046.25	372,131,600.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		
	310,112,906.79	383,819,990.77

公司负责人：石爱国

主管会计工作负责人：岳金凤

会计机构负责人：王婷



## 母公司现金流量表

编制单位：兰州佛慈制药股份有限公司

2023年1-6月

单位：人民币元

项 目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	306,772,587.64	296,569,818.49
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	69,135,792.79	8,635,738.91
经营活动现金流入小计	375,908,380.43	305,205,557.40
购买商品、接受劳务支付的现金	168,395,529.43	69,174,260.61
支付给职工以及为职工支付的现金	81,758,896.68	61,367,375.06
支付的各项税费	66,326,634.49	38,731,066.71
支付其他与经营活动有关的现金	58,231,028.37	55,239,273.11
经营活动现金流出小计	374,712,088.97	224,511,975.49
经营活动产生的现金流量净额	1,196,291.46	80,693,581.91
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
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	5,463,212.28	16,921,444.19
投资支付的现金		30,130,000.00
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	5,463,212.28	47,051,444.19
投资活动产生的现金流量净额	-5,463,212.28	-47,051,444.19
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金	14,049,700.00	14,212,733.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	25,532,850.00	5,106,570.00
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	39,582,550.00	19,319,303.33
筹资活动产生的现金流量净额	-39,582,550.00	-19,319,303.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-43,849,470.82	14,322,834.39
加：期初现金及现金等价物余额	323,632,311.83	325,042,501.67
六、期末现金及现金等价物余额	279,782,841.01	339,365,336.06

公司负责人：石爱国

主管会计工作负责人：岳金凤

会计机构负责人：王婷

合并股东权益变动表（合并）

编制单位：兰州佛慈制药股份有限公司

2023年1-6月

单位：人民币元

项 目	本 期											
	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	小计		
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	510,657,000.00			343,511,317.07		73,596.17	1,523,800.35	112,675,094.15	746,948,905.63	1,715,389,713.37	18,583,547.42	1,733,973,260.79
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、本年期初余额	510,657,000.00			343,511,317.07		73,596.17	1,523,800.35	112,675,094.15	746,948,905.63	1,715,389,713.37	18,583,547.42	1,733,973,260.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						26,149.58		5,286,820.17	26,233,715.20	31,546,684.95	311,171.27	31,857,856.22
（一）综合收益总额						26,149.58			57,053,385.37	57,079,534.95	-188,828.73	56,890,706.22
（二）股东投入和减少资本											500,000.00	500,000.00
1. 股东投入的普通股											500,000.00	500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								5,286,820.17	-30,819,670.17	-25,532,850.00		-25,532,850.00
1. 提取盈余公积								5,286,820.17	-5,286,820.17			
2. 对股东的分配									-25,532,850.00	-25,532,850.00		-25,532,850.00
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												
四、本期期末余额	510,657,000.00			343,511,317.07		99,745.75	1,523,800.35	117,961,914.32	773,182,620.83	1,746,936,398.32	18,894,718.69	1,765,831,117.01

公司负责人：石爱国

主管会计工作负责人：岳金凤

会计机构负责人：王婷

合并股东权益变动表（合并）

编制单位：兰州佛慈制药股份有限公司

2022年1-6月

单位：人民币元

项 目	上 期												
	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	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	510,657,000.00				343,511,317.07		-71,363.51	1,695,364.59	104,257,944.33	654,526,799.89	1,614,577,062.37	12,923,912.50	1,627,500,974.87
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、本年期初余额	510,657,000.00				343,511,317.07		-71,363.51	1,695,364.59	104,257,944.33	654,526,799.89	1,614,577,062.37	12,923,912.50	1,627,500,974.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					4,369,343.22		13,921.55		4,070,222.54	42,061,246.62	50,514,733.93	176,938.58	50,691,672.51
（一）综合收益总额							13,921.55			51,238,039.16	51,251,960.71	176,938.58	51,428,899.29
（二）股东投入和减少资本					4,369,343.22						4,369,343.22		4,369,343.22
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					4,369,343.22						4,369,343.22		4,369,343.22
（三）利润分配									4,070,222.54	-9,176,792.54	-5,106,570.00		-5,106,570.00
1. 提取盈余公积									4,070,222.54	-4,070,222.54			
2. 对股东的分配										-5,106,570.00	-5,106,570.00		-5,106,570.00
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													
四、本期期末余额	510,657,000.00				347,880,660.29		-57,441.96	1,695,364.59	108,328,166.87	696,588,046.51	1,665,091,796.30	13,100,851.08	1,678,192,647.38

公司负责人：石爱国

主管会计工作负责人：岳金凤

会计机构负责人：王婷

母公司股东权益变动表

编制单位：兰州佛慈制药股份有限公司

2023年1-6月

单位：人民币元

项 目	本 期										
	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	510,657,000.00				343,013,287.38			1,523,800.35	112,675,094.15	722,286,834.43	1,690,156,016.31
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	510,657,000.00				343,013,287.38			1,523,800.35	112,675,094.15	722,286,834.43	1,690,156,016.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								5,286,820.17	22,048,531.52	27,335,351.69	
（一）综合收益总额										52,868,201.69	52,868,201.69
（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. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								5,286,820.17	-30,819,670.17		-25,532,850.00
1. 提取盈余公积								5,286,820.17	-5,286,820.17		
2. 对股东的分配									-25,532,850.00		-25,532,850.00
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											
四、本期末余额	510,657,000.00				343,013,287.38			1,523,800.35	117,961,914.32	744,335,365.95	1,717,491,368.00

公司负责人：石爱国

主管会计工作负责人：岳金凤

会计机构负责人：王婷

母公司股东权益变动表

编制单位：兰州佛慈制药股份有限公司

2022年1-6月

单位：人民币元

项 目	上 期										
	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
		优先 股	永续 债	其他							
一、上年期末余额	510,657,000.00				343,013,287.38			1,695,364.59	104,257,944.33	651,930,455.38	1,611,554,051.68
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	510,657,000.00				343,013,287.38			1,695,364.59	104,257,944.33	651,930,455.38	1,611,554,051.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,594,689.12				4,070,222.54	31,525,432.89	38,190,344.55
（一）综合收益总额										40,702,225.43	40,702,225.43
（二）股东投入和减少资本					2,594,689.12						2,594,689.12
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					2,594,689.12						2,594,689.12
（三）利润分配									4,070,222.54	-9,176,792.54	-5,106,570.00
1. 提取盈余公积									4,070,222.54	-4,070,222.54	
2. 对股东的分配										-5,106,570.00	-5,106,570.00
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											
四、本期末余额	510,657,000.00				345,607,976.50			1,695,364.59	108,328,166.87	683,455,888.27	1,649,744,396.23

公司负责人：石爱国

主管会计工作负责人：岳金凤

会计机构负责人：王婷

# 兰州佛慈制药股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

## 一、企业的基本情况

### (一) 企业注册地、组织形式和总部地址

兰州佛慈制药股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是经甘肃省人民政府甘政函(2000)64号文批准,由兰州佛慈制药厂、兰州医药(集团)有限公司、兰州大得利生物化学制药(厂)有限公司、甘肃省兰洁药用制瓶有限公司、甘肃润凯绒毛有限公司、兰州轻工业机械厂、兰州市煤炭工业总公司发起设立的股份有限公司,于2000年6月28日向甘肃省工商行政管理局申请工商注册登记。2011年12月22日,经证监许可[2011]1907号文核准,本公司向社会公开发行人民币普通股2020万股获准在深圳证券交易所上市交易(股票代码:002644;股票简称:佛慈制药),现持有统一社会信用代码为91620000712762468N的营业执照。

截至2023年6月30日,本公司累计发行股本总数51,065.70万股,注册资本为51,065.70万元,注册地址:甘肃省兰州市兰州新区华山路2289号,总部地址:甘肃省兰州市兰州新区华山路2289号。本公司的母公司为兰州佛慈医药产业发展集团有限公司(以下简称:“佛慈集团”),本公司的实际控制人为兰州市人民政府国有资产监督管理委员会。

### (二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司属医药行业,经营范围主要包括中成药、西药、中药饮片及包装品的生产、批发零售;中药材种植、收购、加工、销售;自有资产投资、租赁、转让、收益;自有显示屏发布自产药品广告;自营和代理各类商品和技术进出口(国家限制和禁止的项目除外);热力生产与供应。

(三) 本财务报表业经公司董事会于2023年8月1日决议批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

### (四) 合并财务报表范围

本公司2023年度纳入合并范围的子公司共11户:

公司名称	公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
兰州佛慈健康产业有限公司	全资子公司	1级	100	100
甘肃佛慈中药材经营有限公司	全资子公司	1级	100	100
甘肃佛慈红日药业销售有限公司	控股子公司	1级	56	56

FATCHI MEDICINE COMPANY LIMITED	控股子公司	1级	54.6875	54.6875
兰州佛慈科创有限公司	全资子公司	1级	100	100
兰州佛慈国际商务有限公司	全资子公司	1级	100	100
上海佛慈健康科技有限责任公司	控股子公司	1级	70	70
兰州佛慈医疗科技有限公司	全资子公司	1级	100	100
陇南佛慈纹党参产业发展有限公司	控股子公司	1级	51	51
兰州佛慈生物分析检测有限公司	全资子公司	1级	100	100
兰州科创分析检测中心有限公司	全资子公司	1级	100	100

## 二、财务报表的编制基础

(一)编制基础: 本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

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

(二)持续经营: 本公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策和会计估计

### (一)遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求, 真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况、2023 年度 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

### (二)会计期间

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

### (三)营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期, 并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### (四)记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。FAT CHI MEDICINE COMPANY LIMITED 采用港币为记账本位币, 在编制财务报表时折算为人民币。

### (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. 同一控制下的企业合并

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

权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## 2. 非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处



置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

发生非同一控制下的购买、出售股权而增加或减少子公司的，购买日或出售日按照实际获得或失去控制权作为确定依据。

#### （六）合并财务报表的编制方法

##### 1. 合并财务报表范围

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）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### 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) 外币业务及外币财务报表折算

### 1. 外币业务折算

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 2. 外币财务报表折算

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，采用加权平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (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

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
无风险银行承兑汇票组合	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	该组合预期信用损失率为0
商业承兑汇票	对出票人信用评估风险较低的企业	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

(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 10.金融工具。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值和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
逾期账龄组合	按类似信用风险特征进行组合，以账龄作为信用风险特征	合理账期内未逾期的应收账款不计提坏账准备；其他按应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表计算
合并报表范围内关联方组合	纳入合并报表范围内的关联方之间的应收款项，无信用风险	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

	信用风险损失率，该组合预期信用损失为0%
--	----------------------

### （十三） 应收账款融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

### （十四） 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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10.金融工具。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值和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
备用金组合及其他应收款项	信用风险三阶段模型	在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失
合并报表范围内关联方组合	纳入合并报表范围内的关联方之间的应收款项	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，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用风险损失率，该组合预期信用损失为0%

对于划分为按款项性质分类的其他应收款，在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失

类别	计提比例		
	第一阶段	第二阶段	第三阶段
备用金组合及其他应收款项	5%	50%	100%

### （十五） 存货

#### 1. 存的分类

货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、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

## 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

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

### (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。同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

### (十七) 合同成本



本合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等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）、明确由用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。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“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。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

- 1.因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2.为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当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的该资产在转回日的账面价值。

#### （十八） 持有待售资产

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，并已获得监管部门批准，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。

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。

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

## (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“金融工具”。

(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

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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。此外，对于本公司持

有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧(摊销)率(%)
房屋建筑物	30年	3%	2.43-3.23

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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的金额计入当期损益。

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十一） 固定资产

### （1） 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） 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	15-40年	3.00%	2.43-6.47%

机器设备	年限平均法	5-19年	3.00%	5.11-19.40%
运输设备	年限平均法	3-8年	3.00%	12.13-32.33%
其他设备	年限平均法	4-15年	3.00%	6.47-24.25%

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。

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。

### （3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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

## （二十二）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

## （二十三）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。

### （二十四）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期

届满时将会取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

## （二十五）无形资产

### （1）计价方法、使用寿命、减值测试

#### 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
平凉市公路街18号	588个月	权属2008-01-01至-2057-01-01

项目	预计使用寿命	依据
皋兰县石洞镇东湾村	557个月	权属 2011-06-01 至 2057-10-30
兰州新区土地使用权	600个月	权属 2014-10-30 至 2064-10-30

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，本期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) 内部研究开发支出会计政策

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。

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。

## (二十六) 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。

#### （二十七）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

内容	摊销年限（年）	摊销方法
大品种培育研究项目	3年	直线法
半夏厚朴汤颗粒剂研究项目	3年	直线法
经典名方项目	2.5年	直线法
旺店通 ERP 服务费	3年	直线法

#### （二十八）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。

#### （二十九）职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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) 离职后福利的会计处理方法

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分类为设定提存计划和设定受益计划。

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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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) 其他长期职工福利的会计处理方法

(三十) 租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

### （三十一）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：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）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。

### （三十二）收入

收入确认和计量所采用的会计政策。

本公司的收入主要来源于药品销售业务。

### (1) 收入确认的一般原则

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### (2) 收入确认的具体方法

公司药品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运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。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关、取得提单。已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

## (三十三) 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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	所有的政府补助均采用总额法核算
采用净额法核算的政府补助类别	无

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。

#### （三十四）递延所得税资产/递延所得税负债

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

##### 1. 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。

#### （三十五）租赁

##### （1）经营租赁的会计处理方法

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

##### （2）融资租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

### (三十六) 其他重要的会计政策和会计估计

#### 1. 会计政策变更及依据

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

#### 2. 会计估计变更

本公司对在合理账期以内未逾期的应收账款按“逾期账龄组合”计提坏账准备。为能够更加客观、准确反映公司财务状况和经营成果，参照历史信用损失经验，结合医药企业特性及对未来经济状况的预测，拟对在合理账期以内未逾期的应收账款不再计提坏账准备。本期会计估计变更的起始日期为2022年4月1日。

2022年8月4日，本会计估计变更经公司第七届董事会第十六次会议、第七届监事会第十四次会议，审议通过了《关于应收款项坏账准备会计估计变更的议案》。本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需对已披露的财务数据进行追溯调整，不会对公司已披露的财务报告产生影响。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的境内销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	实际缴纳流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
教育费附加	按实际缴纳的流转税税额计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税税额计征	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	12%、1.2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
兰州佛慈制药股份有限公司	15%
甘肃佛慈中药材经营有限公司	25%
兰州佛慈健康产业有限公司	25%
兰州佛慈医疗科技有限公司	25%
甘肃佛慈红日药业销售有限公司	25%
兰州佛慈国际商务有限公司	25%
兰州佛慈科创有限公司	25%
FAT CHI MEDICINE COMPANY LIMITED	执行香港税收政策适用的税率16.5%
兰州佛慈生物分析检测有限公司	25%
上海佛慈健康科技有限公司	25%
陇南佛慈纹党参产业发展有限公司	25%

### (二) 税收优惠及批文

经甘肃省国资委甘发改产业函[2015]39号文件确认，本公司符合《产业结构调整指导目录》（2013修订本）“鼓励类”第十三项“医药”第1、第4条中的相关规定。依据《国家税务总局关于

深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告 2012 年第 12 号)、《甘肃地方税务局关于贯彻落实西部大开发有关企业所得税问题的通知》(甘地税函[2012]136 号)文件规定, 本公司符合享受西部大开发企业所得税减按 15% 税率的税收优惠, 2023 年度按 15% 税率征收企业所得税。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	15,097.00	55,203.10
银行存款	333,174,996.55	394,158,910.25
其他货币资金	2,889,558.27	2,238,843.55
合计	336,079,651.82	396,452,956.90
其中: 存放在境外的款项总额	4,970,333.45	6,978,196.26
因抵押、质押或冻结等对使用有限的款项总额	23,077,633.91	6,545,688.65

### (二) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	381,858,671.45
1 至 2 年	51,213,301.35
2 至 3 年	10,143,711.85
3 年以上	16,346,769.12
3 至 4 年	7,700,473.41
4 至 5 年	1,733,830.11
5 年以上	6,912,465.60
合计	459,562,453.77

#### 2. 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
未逾期	156,785,076.86	0	
逾期六个月以内	111,390,778.44	2,885,021.16	2.59%
逾期六个月-1 年	113,682,816.15	6,650,444.74	5.85%
1-2 年	51,213,301.35	13,552,615.43	26.46%
2-3 年	10,143,711.85	6,212,009.14	61.24%
3 年以上	16,346,769.12	16,346,769.12	100.00%
合计	459,562,453.77	45,646,859.59	9.93%

#### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	47,848,919.71	1,230,964.65	3,433,024.77			45,646,859.59

合计	47,848,919.71	1,230,964.65	3,433,024.77		45,646,859.59
----	---------------	--------------	--------------	--	---------------

#### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	23,438,946.00	5.10	
客户二	22,483,516.10	4.89	1,315,285.69
客户三	20,802,621.98	4.53	538,787.91
客户四	17,851,184.25	3.88	296,437.11
客户五	16,260,211.50	3.54	914,550.72
合计	100,836,479.83	21.94	3,065,061.43

#### (三) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	39,001,909.55	51,004,784.39
合计	39,001,909.55	51,004,784.39

#### 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

本公司认为所持有的银行承兑汇票和商业承兑汇票不存在重大信用风险，且截至审计报告日所持有的商业承兑汇票均已到期兑付或背书转让，因此以其票面金额作为其公允价值。如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

#### (四) 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	50,317,311.46	94.61	20,206,246.59	87.26
1至2年	345,501.11	0.65	267,266.94	1.15
2至3年	466,942.59	0.88	485,628.64	2.10
3年以上	2,056,952.90	3.86	2,196,341.82	9.49
合计	53,186,708.06		23,155,483.99	

#### 账龄超过1年且金额重要的预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
兰州佛慈制药股份有限公司	民乐县金丰农业科技有限公司	1,999,750.00	五年以上	按照协议分期结算

##### 2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
安徽省慧兴药业有限公司	3,704,000.00	34.1
国网甘肃电力公司兰州供电分公司	2,916,954.72	26.85
民乐县金丰农业科技有限公司	1,999,750.00	18.41
中国中药有限公司	579,823.01	5.34
甘肃中石油昆仑燃气有限公司兰州新区分公司	499,995.47	4.6
合计	9,700,523.20	89.30

(五)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	42,462,250.92	62,811,870.59
减：坏账准备		
合计	42,462,250.92	62,811,870.59

1. 其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	4,616,804.76	6,821,011.61
保证金及押金	2,546,657.01	3,772,221.81
政府补助	30,894,308.38	52,682,197.09
其他	12,227,211.73	8,734,631.74
减：坏账准备	-7,822,730.96	-9,198,191.66
合计	42,462,250.92	62,811,870.59

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	40,188,035.70
1至2年	5,743,106.89
2至3年	514,366.07
3年以上	3,839,473.22
3至4年	740,659.73
4至5年	30,131.57
5年以上	3,068,681.92
合计	50,284,981.88

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	3,045,306.32	3,287,303.55	2,865,581.79	9,198,191.66
2023年1月1日余额				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-523,650.97		523,650.97	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	595,464.48			595,464.48
本期转回	1,322,225.18	640,000.00	8,700.00	1,970,925.18
本期核销				
其他变动				
2023年06月30日余额	1,795,894.65	2,647,303.55	3,379,532.76	7,822,730.96

## (4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄分析法 计提坏账准备 的其他应收款	9,198,191.66	595,464.48	1,970,925.18			7,822,730.96
合计	9,198,191.66	595,464.48	1,970,925.18			7,822,730.96

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
兰州新区经发局	政府补助	23,970,720.00	1年以内	47.67	1,198,536.00
兰州新区财政局	政府补助	6,923,588.38	1年以内	13.77	346,179.42
上海亿朵网络科技有限公司	其他	3,794,607.10	1-2年	7.55	1,897,303.55
兰州太和企业管理有限责任公司	其他	2,071,866.69	2-3年	4.12	103,593.33
杭州亿游互动网络科技有限公司	其他	1,500,000.00	2-3年	2.98	750,000.00
合计		38,260,782.17		76.09	4,295,612.30

## (6) 涉及政府补助的其他应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
兰州新区财政局	2021年涉税奖励资金	23,970,720.00	1年以内	
兰州新区经发局	投资奖励资金	6,923,588.38	1年以内	
合计		30,894,308.38		

## (六) 存货

## 1. 存货的分类

项目	期末余额	期初余额

	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	123,881,597.64	581,785.20	123,293,789.37	73,757,855.13	581,785.20	73,176,069.93
在产品	44,871,830.98		44,871,830.98	71,830,074.05		71,830,074.05
库存商品	214,055,700.33	145,394.31	213,910,306.02	83,373,392.11	372,533.73	83,000,858.38
周转材料	1,148,987.74	6,023.07	1,148,987.74	15,560,411.88	6,023.07	15,554,388.81
发出商品	13,599,265.64	4,715.53	13,594,550.11	106,850,592.11	4,715.53	106,845,876.58
合计	397,557,382.33	737,918.11	396,819,464.22	351,372,325.28	965,057.53	350,407,267.75

## 2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	581,785.20					581,785.20
库存商品	372,533.73			227,139.42		145,394.31
周转材料	6,023.07					6,023.07
发出商品	4,715.53					4,715.53
合计	965,057.53			227,139.42		737,918.11

## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	15,876,234.24	15,266,028.20
待认证进项税额		
预缴所得税	83,814.67	396,783.70
购入的一年内到期的债权投资		
购入的一年内到期的其他债权投资		
合同取得成本		
应收退货成本		
……		
合计	15,960,048.91	15,662,811.90

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
甘肃佛慈红日药业有限公司	68,667,587.81			1,446,350.50						70,113,938.31	
合计	68,667,587.81			1,446,350.50						70,113,938.31	



(九) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	14,312,725.47			14,312,725.47
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	14,312,725.47			14,312,725.47
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	5,777,932.97			5,777,932.97
2. 本期增加金额	263,593.20			263,593.20
(1) 计提或摊销	263,593.20			263,593.20
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	6,041,526.17			6,041,526.17
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				

1. 期末账面价值	8,271,199.30			8,271,199.30
2. 期初账面价值	8,534,792.50			8,534,792.50

(十) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	1,047,260,622.81	1,065,595,014.12
合计	1,047,260,622.81	1,065,595,014.12

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建 筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余 额	933,744,019.29	293,674,675.54	6,294,013.36	32,815,047.53	1,266,527,755.72
2. 本期增 加金额		4,857,174.47		446,512.88	5,303,687.35
(1) 购置		3,299,723.14		446,512.88	3,746,236.02
(2) 在建工程转入		1,557,451.33			1,557,451.33
(3) 企业合并增加					
3. 本期减 少金额				3,800.00	3,800.00
(1) 处置或报废				3,800.00	3,800.00
4. 期末余 额	933,744,019.29	298,531,850.01	6,294,013.36	33,257,760.41	1,271,827,643.07
二、累计折旧					
1. 期初余 额	104,207,311.18	81,626,153.22	3,039,838.06	12,059,439.14	200,932,741.60
2. 本期增 加金额	11,343,660.35	9,693,327.62	454,892.17	2,142,705.67	23,634,585.81
(1) 计提	11,343,660.35	9,693,327.62	454,892.17	2,142,705.67	23,634,585.81
3. 本期减 少金额				307.15	307.15
(1) 处置或报废				307.15	307.15
4. 期末余 额	115,550,971.53	91,319,480.84	3,494,730.23	14,201,837.66	224,567,020.26
三、减值准备					

1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	818,193,047.76	207,212,369.17	2,799,283.13	19,055,922.75	1,047,260,622.81
2. 期初账面价值	829,536,708.11	212,048,522.32	3,254,175.30	20,755,608.39	1,065,595,014.12

(十一) 在建工程

类 别	期末余额	期初余额
在建工程	10,415,246.67	0.00
合计	10,415,246.67	0.00

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
兰州新区佛慈制药配方颗粒生产线提升改造项目（提取一车间厂房改扩建工程）	1,299,227.73		1,299,227.73			
佛慈污水处理扩建改造工程设计采购施工总承包项目	1,638,204.96		1,638,204.96			
兰州佛慈制药股份有限公司前处理车间空调通风改造项目	623,762.40		623,762.40			
提取车间燃气配套工程计量间建设项目	666,831.70		666,831.70			
中药产业化升级改造项目	376,938.43		376,938.43			
中药产业化升级改造项目	5,810,281.45		5,810,281.45			
合计	10,415,246.67		10,415,246.67			

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
兰州新区佛慈制药股份有限公司崆峒分公司厂房扩建工程EPC总承包项目	2,018,800.00		1,299,227.73			1,299,227.73
兰州新区佛慈制药配方颗粒生产线提升改造项目（提取一车间厂房改扩建工程）	2,729,800.00		1,638,204.96			1,638,204.96
佛慈污水处理扩建改造工程设计采购施工总承包项目	1,800,000.00		623,762.40			623,762.40
兰州佛慈制药股份有限公司前处理车间空调通风改造项目	898,000.00		666,831.70			666,831.70
提取车间燃气配套工程计量间建设项目	500,000.00		376,938.43			376,938.43
中药产业化升级改造项目	12,816,564.00		7,367,732.78	1,557,451.33		5,810,281.45
合计	20,763,164.00		11,972,698.00	1,557,451.33		10,415,246.67

## (十二) 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	2,540,588.26	2,540,588.26
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,540,588.26	2,540,588.26
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,335,237.44	1,335,237.44
2. 本期增加金额	343,513.38	343,513.38
(1) 计提	343,513.38	343,513.38
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,678,750.81	1,678,750.81
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		

3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	861,837.45	861,837.45
2. 期初账面价值	1,205,350.82	1,205,350.82

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	著作权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	82,556,043.13	5,842,526.24		5,323,466.22	93,722,035.59
2. 本期增加金额		6,075,471.70			6,075,471.70
(1) 购置		6,075,471.70			6,075,471.70
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	82,556,043.13	11,917,997.94		5,323,466.22	99,797,507.29
二、累计摊销					
1. 期初余额	14,298,490.42	2,101,883.43		532,346.64	16,932,720.49
2. 本期增加金额	830,939.83	742,307.04			1,573,246.87
(1) 计提	830,939.83	742,307.04			1,573,246.87
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	15,129,430.25	2,844,190.47		532,346.64	18,505,967.36
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					

(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	67,426,612.88	9,073,807.47		4,791,119.58	81,291,539.93
2. 期初账面价值	68,257,552.71	3,740,642.81		4,791,119.58	76,789,315.10

(十四) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	.....	处置	.....	
FAT CHI MEDICINE COMPANY LIMITED	4,472,232.85					4,472,232.85
合计	4,472,232.85					4,472,232.85

2. 商誉减值准备

3. 商誉减值情况

(1) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司收购 FAT CHI MEDICINE COMPANY LIMITED 的合并对价是以坐落在位于香港北角堡垒街 54-60 号地下 6 号铺 430 平方英尺货仓和在香港市场合法销售的 36 个产品注册批准文号以及佛慈品牌(“佛慈”和“岷山”商标)为基础协商确定的交易价格。FAT CHI MEDICINE COMPANY LIMITED 的合并成本系按资产基础法评估值确定,金额高于可辨认净资产的公允价值的部分系 FAT CHI MEDICINE COMPANY LIMITED 在香港市场合法销售的 36 个产品注册批准文号以及佛慈品牌(“佛慈”和“岷山”商标)。

(十五) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
大品种培育研究项目	2,877,777.76		616,666.68		2,261,111.08
创新平台运行费	750,000.00		750,000.00		
半夏厚朴汤颗粒剂研究项目	2,358,490.58		471,698.10		1,886,792.48
旺店通 ERP	14,151.92		3,144.00		11,007.92

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
经典名方		6,881,132.08	1,238,207.56		5,642,924.52
合计	6,000,420.26	6,881,132.08	3,079,716.34		9,801,836.00

## (十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

## 1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	53,263,136.89	8,859,807.62	57,549,976.99	9,495,672.14
可抵扣亏损	4,151,316.88	1,037,829.22	4,146,390.56	1,036,597.64
递延收益	269,223,855.37	40,533,578.31	277,852,771.00	41,827,915.65
合计	326,638,309.14	50,431,215.15	339,549,138.55	52,360,185.43

## 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	3,291,105.04	822,776.26	3,323,472.32	830,868.08
一次性固定资产扣除	8,135,583.30	2,033,895.83	8,925,238.49	2,231,309.62
合计	11,426,688.34	2,856,672.09	12,248,710.81	3,062,177.70

## 2. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产		50,431,215.15		52,360,185.43
递延所得税负债		2,856,672.09		3,062,177.70

## 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	435,152.36	443,980.96
可抵扣亏损	7,446,733.96	5,942,682.15
合计	7,881,886.32	6,386,663.11

## 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2025 年度	566,694.14	566,694.14	
2026 年度	1,156,694.47	1,156,694.47	
2027 年度	5,723,345.35	4,219,293.54	
合计	7,446,733.96	5,942,682.15	

## (十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款、设备款	17,356,346.27		17,356,346.27	11,875,793.09		11,875,793.09
合计	17,356,346.27		17,356,346.27	11,875,793.09		11,875,793.09

## (十八) 短期借款

## 1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

## (十九) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,597,604.70	2,300,965.00
合计	4,597,604.70	2,300,965.00

## (二十) 应付账款

## 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	219,628,685.77	243,516,257.47
应付工程款	48,581,634.34	53,955,059.66
应付设备款	20,445,199.18	305,100.42
应付暂估款	62,702,002.42	10,967,882.23
合计	351,357,521.71	308,744,299.78

## 2. 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
苏州浙远自动化工程技术有限公司	1,394,925.00	设备未安装完成
浙江温兄机械阀业有限公司	751,410.00	设备未安装完成
兰州星辰环保科技有限公司	680,050.00	设备未安装完成
陕西鑫润达工贸有限公司	592,544.84	未达到结算时点
重庆正川医药包装材料股份有限公司	468,346.30	未达到结算时点
合计	3,887,276.14	

## (二十一) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销售商品相关的合同负债	35,877,175.61	94,745,894.40
合计	35,877,175.61	94,745,894.40

## (二十二) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------



一、短期薪酬	2,186,900.81	90,733,409.05	91,067,640.00	1,852,669.86
二、离职后福利-设定提存计划		10,016,982.61	10,016,982.61	
合计	2,186,900.81	100,750,391.66	101,084,622.61	1,852,669.86

### 2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,863,261.92	75,609,491.15	75,936,365.53	1,536,387.54
2、职工福利费	106,500.00	2,907,183.75	2,907,183.75	106,500.00
3、社会保险费		5,929,392.94	5,929,392.94	
其中:医疗保险费		5,502,664.45	5,502,664.45	
工伤保险费		426,728.49	426,728.49	
4、住房公积金		5,769,904.11	5,769,904.11	
5、工会经费和职工教育经费	217,138.89	517,437.10	524,793.67	209,782.32
合计	2,186,900.81	90,733,409.05	91,067,640.00	1,852,669.86

### 3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		9,600,939.23	9,600,939.23	
2、失业保险费		416,043.38	416,043.38	
合计		10,016,982.61	10,016,982.61	

### (二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,927,061.37	22,115,932.37
企业所得税	26,692,249.88	44,580,318.37
个人所得税	122,923.96	182,552.99
城市维护建设税	220,520.01	1,286,549.06
教育费附加	206,677.12	1,212,144.23
印花税	16,563.71	47,687.99
合计	29,185,996.05	69,425,185.01

### (二十四) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	75,760,432.08	31,002,778.05
合计	75,760,432.08	31,002,778.05

#### 1. 其他应付款项

##### (1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
往来款	4,687,457.88	16,734,397.44
押金及保证金	11,318,783.97	7,057,298.00
其他	59,754,190.23	7,211,082.61
合计	75,760,432.08	31,002,778.05

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
四川川维康生物科技发展有限公司	1,000,000.00	保证金
陇南市惠康中药材有限公司	582,000.00	保证金
甘肃忠瑞健医药有限公司	500,000.00	保证金
上海科功商务咨询中心	500,000.00	保证金
魏菱	222,830.00	保证金
合计	2,804,830.00	

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	13,643,333.34	13,400,000.00
一年内到期的租赁负债	438,874.29	438,874.29
合计	14,082,207.63	13,838,874.29

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	4,179,692.20	8,241,329.40
合计	4,179,692.20	8,241,329.40

(二十七) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	5,660,000.00		5%
合计	5,660,000.00		

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	816,405.38	1,018,191.18
减：未确认融资费用	-29,823.81	-48,345.73
减：一年内到期的租赁负债	-438,874.29	-438,874.29
合计	347,707.28	530,971.16

(二十九) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	26,600,000.00	40,366,193.34
合计	26,600,000.00	40,366,193.34

(三十) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	278,150,018.68		8,637,172.50	269,512,846.18	拨款形成
合计	278,150,018.68		8,637,172.50	269,512,846.18	

2. 政府补助项目情况

负债项目	期初余额	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	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
安宁2台煤改气锅炉	181,818.18			90,909.09			90,909.09	与资产相关
余热回收装置	272,727.27			45,454.55			227,272.72	与资产相关
现代中药产业升级技术改造项目	1,539,823.01			159,292.06			1,380,530.95	与资产相关
脱硫脱硝设施	254,166.67			25,000.00			229,166.67	与资产相关
中药产品智能制造项目	1,041,666.67			50,000.00			991,666.67	与资产相关
天然气锅炉超低氮燃烧器改造项目	208,604.65			32,093.02			176,511.63	与资产相关
复方黄芪健脾口服液大品种培育研究及产业化	500,000.00						500,000.00	与资产相关
防疫应急物资生产设备	1,216,031.25			115,812.50			1,100,218.75	与资产相关
安宁异地项目	271,137,933.27			8,110,354.38			263,027,578.89	与资产相关
医疗物资储备补助款	1,500,000.00						1,500,000.00	与资产相关
地产药材加工项目	297,247.71			8,256.90			288,990.81	与资产相关
合计	278,150,018.68			8,637,172.50			269,512,846.18	

(三十一) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	510,657,000.00						510,657,000.00

(三十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	305,751,659.00			305,751,659.00
其他资本公积	37,759,658.07			37,759,658.07
合计	343,511,317.07			343,511,317.07

(三十三) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期计 入其他综 合收益当 期转入损 益	减：前期计 入其他综 合收益当 期转入留 存收益	减：所得税 费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	73,596.17		28,500.90		2,351.32	26,149.58	21,666.79	99,745.75
外币财务报表折算差额	73,596.17		28,500.90		2,351.32	26,149.58	21,666.79	99,745.75
其他综合收益合计	73,596.17		28,500.90		2,351.32	26,149.58	21,666.79	99,745.75

(三十四) 专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费	1,523,800.35			1,523,800.35
合计	1,523,800.35			1,523,800.35

(三十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	112,675,094.15	5,286,820.17		117,961,914.32
任意盈余公积				
合计	112,675,094.15	5,286,820.17		117,961,914.32

(三十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	746,948,905.63	654,526,799.89
调整后期初未分配利润	746,948,905.63	654,526,799.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	57,053,385.37	51,238,039.16
减：提取法定盈余公积	5,286,820.17	4,070,222.54
应付普通股股利	25,532,850.00	5,106,570.00
期末未分配利润	773,182,620.83	696,588,046.51

(三十七) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	607,745,530.19	417,486,964.55	460,323,392.22	312,118,763.09
其他业务	1,287,298.87	266,442.22	1,465,127.62	1,132,157.69
合计	609,032,829.06	417,753,406.77	461,788,519.84	313,250,920.78

(三十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	984,110.36	935,335.76
教育费附加	953,548.44	918,094.65
房产税	3,579,769.45	3,873,653.18
土地使用税	541,935.70	653,525.21
车船使用税	17,771.76	13,717.12
印花税	307,066.74	228,092.15
合计	6,384,202.45	6,622,418.07

(三十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,666,506.80	14,678,587.51
折旧费	481,912.06	451,536.67
低值易耗品摊销	125,729.19	338,489.26
租赁费	653,916.01	549,934.99
运输费	140,361.81	2,397,260.24
广告宣传费	16,189,200.59	6,141,430.96
业务招待费	423,525.72	240,949.55
办公费	438,197.00	395,636.85
差旅费	1,250,943.81	574,140.12
会议费	1,826,684.25	278,730.02
车辆费	156,282.39	201,862.54
劳务费	8,565,393.38	10,697,865.86
市场开发费	28,281,039.54	10,367,769.20
促销活动费	1,393,485.71	55,849.34
其他	356,267.38	6,602,027.08
合计	77,949,445.64	53,972,070.19

(四十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,962,878.91	16,568,672.92
折旧费	5,452,611.91	3,773,823.12
无形资产摊销	1,573,246.87	1,383,779.49
长期待摊费用摊销		121,364.83
低值易耗品摊销	395,779.42	517,605.14
租赁费	367,974.30	109,934.14
存货盘亏	710,779.07	7,649.16
业务招待费	246,680.00	110,320.89
办公费	359,297.66	307,627.79
差旅费	627,727.63	62,110.42
水电暖费	1,588,261.72	1,101,341.94
修理费	176,624.04	388,819.27
物业费	1,353,628.11	599,947.49

车辆费	191,436.86	153,708.97
劳务费	167,057.91	37,860.00
劳动保护费	2,341.46	3,570.11
财产保险费	146,959.81	82,104.70
咨询服务费	1,389,371.23	1,135,726.56
党建经费	247,594.96	180.00
其他	6,324,549.47	3,728,191.55
合计	39,284,801.34	30,194,338.49

## (四十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	6,614,246.61	5,388,786.94
材料费用	2,908,109.67	1,411,719.60
折旧及摊销	1,766,531.86	1,564,009.43
外委研发费用	3,592,572.34	205,555.56
其他	27,626.79	20,963.27
合计	14,909,087.27	8,591,034.80

## (四十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	669,350.80	973,193.84
减：利息收入	3,524,000.36	4,682,890.70
银行手续费	181,000.38	77,886.41
合计	-2,673,649.18	-3,631,810.45

## (四十三) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
安宁易地项目	8,110,354.38	8,554,929.98
现代中药产业升级技术改造	159,292.06	159,292.04
安宁 2 台煤改气锅炉	90,909.09	90,909.12
企业稳岗返还		350,159.58
高新技术企业认定奖励资金		100,000.00
中药产品智能制造项目	50,000.00	50,000.00
余热回收装置	45,454.55	45,454.55
天然气锅炉超低氮燃烧器改造项目	32,093.02	32,093.03
脱硫脱硝设施	25,000.00	25,000.00
防疫应急物资生产设备	115,812.50	202,671.88
2022 年个税手续费	32,026.85	7,659.60
以工代训补贴资金（第三批）		87,100.00
残疾人就业社保补助		158,908.03
第六批留工补助		628,500.00
一次性扩岗补助	42,000.00	
第二批省级旅游发展专项资金	250,000.00	
甘肃中医药大学划拨科研经费	50,000.00	
优秀调查站点奖补资金	10,000.00	
调查站点运转补助资金	1,500.00	
商务局奖补	320,000.00	
地产药材加工项目	8,256.90	
社保返款	3,000.00	
社会保险实业服务中心补助	1,500.00	
国家当归标准化示范项目	46,800.00	
合计	9,393,999.35	10,492,677.81

(四十四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,446,350.50	-2,714,409.44
理财产品投资收益	16,350.69	
合计	1,462,701.19	-2,714,409.44

(四十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	1,375,460.70	373,673.93
应收账款坏账损失	2,101,270.27	560,967.75
合计	3,476,730.97	934,641.68

(四十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	227,139.42	
合计	227,139.42	

(四十七) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
其中：税收优惠返还		19,439.39	
诉讼费		129,416.00	
代扣代缴个税手续费奖励		30,084.45	
个人退回房屋补助		27,000.00	
以工代训		1,550.81	
其他	58,233.84		27565.28
合计	58,233.84	207,490.65	

(四十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠		2,902,838.73	
其他	1,011,608.19	64,997.70	1,011,608.19
合计	1,011,608.19	2,967,836.43	

(四十九) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,466,376.83	7,115,115.52
递延所得税费用	1,723,464.67	223,553.96
合计	12,189,841.50	7,338,669.48

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	69,032,731.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,354,909.70
子公司适用不同税率的影响	508,548.54
调整以前期间所得税的影响	4,603,848.01
非应税收入的影响	-1,512,528.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	68,070.22
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	291,979.40
研发费用加计扣除的影响	-2,124,985.92
所得税费用	12,189,841.50

(五十) 其他综合收益：详见附注：三十三

(五十一) 现金流量表

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	23,071,533.68	1,084,839.51
存款利息收入	3,524,000.36	4,682,890.70
收到经营性往来款	6,131,089.78	8,874,219.91
收到保证金	8,240,780.00	
其他	634,987.97	107,631.87
合计	41,602,391.79	14,749,581.99

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	79,914,620.16	49,925,395.80
营业外支出	1,011,608.19	2,902,838.73
往来款项	8,998,674.75	3,266,812.66
保证金	10,102,000.00	2,000.00
其他	305,435.00	2,288,783.58
合计	100,332,338.10	58,385,830.77

(五十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	56,842,889.85	51,403,442.75
加：资产减值准备	-3,249,591.55	-934,641.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,634,585.81	20,816,718.13
使用权资产折旧	343,513.38	635,828.62
无形资产摊销	1,573,246.87	2,133,224.73
长期待摊费用摊销	3,079,716.34	378,359.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填		



列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	669,350.80	973,193.84
投资损失(收益以“—”号填列)	-1,462,701.19	2,714,409.44
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	1,928,970.28	231,645.78
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-205,505.61	-8,091.82
存货的减少(增加以“—”号填列)	-46,185,057.05	-87,700,859.71
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-115,707,856.99	-58,464,395.31
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	28,502,157.17	115,787,619.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-50,236,281.89	47,966,453.73
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	310,112,906.79	383,819,990.77
减: 现金的期初余额	387,685,046.25	372,131,600.93
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	-77,572,139.46	11,688,389.84

## 2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	310,112,906.79	387,685,046.25
其中: 库存现金	15,097.00	55,203.10
可随时用于支付的银行存款	307,208,251.52	387,613,221.60
可随时用于支付的其他货币资金	2,889,558.27	16,621.55
三、期末现金及现金等价物余额	310,112,906.79	387,685,046.25

## (五十三) 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
----	--------	------	-----------

货币资金			
其中：美元	1,832,910.52	7.2258	13,244,244.84
欧元			
港币	5,650,627.83	0.92198	5,209,765.85
应收账款			
其中：美元	220,120.88	7.2258	1,590,549.45
欧元			
港币	3,975,618.10	0.92198	3,665,440.38
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收账款			
其中：美元	20,297.57	7.2258	146,666.18

#### (五十四) 政府补助

##### 1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
安宁2台煤改气锅炉	2,000,000.00	递延收益	90,909.09
余热回收装置	1,000,000.00	递延收益	45,454.55
现代中药产业升级技术改造	3,000,000.00	递延收益	159,292.06
脱硫脱硝设施	500,000.00	递延收益	25,000.00
中药产品智能制造项目	1,500,000.00	递延收益	50,000.00
天然气锅炉超低氮燃烧器改造项目	460,000.00	递延收益	32,093.02
复方黄芪健脾口服液大品种培育研究及产业化	500,000.00	递延收益	
防疫应急物资生产设备	1,853,000.00	递延收益	115,812.50
安宁异地项目	336,157,009.45	递延收益	8,110,354.38
医疗物资储备补助款	1,500,000.00	递延收益	
地产药材加工项目	300,000.00	递延收益	8,256.90
2022年个税手续费	32,026.85	其他收益	32,026.85
一次性扩岗补助	42,000.00	其他收益	42,000.00
第二批省级旅游发展专项资金	250,000.00	其他收益	250,000.00
甘肃中医药大学划拨科研经费	50,000.00	其他收益	50,000.00
优秀调查站点奖补资金	10,000.00	其他收益	10,000.00
调查站点运转补助资金	1,500.00	其他收益	1,500.00
商务局奖补资金	320,000.00	其他收益	320,000.00
社保返款	3,000.00	其他收益	3,000.00
社会保险实业服务中心补助	1,500.00	其他收益	1,500.00
国家当归标准化示范项目	46,800.00	其他收益	46,800.00
合计	349,535,093.20		9,393,999.35

## 六、合并范围的变更

本公司本报告期无合并范围的变更

## 七、在其他主体中的权益

### 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	
兰州佛慈健康产业有限公司	甘肃省兰州市	甘肃兰州	预包装食品批发零售	100.00%		投资设立
甘肃佛慈中药材经营有限公司	甘肃省兰州市	甘肃兰州	中药材种植与销售	100.00%		投资设立
甘肃佛慈红日药业销售有限公司	甘肃省兰州市	甘肃兰州	中药材批发和零售业	56.00%		投资设立
兰州佛慈国际商务有限公司	甘肃省兰州市	甘肃兰州	零售业	100.00%		投资设立
兰州佛慈科创有限公司	甘肃省兰州市	甘肃兰州	专业技术服务	100.00%		投资设立
FAT CHI MEDICINE COMPANY LIMITED	中国香港	中国香港	药品销售	54.69%		非同一控制下企业合并
兰州佛慈医疗科技有限公司	甘肃省兰州市	甘肃兰州	医疗器械研发、生产与销售	100.00%		投资设立
兰州科创分析检测中心有限公司	甘肃省兰州市	甘肃兰州	专业技术服务	100.00%		投资设立
兰州佛慈生物分析检测有限公司	甘肃省兰州市	甘肃兰州	检验检测服务	100.00%		投资设立
上海佛慈健康科技有限责任公司	上海市	上海市	技术开发、技术服务	70.00%		投资设立
陇南佛慈纹党参产业发展有限公司	甘肃省兰州市	甘肃兰州	纹党参深加工	51.00%		投资设立

#### 2. 重要的非全资子公司情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
甘肃佛慈红日药业销售有限公司	44.00%	28,194.94		8,571,357.90
FAT CHI MEDICINE COMPANY LIMITED	45.3125%	145,495.64		4,075,470.26
上海佛慈健康科技有限责任公司	30%	-297,448.69		1,767,525.84
陇南佛慈纹党参产业发展有限公司	49%	-164,705.76		-164,705.76

#### 3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公	期末余额	期初余额
----	------	------

司名称	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	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
甘肃佛慈红日药业销售有限公司	88,792,427.59	859,202.25	89,651,629.84	70,171,270.97		70,171,270.97	83,939,896.88	1,000,021.86	84,939,918.74	65,523,639.28		65,523,639.28
上海佛慈健康科技有限责任公司	213,520.16	4,538,704.96	4,752,225.12	27,138.99		27,138.99	429,721.92	4,813,832.86	5,243,554.78	26,973.03		26,973.03
FAT CHI MEDICINE COMPANY LIMITED	8,309,113.68	115,829.67	8,424,943.35	4,093,200.91		4,093,200.91	10,108,683.86	5,654,791.73	15,763,475.59	6,307,376.43	830,868.08	7,138,244.51
陇南佛慈党参产业发展有限公司	867,987.75	10,305.92	878,293.67	1,214,427.88		1,214,427.88						

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
甘肃佛慈红日药业销售有限公司	36,812,807.17	64,079.41	64,079.41	-7,452,854.79	66,894,400.82	310,228.58	310,228.58	-1,393,877.00
FAT CHI MEDICINE COMPANY LIMITED	2,835,260.55	366,947.47	414,763.84	-2,007,862.81	2,248,850.91	558,726.21	558,726.21	1,370,363.67
上海佛慈健康科技有限责任公司	396.33	-991,495.62	-991,495.62	-742,311.87	73,565.99	-618,825.74	-618,825.74	-983,029.08
陇南佛慈党参产业发展有限公司	513,889.09	-336,134.21	-336,134.21	12,493.54				

在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业和联营企业基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
甘肃佛慈红日药业有限公司	甘肃省定西市	甘肃省定西市	中药材种植与销售	44.00%		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	199,340,036.96	183,310,410.79
非流动资产	253,072,646.75	258,820,398.28
资产合计	452,412,683.71	442,130,809.07
流动负债	133,685,340.77	162,968,469.65
非流动负债	165,510,000.00	129,232,023.06
负债合计	299,195,340.77	292,200,492.71
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	153,217,342.94	149,930,316.36
按持股比例计算的净资产份额	67,415,630.89	65,969,339.20
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	70,113,938.31	68,667,587.81
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	75,452,265.92	57,406,216.91
净利润	3,287,160.22	-4,704,472.39
终止经营的净利润		
其他综合收益	3,287,160.22	-4,704,472.39
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利	3,287,160.22	-4,704,472.39

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、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

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。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### （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、债权投资等，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。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

## （二）流动性风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议；本公司财务部门通过监控现金余额、加强资金预算、定期或不定期进行现金流分析、以票据进行结算等手段确保公司拥有充足的资金偿还债务。截至2023年6月30日，本公司资金充足，不存在以交付现金或其他金融资产的方式履行结算义务时发生资金短缺的风险。

## （三）市场风险

1. 汇率风险 本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，少量出口业务以美元或港币结算，故本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易存在一定的汇率风险。本公司子公司兰州佛慈国际商务有限公司负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司主要采取以下措施达到规避外汇风险的目的：合理配置外币资产及负债，以人民币作为协议结算价格、缩短收款和发货之间的时间、及时回收货款、按约付款，紧盯国际市场汇率变化，及时进行外汇结算，远期价格合适时对部分外币业务汇率予以锁定。

2. 利率风险 利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。本公司报告期银行借款为固定利率借款，因此不存在利率方面的风险。

## 九、公允价值

### 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
应收款项融资		39,001,909.55		39,001,909.55
2. 指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
(二) 衍生金融资产				
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资				
(五) 其他非流动金融资产				
(六) 投资性房地产				
1. 出租的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(七) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		39,001,909.55		39,001,909.55
(八) 交易性金融负债				
1. 交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
其他				
衍生金融负债				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
(九) 衍生金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
.....				
非持续以公允价值计量的资产总额				
.....				
非持续以公允价值计量的负债总额				

持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值；以公允价值计量且变动计入当期损益的银行理财产品为不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值，估值技术的输入值为发行人的预期合同利率；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资为本公司对外背书比例较高的公司应收票据分类所致，因剩余期限较短，公允价值与账面价值相近。

#### 十、关联方关系及其交易



### 1. 本公司的母公司情况

本公司母公司佛慈集团系国有企业，于1984年6月30日向兰州市工商行政管理局申请工商注册登记，统一社会信用代码（纳税人识别号）：91620100224437025J。佛慈集团的母公司为兰州国资投资（控股）建设有限公司，佛慈集团的实际控制人为兰州市人民政府国有资产监督管理委员会。公司经营范围为：中西药品、保健品、药材种植、饮片加工等项目的投资、决策及管理；药品、药材的科技研究、服务。（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）。

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
兰州佛慈医药产业发展集团有限公司	甘肃省兰州市	投资、服务	14,814.337万元	61.63%	61.63%

### 2. 本公司子公司的情况

企业子公司的情况详见附注

### 3. 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”，本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况

合营或联营企业名称	与本企业关系
甘肃佛慈红日药业有限公司	联营

### 4. 本企业的其他关联方情况.

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
兰州佛慈西城药业集团有限责任公司	受同一控制人控制
甘肃佛慈健康生物科技股份有限公司	受同一控制人控制
佛慈大药房连锁（兰州）有限责任公司	受同一控制人控制
兰州佛慈堂瑞康医药有限公司	受同一控制人控制
兰州佛慈物业管理有限公司	受同一控制人控制
兰州佛慈置业有限公司	受同一控制人控制
陕西佛慈医药有限公司	受同一控制人控制
广东佛慈普泽医药有限公司	受同一控制人控制
甘肃西北养老产业发展有限责任公司	受同一控制人控制
宁夏佛慈大药房有限责任公司	受同一控制人控制
甘南佛慈百信大药房连锁有限责任公司	受同一控制人控制
兰州佛慈伟业医药有限责任公司	受同一控制人控制
兰州国资投资（控股）建设集团有限公司	实际控制人控制的其他企业
甘肃佛慈健康生物科技股份有限公司	受同一控制人控制
甘肃佛慈健康食品科技开发有限公司	受同一控制人控制
兰州佛慈堂瑞康医药有限公司天水分公司	受同一控制人控制
北京佛慈科技发展有限公司	受同一控制人控制

### 5. 关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
甘肃佛慈健康生物科技股份有限公司	购买商品	628,715.60		否	1,278,399.47
兰州佛慈物业管理有限公司	接受劳务	5,899,327.98		否	583,617.04
甘肃佛慈红日药业有限公司	购买商品	21,923,686.92		否	
甘肃佛慈健康食品科技开发有限公司	购买商品	167,803.88		否	
兰州佛慈医药产业发展集团有限公司	购买商品	748,038.05		否	

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
陕西佛慈医药有限公司	销售商品	26,090,714.91	19,723,261.59
宁夏佛慈大药房有限责任公司	销售商品	106.19	
兰州佛慈置业有限公司	销售商品、提供劳务	9,192.42	8,554.53
兰州佛慈医药产业发展集团有限公司	销售商品、提供劳务	236,731.95	3,039.82
兰州佛慈堂瑞康医药有限公司天水分公司	销售商品	8,849.56	
兰州佛慈西城药业集团有限责任公司	销售商品	63,752,225.10	68,247,505.05
兰州佛慈伟业医药有限责任公司	销售商品	8,092,862.13	6,218,145.71
兰州佛慈堂瑞康医药有限公司	销售商品	25,794.57	1,289,938.29
广东佛慈普泽医药有限公司	销售商品	40,312,380.84	19,553,490.27
甘肃佛慈健康食品科技开发有限公司	销售商品	81,852.77	
甘肃佛慈健康生物科技股份有限公司	销售商品、提供劳务	2,109.89	48,346.87
北京佛慈科技发展有限公司	销售商品	8,054.87	

1. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入\费用	上期期确认的租赁收入、费用
兰州佛慈制药股份有限公司	兰州佛慈医药产业发展集团有限公司	办公场地租赁	224,971.43	224,971.43

2. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
兰州佛慈制药股份有限公司	甘肃佛慈红日药业有限公司	88,000,000.00	2023年03月30日	2031年03月30日	否
兰州佛慈制药股份有限公司	甘肃佛慈红日药业有限公司	26,400,000.00	2023年04月13日	2026年04月13日	否

3. 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
兰州国资投资（控股） 建设集团有限公司	107,000,000.00	2016年02月26日	2026年02月25日	年利率 1.2%

#### 4. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,345,485.00	2,821,721.00

#### 5. 其他关联交易

#### 6. 关联方应收应付款项

##### 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	陕西佛慈医药有限公司	29,055,881.36	652,337.54	27,921,135.72	
应收账款	兰州佛慈西城药业集团有限责任公司	5,712,646.59		114,833.25	2,414.98
应收账款	广东佛慈普泽医药有限公司	19,862,225.27	198,905.85	15,965,993.73	16,552.87
应收账款	佛慈大药房连锁（兰州）有限责任公司	3,278,583.40	84,915.31	3,315,178.90	889,462.50
应收账款	兰州佛慈伟业医药有限责任公司	7,561,625.03	152,609.28	11,661,139.30	73,288.40
应收账款	甘肃佛慈健康生物科技股份有限公司	61,693.00	1,597.85	59,893.00	2,584.65
应收账款	甘肃佛慈红日药业有限公司	71,775.00	1,858.97	71,775.00	1,858.97
应收账款	兰州佛慈堂瑞康医药有限公司	7,509,209.10	192,918.00	7,678,833.90	230,670.55
应收账款	兰州佛慈置业有限公司	6,090.00	8.16	1,590.00	8.16
应收账款	兰州佛慈物业管理有限公司	12,378.64	320.61	25,818.64	668.70
应收账款	兰州佛慈医药产业发展集团有限公司			191.40	4.96
应收账款	甘肃佛慈健康食品科技开发有限公司	92,493.64			
应收账款	兰州佛慈堂瑞康医药有限公司天水分公司	39,571.00			
应收账款	兰州佛慈堂瑞康医药有限公司第二中医诊所	495.00			
预付款项	甘肃佛慈红日药	146,914.99		146,914.99	

	业有限公司			
预付款项	陕西佛慈医药有限公司	3,653,600.00		
其他应收款项	佛慈大药房连锁(兰州)有限责任公司	519.43		519.43

## 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	甘肃佛慈红日药业有限公司	38,267,347.55	28,125,134.99
应付账款	甘肃佛慈健康生物科技股份有限公司	732,804.50	55,294.10
应付账款	陕西佛慈医药有限公司	810,513.76	1,256,913.76
应付账款	兰州佛慈西城药业集团有限责任公司	6,912.00	6,912.00
应付账款	甘肃佛慈健康食品科技开发有限公司	167,838.39	
应付账款	兰州佛慈医药产业发展集团有限公司	564,483.00	
应付账款	北京佛慈科技发展有限公司	429,000.00	
应付账款	佛慈大药房连锁(兰州)有限责任公司	15,049.75	
应付账款	兰州佛慈医疗器械有限责任公司	6,577,600.80	
其他应付款	兰州佛慈医药产业发展集团有限公司		2,291,118.60
其他应付款	甘肃佛慈健康生物科技股份有限公司	405,344.20	405,344.20
其他应付款	兰州佛慈置业有限公司		507,835.00
其他应付款	广东佛慈普泽医药有限公司	50,000.00	50,000.00
其他应付款	佛慈大药房连锁(兰州)有限责任公司	5,499,680.00	
其他应付款	陕西佛慈医药有限公司	20,000.00	
其他应付款	甘肃佛慈红日药业有限公司	50,000.00	
其他应付款	甘肃佛慈健康食品科技开发有限公司	156,368.00	
长期应付款	兰州国资投资(控股)建设集团有限公司	40,243,333.34	53,766,193.34

## 十一、 承诺及或有事项

承诺事项：截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

或有事项：截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

实际控股股东拟发生变更事项：2023 年 2 月 20 日，公司实际控制人兰州市人民政府国有资产监督管理委员会筹划向甘肃省国有资产投资集团有限公司转让佛慈集团控制权，甘肃省国有资产投资集团有限公司拟通过收购兰州佛慈医药产业发展集团有限公司（以下简称“佛慈集团”）100%股权的方式成为其控股股东，进而间接控制佛慈集团所持有的佛慈制药的权益，可能涉及公司控制权变更。

### 十三、其他重要事项

#### (一) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

2023年2月20日，公司实际控制人兰州市人民政府国有资产监督管理委员会筹划向甘肃省国有资产投资集团有限公司转让佛慈集团控制权，甘肃省国有资产投资集团有限公司拟通过收购兰州佛慈医药产业发展集团有限公司（以下简称“佛慈集团”）100%股权的方式成为其控股股东，进而间接控制佛慈集团所持有的佛慈制药的权益，可能涉及公司控制权变更。

#### (二) 其他

2022年11月9日，现控股股东兰州佛慈医药产业发展集团有限公司将其持有公司部分股票质押，质押数量15000万股，占其所持股份47.66%，占公司总股本比例29.37%，质权人甘肃省国有资产投资集团有限公司，本次质押的股份不负担重大资产重组等业绩补偿义务。

### 十四、母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	191,017,775.95
1至2年	48,642,406.98
2至3年	7,934,227.33
3年以上	15,653,620.12
3至4年	7,104,408.41
4至5年	1,647,171.11
5年以上	6,902,040.60
合计	263,248,030.38

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	263,248,030.38	100.00%	38,579,079.59	14.66%	224,668,950.79	278,543,672.23	100.00%	41,967,733.69	15.07%	236,575,938.54
其中：										

逾期账龄组合	246,052,260.04	91.66%	38,579,079.59	15.68%	207,473,180.45	258,977,625.01	92.98%	41,967,733.69	16.21%	217,009,891.32
合并范围内关联方组合	17,195,770.34	6.53%			17,195,770.34	19,566,047.22	7.02%			19,566,047.22
合计	263,248,030.38		38,579,079.59		224,668,950.79	278,543,672.23		41,967,733.69		236,575,938.54

## (3) 按组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
未逾期	60,007,569.17	0	-
逾期六个月以内	81,236,694.25	2,104,030.38	2.59%
逾期六个月-1年	49,773,512.53	2,911,750.48	5.85%
1-2年	48,642,406.98	13,050,757.79	26.83%
2-3年	7,934,227.33	4,858,920.82	61.24%
3年以上	15,653,620.12	15,653,620.12	100.00%
合计	263,248,030.38	38,579,079.59	14.66%

## (4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	41,967,733.69	1,230,934.65	4,619,588.75			38,579,079.59
合计	41,967,733.69	1,230,934.65	4,619,588.75			38,579,079.59

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
客户1	20,802,621.98	7.90	538,787.91
客户2	11,848,359.87	4.50	2,924,318.44
客户3	5,538,378.10	2.10	
客户4	5,475,195.08	2.08	316,213.22
客户5	5,416,635.27	2.06	169,707.56
合计	49,081,190.30	18.64	

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	91,329,120.30	107,415,610.31
合计	91,329,120.30	107,415,610.31

## 1. 其他应收款项

## (1) 按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	4,408,556.24	6,795,011.61
往来款	55,702,095.15	51,079,029.37

保证金及押金	432,000.00	525,762.00
政府补助	30,894,308.38	52,682,197.09
其他	4,946,574.55	2,116,076.81
减：坏账准备	-5,054,414.02	-5,782,466.57
合计	91,329,120.30	107,415,610.31

## (2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	71,008,148.58
1至2年	15,909,618.74
2至3年	2,537,137.74
3年以上	6,928,629.26
3至4年	3,830,815.77
4至5年	30,131.57
5年以上	3,067,681.92
合计	96,383,534.32

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	2,922,104.21		2,860,362.36	5,782,466.57
2023年1月1日余额				
--转入第三阶段	-523,650.97		523,650.97	
本期计提	566,047.79			566,047.79
本期转回	1,289,100.34		5,000.00	1,294,100.34
2023年6月30日余额	1,675,400.69		3,379,013.33	5,054,414.02

## (4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	5,782,466.57	566,047.79	1,294,100.34			5,054,414.02
合计	5,782,466.57	566,047.79	1,294,100.34			5,054,414.02

## (5) 本期实际核销的其他应收款项情况

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
兰州新区经发局	政府补助	23,970,720.00	1年以内	24.87	1,198,536.00
兰州新区财政局	政府补助	6,923,588.38	1年以内	7.18	346,179.42
兰州太和企业	其他	2,071,866.69	2-3年	2.15	103,593.33

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
管理有限责任公司					
高寿田	备用金	698,478.53	5年以上	0.72	698,478.53
廖湘琦	其他	482,130.00	1年以内	0.50	24,106.50
合计		34,146,783.60		35.42	2,370,893.78

(7) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
兰州新区经发局	投资奖励资金	23,970,720.00	1年以内	
兰州新区财政局	2021年涉税奖励资金	6,923,588.38	1年以内	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	144,578,994.66		144,578,994.66	144,578,994.66		144,578,994.66
对联营、合营企业投资	70,113,938.31		70,113,938.31	68,667,587.81		68,667,587.81
合计	214,692,932.97		214,692,932.97	213,246,582.47		213,246,582.47

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
兰州佛慈健康产业有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
甘肃佛慈中药材经营有限公司	50,000,000.00					50,000,000.00	
甘肃佛慈红日药业销售有限公司	11,200,000.00					11,200,000.00	
兰州佛慈科创有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
兰州佛慈国际商务有限公司	32,000,000.00					32,000,000.00	
兰州佛慈医疗科技有限公司	16,000,000.00					16,000,000.00	
香港佛慈	5,329,242.19					5,329,242.19	



兰州佛慈制药股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年1月1日—2023年6月30日

药厂有限公司							
兰州佛慈生物分析检测有限公司	14,000,000.00					14,000,000.00	
上海佛慈健康科技有限责任公司	5,049,752.47					5,049,752.47	
合计	144,578,994.66					144,578,994.66	

2. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动							期末余额(账面价值)	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
甘肃佛慈红日药业有限公司	68,667,587.81			1,446,350.50						70,113,938.31	
小计	68,667,587.81			1,446,350.50						70,113,938.31	
合计	68,667,587.81			1,446,350.50						70,113,938.31	

（四）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	418,872,562.46	255,404,374.05	280,937,734.21	155,332,788.69
其他业务	3,137,196.21	266,442.22	1,374,618.35	1,163,657.69
合计	422,009,758.67	255,670,816.27	282,312,352.56	156,496,446.38

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	1,446,350.50	-2,714,409.44
理财产品投资收益		
合计	1,446,350.50	-2,714,409.44

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	9,361,972.50	
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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	16,350.69	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-984,042.91	
减：所得税影响额	1,287,190.43	
少数股东权益影响额	3,564.42	
合计	7,103,525.43	--

2. 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	3.30%	0.1117	0.1117
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.89%	0.0978	0.0978

兰州佛慈制药股份有限公司

二〇二三年八月二日