

# 兰州佛慈制药股份有限公司

## 审 计 报 告

瑞华审字[2015]第 62060290 号

### 目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并股东权益变动表	7
5、 资产负债表	9
6、 利润表	11
7、 现金流量表	12
8、 股东权益变动表	13
9、 财务报表附注	15

# 审计报告

瑞华审字[2015 第 62060290 号

兰州佛慈制药股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的兰州佛慈制药股份有限公司（以下简称“佛慈制药公司”）的财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2014 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是佛慈制药公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

## 二、注册会计师的责任

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

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

计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了佛慈制药公司 2014 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2014 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：韩 旺

中国·北京

中国注册会计师：张海英

二〇一五年四月九日

# 合并资产负债表

编制单位：兰州佛慈制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014.12.31	2013.12.31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	275,648,832.95	161,844,085.96
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	40,484,583.80	46,993,753.14
应收账款	六、3	100,693,549.30	131,638,854.11
预付款项	六、4	12,283,877.94	52,592,405.11
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	1,989,089.87	2,958,883.91
存货	六、6	137,995,010.77	124,735,312.42
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>569,094,944.63</b>	<b>520,763,294.65</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	六、7	5,591,022.20	
固定资产	六、8	163,577,517.04	143,659,523.42
在建工程	六、9	3,464,647.61	150,465,039.02
工程物资			
固定资产清理	六、10	152,801,063.43	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、11	147,877,260.06	84,516,732.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	1,276,770.72	1,155,239.11
递延所得税资产	六、13	2,935,085.58	2,518,571.04
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>477,523,366.64</b>	<b>382,315,105.26</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,046,618,311.27</b>	<b>903,078,399.91</b>

# 合并资产负债表(续)

编制单位：兰州佛慈制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014.12.31	2013.12.31
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、14	26,000,000.00	124,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、15	6,440,635.60	
应付账款	六、16	56,932,399.79	15,169,962.88
预收款项	六、17	9,066,138.71	5,528,647.66
应付职工薪酬	六、18	3,293,781.19	2,202,453.68
应交税费	六、19	2,388,825.97	3,626,453.71
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、20	7,793,262.17	9,729,323.04
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、21	2,129,412.82	545,454.55
<b>流动负债合计</b>		<b>114,044,456.25</b>	<b>160,802,295.52</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	六、22	190,527,468.47	34,905,767.70
预计负债			
递延收益	六、23	6,826,694.97	3,996,212.12
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>197,354,163.44</b>	<b>38,901,979.82</b>
<b>负债合计</b>		<b>311,398,619.69</b>	<b>199,704,275.34</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、24	177,716,000.00	88,858,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	六、25	202,764,298.38	291,622,298.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、26	52,421,483.87	48,801,192.41
一般风险准备			
未分配利润	六、27	302,317,909.33	274,092,633.78
归属于母公司股东权益合计		735,219,691.58	703,374,124.57
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>735,219,691.58</b>	<b>703,374,124.57</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,046,618,311.27</b>	<b>903,078,399.91</b>

载于第 15 页至第 78 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 3 页至第 14 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表

编制单位：兰州佛慈制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014.12.31	2013.12.31
<b>流动资产：</b>			
货币资金		274,586,304.30	152,158,426.55
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		39,995,459.50	38,993,753.14
应收账款	十六、1	100,498,528.45	131,638,854.11
预付款项		12,235,927.94	51,240,235.51
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十六、2	1,919,768.15	2,992,337.61
存货		131,521,514.45	124,146,931.54
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>560,757,502.79</b>	<b>501,170,538.46</b>
<b>非流动资产：</b>			

可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	20,000,000.00	20,000,000.00
投资性房地产		5,591,022.20	
固定资产		163,326,730.85	143,659,523.42
在建工程		3,464,647.61	150,465,039.02
工程物资			
固定资产清理		152,801,063.43	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		147,877,260.06	84,516,732.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,276,770.72	1,155,239.11
递延所得税资产		2,019,610.60	2,267,313.80
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>496,357,105.47</b>	<b>402,063,848.02</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,057,114,608.26</b>	<b>903,234,386.48</b>

## 资产负债表(续)

编制单位：兰州佛慈制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014.12.31	2013.12.31
<b>流动负债：</b>			
短期借款		26,000,000.00	124,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		6,440,635.60	
应付账款		55,727,050.46	15,169,962.88
预收款项		7,693,703.35	4,969,947.66
应付职工薪酬		3,293,781.19	2,202,453.68
应交税费		4,682,871.10	3,688,035.47
应付利息			

应付股利			
其他应付款		16,265,434.07	9,624,613.75
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,129,412.82	545,454.55
<b>流动负债合计</b>		<b>122,232,888.59</b>	<b>160,200,467.99</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款		190,527,468.47	34,905,767.70
预计负债			
递延收益		6,826,694.97	3,996,212.12
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>197,354,163.44</b>	<b>38,901,979.82</b>
<b>负债合计</b>		<b>319,587,052.03</b>	<b>199,102,447.81</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		177,716,000.00	88,858,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		202,764,298.38	291,622,298.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		52,421,483.87	48,801,192.41
一般风险准备			
未分配利润		304,625,773.98	274,850,447.88
<b>股东权益合计</b>		<b>737,527,556.23</b>	<b>704,131,938.67</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,057,114,608.26</b>	<b>903,234,386.48</b>

载于第 15 页至第 78 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分



第 3 页至第 14 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

2014 年度

编制单位：兰州佛慈制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入	六、28	<b>399,071,335.83</b>	<b>291,528,279.91</b>
其中：营业收入	六、28	398,122,974.83	291,528,279.91
二、营业总成本	六、28	<b>370,635,340.82</b>	<b>265,286,614.24</b>
其中：营业成本	六、28	310,705,610.84	187,657,701.49
营业税金及附加	六、29	3,650,643.79	4,493,181.33
销售费用	六、30	31,663,086.61	35,826,091.33
管理费用	六、31	32,193,932.55	31,247,414.26
财务费用	六、32	-6,601,668.99	3,674,777.58
资产减值损失	六、33	-976,263.98	2,387,448.25
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,435,995.01	26,241,665.67
加：营业外收入	六、34	11,061,425.46	10,315,679.71
其中：非流动资产处置利得		1,833,104.23	12,032.74
减：营业外支出	六、35	150,271.17	802,059.39
其中：非流动资产处置损失		35,271.17	596,856.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,347,149.30	35,755,285.99
减：所得税费用	六、36	4,694,285.24	5,158,858.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>34,652,864.06</b>	<b>30,596,427.50</b>
归属于母公司股东的净利润		34,652,864.06	30,596,427.50
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			

(一)以后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净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
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、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>34,652,864.06</b>	<b>30,596,427.50</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		34,652,864.06	30,596,427.50
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益	十七、2	0.1950	0.1722
(二)稀释每股收益	十七、2	0.1950	0.1722

载于第 15 页至第 78 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 3 页至第 14 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 利润表

2014 年度

编制单位：兰州佛慈制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、营业收入</b>	十六、4	<b>287,202,170.26</b>	<b>291,037,869.69</b>
减：营业成本	十六、4	201,524,219.26	187,321,010.01
营业税金及附加		3,620,617.83	4,493,181.33
销售费用		27,852,294.07	35,216,951.54
管理费用		31,255,486.45	30,678,504.40

财务费用		-6,564,127.75	3,689,487.47
资产减值损失		-988,347.24	2,389,208.97
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>30,502,027.64</b>	<b>27,249,525.97</b>
加：营业外收入		11,051,425.46	10,315,679.71
其中：非流动资产处置利得		1,833,104.23	12,032.74
减：营业外支出		150,271.17	802,059.39
其中：非流动资产处置损失		35,271.17	596,856.80
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>41,403,181.93</b>	<b>36,763,146.29</b>
减：所得税费用		5,200,267.32	5,408,904.69
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>36,202,914.61</b>	<b>31,354,241.60</b>
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
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、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>36,202,914.61</b>	<b>31,354,241.60</b>

载于第 15 页至第 78 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 3 页至第 14 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2014 年度

编制单位：兰州佛慈制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<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		423,072,084.80	252,660,341.61
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	20,161,497.90	15,701,345.06
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>443,233,582.70</b>	<b>268,361,686.67</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		209,936,409.33	126,987,179.36
支付给职工以及为职工支付的现金		86,651,455.05	85,296,384.22
支付的各项税费		35,433,020.06	44,269,743.61
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	17,466,033.63	22,282,818.82
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>349,486,918.07</b>	<b>278,836,126.01</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>93,746,664.63</b>	<b>-10,474,439.34</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		172,811,506.44	99,080.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>172,811,506.44</b>	<b>99,080.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,358,452.28	85,812,992.08
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>48,358,452.28</b>	<b>85,812,992.08</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>124,453,054.16</b>	<b>-85,713,912.08</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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		26,000,000.00	128,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、37		28,391,430.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>26,000,000.00</b>	<b>156,391,430.00</b>

偿还债务支付的现金		124,000,000.00	80,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,388,514.29	8,602,930.36
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>130,388,514.29</b>	<b>88,602,930.36</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-104,388,514.29</b>	<b>67,788,499.64</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-6,457.51</b>	<b>243,272.77</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>113,804,746.99</b>	<b>-28,156,579.01</b>
加：期初现金及现金等价物余额		161,844,085.96	190,000,664.97
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>275,648,832.95</b>	<b>161,844,085.96</b>

载于第 15 页至第 78 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 3 页至第 14 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 现金流量表

2014 年度

编制单位：兰州佛慈制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<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		285,291,794.70	251,655,674.41
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		28,105,340.05	15,655,630.23
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>313,397,134.75</b>	<b>267,311,304.64</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		77,600,467.33	116,742,107.18
支付给职工以及为职工支付的现金		85,106,189.28	84,971,932.98
支付的各项税费		34,839,670.88	44,264,416.01
支付其他与经营活动有关的现金		13,732,572.06	21,492,947.22
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>211,278,899.55</b>	<b>267,471,403.39</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>102,118,235.20</b>	<b>-160,098.75</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		172,811,506.44	99,080.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>172,811,506.44</b>	<b>99,080.00</b>

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,106,892.09	85,812,992.08
投资支付的现金			20,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>48,106,892.09</b>	<b>105,812,992.08</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>124,704,614.35</b>	<b>-105,713,912.08</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		26,000,000.00	128,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			28,391,430.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>26,000,000.00</b>	<b>156,391,430.00</b>
偿还债务支付的现金		124,000,000.00	80,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,388,514.29	8,602,930.36
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>130,388,514.29</b>	<b>88,602,930.36</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-104,388,514.29</b>	<b>67,788,499.64</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-6,457.51</b>	<b>243,272.77</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>122,427,877.75</b>	<b>-37,842,238.42</b>
加：期初现金及现金等价物余额		152,158,426.55	190,000,664.97
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>274,586,304.30</b>	<b>152,158,426.55</b>

载于第 15 页至第 78 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 3 页至第 14 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：兰州佛慈制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数											少数股 东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东的股东权益												
	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	一般风险 准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	88,858,000.00				291,622,298.38				48,801,192.41		274,092,633.78		703,374,124.57
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、本年初余额	88,858,000.00				291,622,298.38				48,801,192.41		274,092,633.78		703,374,124.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	88,858,000.00				-88,858,000.00				3,620,291.46		28,225,275.55		31,845,567.01
（一）综合收益总额											34,652,864.06		34,652,864.06
（二）股东投入和减少资本	88,858,000.00				-88,858,000.00								
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本	88,858,000.00				-88,858,000.00								
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									3,620,291.46		-6,427,588.51		-2,807,297.05
1、提取盈余公积									3,620,291.46		-3,620,291.46		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配											-2,807,297.05		-2,807,297.05

4、其他												
<b>(四) 股东权益内部结转</b>												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
<b>(五) 专项储备</b>												
1、本期提取												
2、本期使用												
<b>(六) 其他</b>												
<b>四、本期期末余额</b>	177,716,000.00				202,764,298.38				52,421,483.87		302,317,909.33	735,219,691.58

合并股东权益变动表(续)

编制单位: 兰州佛慈制药股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年数												
	归属于母公司股东的股东权益											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	一般风险 准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	88,858,000.00				291,622,298.38				45,665,768.25		249,386,228.44		675,532,295.07
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、本年初余额	88,858,000.00				291,622,298.38				45,665,768.25		249,386,228.44		675,532,295.07
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									3,135,424.16		24,706,405.34		27,841,829.50



(一) 综合收益总额										30,596,427.50		30,596,427.50
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配								3,135,424.16		-5,890,022.16		-2,754,598.00
1、提取盈余公积								3,135,424.16		-3,135,424.16		
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配										-2,754,598.00		-2,754,598.00
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、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	88,858,000.00				291,622,298.38			48,801,192.41		274,092,633.78		703,374,124.57

载于第 15 页至第 78 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 3 页至第 14 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

### 股东权益变动表

编制单位：兰州佛慈制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数											
	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	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	88,858,000.00				291,622,298.38				48,801,192.41		274,850,447.88	<b>704,131,938.67</b>
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	88,858,000.00				291,622,298.38				48,801,192.41		274,850,447.88	<b>704,131,938.67</b>
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	88,858,000.00				-88,858,000.00			3,620,291.46		29,775,326.10	<b>33,395,617.56</b>	
（一）综合收益总额										36,202,914.61	<b>36,202,914.61</b>	
（二）股东投入和减少资本	88,858,000.00				-88,858,000.00							
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本	88,858,000.00				-88,858,000.00							
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配								3,620,291.46		-6,427,588.51	<b>-2,807,297.05</b>	
1、提取盈余公积								3,620,291.46		-3,620,291.46		
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配										-2,807,297.05	<b>-2,807,297.05</b>	
4、其他												

(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、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	177,716,000.00				202,764,298.38				52,421,483.87		304,625,773.98	737,527,556.23

股东权益变动表（续）

编制单位：兰州佛慈制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数											
	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	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	88,858,000.00				291,622,298.38				45,665,768.25		249,386,228.44	675,532,295.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	88,858,000.00				291,622,298.38				45,665,768.25		249,386,228.44	675,532,295.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,135,424.16		25,464,219.44	28,599,643.60
(一) 综合收益总额											31,354,241.60	31,354,241.60

<b>(二) 股东投入和减少资本</b>												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
<b>(三) 利润分配</b>								3,135,424.16		-5,890,022.16		<b>-2,754,598.00</b>
1、提取盈余公积								3,135,424.16		-3,135,424.16		
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配										-2,754,598.00		<b>-2,754,598.00</b>
4、其他												
<b>(四) 股东权益内部结转</b>												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
<b>(五) 专项储备</b>												
1、本期提取												
2、本期使用												
<b>(六) 其他</b>												
<b>四、本期期末余额</b>	88,858,000.00				291,622,298.38			48,801,192.41		274,850,447.88		<b>704,131,938.67</b>

载于第 15 页至第 78 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 3 页至第 14 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**兰州佛慈制药股份有限公司**  
**2014 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

兰州佛慈制药股份有限公司(以下简称“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。公司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,公司现持有企业法人营业执照注册号:620000000016708;注册资本177,716,000.00元,法定代表人:李云鹏;公司住所:兰州市城关区雁滩高新技术开发区;公司营业期限:2000年06月28日至2050年06月28日。

**(一) 公司历史沿革**

2003年9月,本公司股东甘肃润凯绒毛有限公司将所持股份50万股、兰州轻工业机械厂将所持股份100万股、兰州医药(集团)有限公司将所持股份50万股转让给兰州佛慈制药厂,转让后兰州佛慈制药厂持股5758万股,占95.05%,并于2003年7月29日进行了工商变更登记。

2005年12月,本公司股东兰州市煤炭工业总公司将所持股份100万股转让给兰州佛慈制药厂,股东甘肃省兰洁药用制瓶有限公司将所持股份100万股中的50万股股份转让给兰州佛光工贸有限公司。

2007年9月18日兰州佛光工贸有限公司将所持股份50万股转让给兰州佛慈制药厂。转让后兰州佛慈制药厂持股5908万股,占97.525%;兰州大得利生物化学制药(厂)有限公司持股100万股,占1.65%;甘肃省兰洁药用制瓶有限公司持股50万股,占0.825%。

经中国证券监督管理委员会2011年10月30日以证监许可【2011】1907号文《关于核准兰州佛慈制药股份有限公司首次公开发行股票批复》核准,本公司以网下向配售对象询价配售和网上资金申购定价发行相结合的方式向社会公开发行面值为1元的人民币普通股股票2020万股并于2011年12月22日在深圳证券交易所上市,本公司申请增加注册资本人民币2020万元。按照《境内证券市场转持部分国有股充实全国社会保障基金实施办法》(财企【2009】94号)的规定,须按首次公开发行股票数量的10%(即202万股),将兰州佛慈制药厂持有的佛慈制药公司202万股国有股划转至全国社保基金理事会持有,经上述增资并划转后佛慈制药注册资本为人民币8078万元,股本为人民币8078万元,其中兰州佛慈药厂持股5706万股,占70.64%;全国社会保障基金理事会持股202万股,占2.50%;兰州大得利生物化学制药(厂)有限公司持股100万股,占1.24%;甘肃省兰洁药用制瓶有限公司持股50万股,占0.62%,社会公众持股2020万股,占25.00%。

2012年6月,根据本公司2011年度利润分配方案,以现有股本8078万股为基数

每 10 股送红股 1 股的形式派发股票股利，由未分配利润转增股本 807.80 万元，增资后本公司注册资本变为 8885.80 万元，其中兰州佛慈药厂持股 6276.60 万股，占 70.64%；全国社会保障基金理事会持股 222.20 万股，占 2.50%；兰州大得利生物化学制药（厂）有限公司持股 110 万股，占 1.24%；甘肃省兰洁药用制瓶有限公司持股 55 万股，占 0.62%，社会公众持股 2222 万股，占 25.00%。

2012 年 12 月 24 日，兰州大得利生物化学制药（厂）有限公司和甘肃省兰洁药用制瓶有限公司分别所持本公司 110 万股和 55 万股解除限售上市流通。截至 2013 年 12 月 31 日，本公司总股本 8885.80 万股，其中兰州佛慈药厂持股 6276.60 万股，占 70.64%；全国社会保障基金理事会持股 222.20 万股，占 2.50%；社会公众持股 2387 万股，占 25.00%。

2013 年 3 月 11 日，根据兰州市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“兰州市国资委”）《关于无偿划转兰州佛慈制药厂国有股权的批复》（兰国资产权[2013]33 号），兰州市国资委持有的兰州佛慈制药厂国有股权无偿划转至兰州国资投资（控股）建设有限公司（以下简称“兰国投”）持有，至此，兰州佛慈制药厂的控股股东变更为兰国投，本公司的实际控制人仍为兰州市国资委。

2014 年 5 月 8 日，本公司 2013 年年度股东大会审议通过了《2013 年利润分配方案》，以本公司 2013 年末总股本 88,858,000.00 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股的形式发放股票股利，转增股本 8885.8 万股，其中：兰州佛慈制药厂增持 6276.6 万股；全国社会保障基金理事会增持 222.2 万股；社会公众增持 237 万股。增资后本公司总股本 17771.6 万股，其中：其中兰州佛慈药厂持股 12,553.20 万股，占 70.64%；全国社会保障基金理事会持股 444.40 万股，占 2.50%；社会公众持股 4,774 万股，占 26.86%。

2013 年 9 月，本公司投资 1000 万元在甘肃省兰州市设立全资子公司——兰州佛慈健康产业有限公司（以下简称：佛慈健康）。公司主要从事保健食品、饮料及化妆品的研制、生产、销售。经营范围：预包装食品批发零售。

2013 年 11 月，本公司投资 1000 万元在甘肃省定西市漳县设立全资子公司——甘肃佛慈中药材经营有限公司（以下简称：佛慈中药材）。公司经营范围：中药材种植（国家禁止及须取得专项许可的项目除外）、养殖（不含种畜禽、奶禽）；中药材收购、储藏、批发；中药材高新技术开发、成果转让及技术咨询服务（须取得专项许可的除外）；农副产品购进、仓储、批发；中药饮片购进、仓储、批发。

## （二）组织机构

本公司设总经理办公室、证券部、财务部、审计与市场监察部、营销中心、生产技术部、现代中药制剂工程技术中心、质量检验部、工程部等职能管理部门和前处理车间、提取车间、制剂车间、安宁生产基地、平凉崆峒生产基地、药包材生产基地等生产单位，目前拥有佛慈健康和佛慈中药材 2 家全资子公司。

## （三）经营范围

本公司所属行业：医药生物；经营范围包括中成药、西药、中药饮片（生产地址及

范围详见药品生产许可证)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;利用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)。

本财务报表业经本公司董事会于 2015 年 4 月 9 日决议批准报出

## 二、财务报表的编制基础

### 1、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 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

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

## 三、遵循企业会计准则的声明

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

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事中成药生产经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四、23“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

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

### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期

间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、记账本位币

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

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### (1) 同一控制下企业合并

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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；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：

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）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的

子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时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，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### （3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

## 9、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。金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的

报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### ② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时,本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失),同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

### ④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定,即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,并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外,确认为其他综合收益,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。但是,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利,计入投资收益。

## (3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,有客观证据表明金融资产发生减值的,计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产,不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

### ① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值,减

记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ② 可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### ② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### ③ 财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

### （6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工



具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (9) 权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

### 10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### (1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

#### (2) 坏账准备的计提方法

##### ① 单项金额重大的判断依据或金额标准

单项金额重大是指单笔金额达某类应收款项余额 10%且应收账款金额为 500 万元以上、其他应收款金额为 100 万元以上的款项作为重大的应收款项。

##### ② 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备

#### (3) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	本公司对单项金额重大单独测试；未发生减值的应收款项同单项金额不重大的应收款项，以账龄作为信用风险特征组合。
关联方组合	本公司合并范围内关联方的应收款项

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	对本公司合并范围内关联方的应收款项不计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

#### （4）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

### 11、存货

#### （1）存货的分类

本公司将存货分为原材料、低值易耗品、包装物、在产品、产成品等。

#### （2）存货发出的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

#### （3）存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

产成品、商品、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计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格

作为其可变现净值的计算基础。

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。通常按照单个（或类别）存货项目计提存货跌价准备；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，合并计提存货跌价准备。若以前减记存货价值的影响因素已经消失，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）存货的盘存制度为定期盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次摊销法摊销；包装物在领用时采用一次摊销法摊销。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投

资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

## 14、投资性房地产

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。本公司投资性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。

本公司对投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见本附注四、28。

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产，是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理，使用寿命超过一个会计年度而持有的有形资产。固定资产在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本公司；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，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（已提足折旧仍继续使用的固定支持和单独计价入账的土地除外）。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	15-40	3	6.47-2.43
机器设备	5-19	3	19.40-5.11
运输设备	3-8	3	32.33-12.13
电子设备	4-15	3	24.25-6.47

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

本公司固定资产减值准备的计提方法见本附注四、28。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

### (5) 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固定资产发生的修理费用，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本，不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期成本、费用。

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。

## 16、在建工程

### (1) 在建工程核算方法

本公司在建工程按实际成本计量，按立项项目分类核算。

### (2) 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若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、28。

## 17、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前发生的，计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，借款费用暂停资本化。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。

### (3) 借款费用资本化金额的确定方法

本公司按年度计算借款费用资本化金额。

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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本。

## 18、无形资产

### (1) 无形资产的初始计量

本公司无形资产按照实际成本进行初始计量。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，无形资产的成本为购买价款的现值。

通过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；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无形资产通常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。

### (2) 无形资产的后续计量

#### ① 无形资产的使用寿命

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命如为有限的，本公司估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量，无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

#### 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。本公司各类土地使用权的摊销年限如下：

土地使用权名称	使用寿命（月）	使用寿命的起止年限
佛慈大街场地使用权	504.00	2008/4/24-2050/3/21
安宁场地使用权	584.00	2010/12/26-2059/7/19
安宁分公司场地使用权	546.00	2008/1/1--2053/5/30
平凉市公路街 18 号	588.00	2008/1/1--2057/1/1
佛慈大街场地使用权 2	114.00	2008/4/24-2017/9/21
安宁区代家庄 2 号	502.00	2011/3/11-2052/12/23
皋兰县石洞镇东湾村	557.00	2011/6/1-2057/10/30



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。

③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) 无形资产的减值

本公司无形资产的减值准备计提方法见附注四、28。

## 18、研发支出

(1) 本公司内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

(2) 研究阶段支出，于发生时计入当期损益。

(3) 开发阶段支出，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，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支出计入当期损益。

(4) 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费用化计入损益的支出，不再进行资本化。

## 19、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。长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

(1) 因未决诉讼、产品质量保证、亏损合同、油气资产弃置义务等形成的现实义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

(2) 预计负债按照履行相关现实义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综

合考虑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。

(3) 满足预计负债确认条件的油气资产弃置义务确认为预计负债，同时计入相关油气资产的原价，金额等于根据当地条件及相关要求作出的预计未来支出的现值。

(4) 不符合预计负债确认条件的，在废弃时发生的拆卸、搬移、场地清理等支出在实际发生时作为清理费用计入当期损益。

## 20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## 21、预计负债

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

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

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

（1）因未决诉讼、产品质量保证、亏损合同、油气资产弃置义务等形成的现实义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计

负债。

(2) 预计负债按照履行相关现实义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑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。

(3) 满足预计负债确认条件的油气资产弃置义务确认为预计负债，同时计入相关油气资产的原价，金额等于根据当地条件及相关要求作出的预计未来支出的现值。

(4) 不符合预计负债确认条件的，在废弃时发生的拆卸、搬移、场地清理等支出在实际发生时作为清理费用计入当期损益。

## 22、股份支付及权益工具

### (1) 股份支付种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### (2) 股份支付的会计处理

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

### (3) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值。

### (4) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### (5) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

## 23、收入

### (1) 销售商品

销售商品收入，同时满足下列条件时予以确认：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；相关的经济利益很可能流入本公司；相关的收入和成本能够可靠的计量。

### (2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认。按照

从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

①已发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

②已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

### (3) 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入本公司,收入的金额能够可靠地计量时,分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

①利息收入金额,按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### (1) 政府补助的确认与计量

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量;政府补助为为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

### (2) 政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产适用寿命内平均分配,计入当期损益。

按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

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,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

### (3) 因公共利益进行搬迁而收到的搬迁补偿

本公司因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁,收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款,作为专项应付款处理。其中,属于对本公司在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的,自专项应付款转入递延收益,并根据其性质按照与资产

相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算,取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的,确认为资本公积。

## 25、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

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

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递

延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

## 26、租赁

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

### (1) 经营租赁

①本公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用。

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

②本公司出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,本公司将该部分费用从租金收入总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### (2) 融资租赁会计处理

①融资租入资产:本公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费用。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。

②融资租出资产: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,在将来受到租赁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计量中,并减少租赁期内确认的收益金额。

## 27、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产:一是本公司已经就处置该非流动资产作出决议;二是本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议;三是该项转让将在一年内完成。

对于持有待售的固定资产,调整该项固定资产的预计净残值,使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额,但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值,原账面价值高于调整后预计净残值的差额,应作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

## 28、资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）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。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。

（5）资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2014 年初，财政部分别以财会[2014]6 号、7 号、8 号、10 号、11 号、14 号及 16 号发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》、

《企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2014 年修订）》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》及《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》，要求自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行。同时，财政部以财会[2014]23 号发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2014 年修订）》（以下简称“金融工具列报准则”），要求在 2014 年年度及以后期间的财务报告中按照该准则的要求对金融工具进行列报。

经本公司第五届董事会第十八次会议（临时会议）于 2015 年 2 月 9 日决议通过，本公司于 2014 年 7 月 1 日开始执行前述除金融工具列报准则以外的 7 项新颁布或修订的企业会计准则，在编制 2014 年年度财务报告时开始执行金融工具列报准则，并根据各准则衔接要求进行了调整，对当期和列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

准则名称	会计政策变更的内容及其对本公司的影响说明	对 2014 年 1 月 1 日/2013 年度相关财务报表项目的影响金额	
		项目名称	影响金额增加+/减少-
《企业会计准则第 30 号--财务报表列报（2014 年修订）》	按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》及应用指南的相关规定。递延收益在资产负债表中递延收益项目列示。	递延收益	3,996,212.12
		其他非流动负债	-3,996,212.12

本次会计政策变更，仅对上述财务报表项目列示产生影响，对公司 2014 年末及 2013 年末资产总额、负债总额和净资产以及 2014 年度及 2013 年度净利润未产生影响。

## （2）会计估计变更

### ① 会计估计变更的审批程序、内容和原因及适用时点。

经本公司第五届董事会第十八次会议（临时会议）决议审议通过《关于会计政策及会计估计变更议案》。本公司固定资产折旧原来按不同类别执行单一折旧年限。结合 2014 年 10 月 20 日财政部、国家税务总局发布的《关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》财税【2014】75 号（以下简称“通知”）及 2014 年 11 月 14 日国家税务总局发布的 2014 第 64 号公告《关于固定资产加速折旧税收政策有关问题的公告》规定，为使固定资产折旧年限更加符合实际使用情况，对公司固定资产折旧年限做出变更。

公司董事会、独立董事及监事会认为：公司本次会计政策和会计估计变更是根据财政部最新修订的会计准则并结合公司实际情况所进行的合理变更，符合财政部颁布的《企业会计准则》相关规定的要求，变更后的会计政策及会计估计能够更加真实、完整、公允地反映公司的财务状况和经营成果。

对公司固定资产折旧年限做出以下调整：

变更前的折旧年限：



类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	30	3.00	3.23
机器设备	11	3.00	8.82
电子设备	8	3.00	12.13
运输设备	8	3.00	12.13

变更后的折旧年限:

类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	15-40	3	6.47-2.43
机器设备	5-19	3	19.40-5.11
运输设备	3-8	3	32.33-12.13
电子设备	4-15	3	24.25-6.47

根据《中小企业板信息披露业务备忘录第 13 号：会计政策及会计估计变更》及相关规定，本次会计估计变更自 2015 年 1 月 1 日采用未来适用法处理，不予追溯调整，不会对以往各年度财务状况和经营成果产生影响。

### 30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### (2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

### （3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

### （5）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### （6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### 五、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
甘肃教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
甘肃价格调整基金	按实际缴纳的流转税的1%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴。

#### 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%
兰州佛慈健康产业有限公司	25%
兰州佛慈中药材经营公司	25%

#### 2、税收优惠及批文

2013年度本公司收到甘肃省科学技术厅、甘肃省财政厅、甘肃省国家税务局、甘肃省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GF201262000033，根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，通过高新技术企业复审后，本公司将在2012年至2014年继续享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2013 年 12 月 31 日，年末指 2014 年 12 月 31 日。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	22,685.06	219,856.77
人民币	22,685.06	219,856.77
银行存款	275,626,147.89	161,624,229.19
人民币	275,587,574.55	160,864,104.39
美元	36,930.06	225,532.07
港元	1,643.28	534,592.73
其他货币资金		
合 计	275,648,832.95	161,844,085.96
其中：存放在境外的款项总额		

货币资金不存在因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的资金。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	40,484,583.80	46,993,753.14
商业承兑汇票		
合 计	40,484,583.80	46,993,753.14

#### (2) 年末已质押的应收票据情况

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	6,943,219.83
商业承兑汇票	
合 计	6,943,219.83

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 (%)	
单项金额重大并单独计提					

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
坏账准备的应收款项					
按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	109,868,392.64	100.00	9,174,843.34	8.35	100,693,549.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	109,868,392.64	100.00	9,174,843.34	8.35	100,693,549.30

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	141,882,854.92	100.00	10,244,000.81	7.22	131,638,854.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	141,882,854.92	100.00	10,244,000.81	7.22	131,638,854.11

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	102,561,100.85	5,128,233.55	5
1 至 2 年	2,682,504.13	267,893.41	10
2 至 3 年	739,059.18	221,717.75	30
3 至 4 年	450,999.32	225,499.66	50
4 至 5 年	516,150.97	412,920.78	80
5 年以上	2,918,578.19	2,918,578.19	100
合计	109,868,392.64	9,174,843.34	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0 元；本年收回或转回坏账准备金额 951,604.60 元。本期核销坏账准备 117,552.87 元。

## (3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 69,721,232.79 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 62.25%，相应计提的坏账准备占年末余额汇总金额为 3,486,061.64 元。

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	12,070,744.55	98.26	52,535,729.11	99.89
1 至 2 年	170,782.59	1.39	40,060.00	0.08
2 至 3 年	40,060.00	0.33		
3 年以上	2,290.80	0.02	16,616.00	0.03
合计	12,283,877.94	100.00	52,592,405.11	100.00

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 8,603,904.00 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 70.04%。

## 5、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	2,292,427.63	100.00	303,337.76	13.23	1,989,089.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,292,427.63	100.00	303,337.76	13.23	1,989,089.87

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
坏账准备的其他应收款					
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	3,286,881.05	100.00	327,997.14	13.23	1,989,089.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,286,881.05	100.00	327,997.14	13.23	1,989,089.87

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	746,025.01	37,301.25	5
1 至 2 年	1,276,802.37	124,164.51	10
2 至 3 年	123,879.25	36,163.78	30
3 至 4 年	62,071.00	29,685.50	50
4 至 5 年	38,136.40	30,509.12	80
5 年以上	45,513.60	45,513.60	100
合计	2,292,427.63	303,337.76	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0 元；本年收回或转回坏账准备金额 24,659.38 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
营销中心	市场周转资金	499,740.43	1-2 年	21.80	49,974.04
工程技术中心	科研经费	100,000.00	1 年以内	4.36	5,000.00
乔平勇	备用金	80,000.00	1 年以内	3.49	4,000.00
刘建新	代垫住院费	79,698.00	分段账龄	3.48	6,969.80
兰州市供电局	供电押金	75,474.27	1-2 年	3.29	7,547.43
合计	—	834,912.70	—	36.42	73,491.27

## 6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额
----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	65,297,857.63		65,297,857.63
在产品	36,582,740.74		36,582,740.74
库存商品	29,077,303.37		29,077,303.37
周转材料	6,821,200.03		6,821,200.03
消耗性生物资产	215,909.00		215,909.00
合 计	137,995,010.77		137,995,010.77

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	55,573,198.21		55,573,198.21
在产品	32,155,516.15		32,155,516.15
库存商品	32,477,100.41		32,477,100.41
周转材料	4,529,497.65		4,529,497.65
消耗性生物资产			
合 计	124,735,312.42		124,735,312.42

(2) 存货跌价准备

截止 2014 年 12 月 31 日，本公司不存在应计提存货减值准备的现象。

7、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额			
2、本年增加金额	8,279,372.29		8,279,372.29
(1) 外购			
(2) 固定资产	8,279,372.29		8,279,372.29
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	8,279,372.29		8,279,372.29
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额			
2、本年增加金额	2,688,350.09		2,688,350.09
(1) 本期转入	2,578,401.67		2,578,401.67



项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
(2) 计提或摊销	109,948.42		109,948.42
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	2,688,350.09		2,688,350.09
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	5,591,022.20		5,591,022.20
2、年初账面价值			

#### 投资性房地产的说明：

2014 年 8 月 26 日，经本公司第五届董事会第十四次会议审议通过了《关于将部分房屋建筑物转为投资性房地产的议案》，本公司将部分自用效率不高、出租使用且短期内不会发生变化的房屋建筑物转为投资性房地产进行管理，并采用成本模式进行后续计量，以提高本公司资产运营效率。转换日其账面原值人民币 8,279,372.29 元，累计折旧人民币 2,578,401.67 元，净值人民币 5,700,970.62 元。

### 8、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	130,006,724.68	99,061,728.62	8,422,527.65	12,725,190.84	250,216,171.79
1、年初余额	27,421,860.78	22,387,942.57	379,665.70	1,732,035.77	51,921,504.82
2、本年增加金额	19,907,610.78	16,746,879.42	379,665.70	1,677,273.89	38,711,429.79
(1) 购置	8,546,950.85	8,821,779.42	379,665.70	357,273.89	18,105,669.86
(2) 在建工程转入	11,360,659.93	7,925,100.00	-	1,320,000.00	20,605,759.93
3、本年减少金额	9,092,593.71	3,876,692.35	282,587.86	1,590,129.77	14,842,003.69
(1) 处置或报废	813,221.42	3,876,692.35	282,587.86	1,590,129.77	6,562,631.40
转入投资性产地产	8,279,372.29				8,279,372.29

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
4、年末余额	140,821,741.75	111,931,915.69	8,519,605.49	12,812,334.96	274,085,597.89
二、累计折旧					-
1、年初余额	45,649,849.47	45,248,678.91	5,117,029.18	10,541,090.81	106,556,648.37
2、本年增加金额	3,795,882.05	7,596,702.39	863,493.43	552,698.19	12,808,776.05
（1）计提	3,795,882.05	7,596,702.39	863,493.43	552,698.19	12,808,776.05
3、本年减少金额	2,973,061.33	5,362,861.12	389,597.12	131,824.00	8,857,343.57
（1）处置或报废	394,659.66	5,362,861.12	389,597.12	131,824.00	6,278,941.90
转入投资性房地产	2,578,401.67				2,578,401.67
4、年末余额	46,472,670.19	47,482,520.18	5,590,925.49	10,961,965.00	110,508,080.85
三、减值准备					-
1、年初余额					-
2、本年增加金额					-
（1）计提					-
3、本年减少金额					-
（1）处置或报废					-
4、年末余额					-
四、账面价值					-
1、年末账面价值	94,349,071.56	64,449,395.51	2,928,680.00	1,850,369.96	163,577,517.04
2、年初账面价值	84,356,875.21	53,813,049.71	3,305,498.47	2,184,100.03	143,659,523.42

## 9、在建工程

### （1）在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
安宁易地项目				150,014,818.43		150,014,818.43
兰州新区科技工业园项目	3,270,803.92		3,270,803.92	450,220.59		450,220.59
崆峒分公司法半夏生产线改造项目	193,843.69		193,843.69			
合 计	3,464,647.61		3,464,647.61	150,465,039.02		150,465,039.02

### （2）重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
安宁易地项目		150,014,818.43	2,943,589.16		152,958,407.59	

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
兰州新区科技工业园项目	12.04 亿元	450,220.59	2,820,583.33			3,270,803.92
崆峒分公司法半夏生产线改造项目	35.00 万元		193,843.69			193,843.69
合计		150,465,039.02	5,958,016.18		152,958,407.59	3,464,647.61

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
安宁易地项目		停建				募投资金
兰州新区科技工业园项目	0.27	在建				自筹资金/ 募投资金
崆峒分公司法半夏生产线改造项目	55.38	在建				自筹资金
合计						

在建工程之“安宁异地项目”详见“十五、其他重要事项”相关内容

### 10、固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
安宁异地项目	152,801,063.43	
合计	152,801,063.43	

关于固定资产清理的说明详见“十五、其他重要事项”的相关内容。

### 11、无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、年初余额	101,497,864.4			101,497,864.4
2、本年增加金额	76,185,153.13		63,400.00	76,248,553.13
(1) 购置	76,185,153.13		63,400.00	76,248,553.13
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额	12,528,640.00			12,528,640.00
(1) 处置	12,528,640.00			12,528,640.00
4、年末余额	165,154,377.53		63,400.00	165,217,777.53
二、累计摊销				
1、年初余额	16,981,131.73			16,981,131.73

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	合 计
2、本年增加金额	2,086,768.41		12,680.00	2,099,448.41
(1) 计提	2,086,768.41		12,680.00	2,099,448.41
3、本年减少金额	1,740,062.67			1,740,062.67
(1) 处置	1,740,062.67			1,740,062.67
4、年末余额	17,327,837.47		12,680.00	17,340,517.47
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	147,826,540.06		50,720.00	147,877,260.06
2、年初账面价值	84,516,732.67			84,516,732.67

本期增加的无形资产是因公司在兰州新区购置的土地已取得国有土地使用权证；本期减少的无形资产是因城市整体规划，由兰州经济技术开发区管理委员会将位于兰州市安宁区 T511#规划路以北、T510#规划路以西、B575#规划路以南，兰州众邦电线电缆集团有限公司（支路 533#规划路）以东，原由本公司使用的工业用地（《国有土地使用证》兰国用（2007）第 A0546 号）和《国有土地使用证》安国用（2010）第 A0057 号）中面积 39230.4 平方米（合 58.846 市亩）的国有土地使用权收回，共计形成转让收益 1,740,062.67 元。

## 12、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
构建的临时设施	1,155,239.11	201,759.73	140,228.12		1,216,770.72
再融资律师费		60,000.00			60,000.00
合 计	1,155,239.11	261,759.73	140,228.12		1,276,770.72

## 13、递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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	9,481,591.82	1,423,100.49	10,571,997.95	1,585,964.69

可抵扣亏损	3,650,213.09	912,553.27	1,005,425.38	251,356.35
递延收益	3,996,212.11	599,431.82	4,541,666.67	681,250.00
合 计	17,128,017.02	2,935,085.58	16,119,090.00	2,518,571.04

#### 14、短期借款

##### (1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	26,000,000.00	124,000,000.00
合 计	26,000,000.00	124,000,000.00

#### 15、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	6,440,635.60	
合 计	6,440,635.60	

注：本年末无已到期未支付的应付票据。

#### 16、应付账款

##### (1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	54,885,420.28	13,358,185.32
1 至 2 年	880,466.15	674,991.21
2 至 3 年	44,052.21	192,423.55
3 年以上	1,122,461.15	944,362.80
合 计	56,932,399.79	15,169,962.88

#### 17、预收款项

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	8,640,071.46	5,376,798.66
1 至 2 年	358,426.98	87,087.42
2 至 3 年	42,093.62	63,756.74
3 年以上	25,546.65	1,004.84
合 计	9,066,138.71	5,528,647.66

**18、应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	2,202,453.68	74,408,563.01	73,317,235.50	3,293,781.19
二、离职后福利-设定提存计划	-	13,333,395.52	13,333,395.52	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利	-			-
合 计	2,202,453.68	87,741,958.53	86,650,631.02	3,293,781.19

**(2) 短期薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,202,453.68	60,456,033.95	59,364,706.44	3,293,781.19
2、职工福利费	-	2,057,403.84	2,057,403.84	-
3、社会保险费		5,382,274.10	5,382,274.10	
其中：医疗保险费	-	4,668,501.42	4,668,501.42	-
工伤保险费	-	421,394.07	421,394.07	-
生育保险费	-	292,378.61	292,378.61	-
4、住房公积金	-	6,275,257.04	6,275,257.04	-
5、工会经费和职工教育经费	-	237,594.08	237,594.08	-
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	2,202,453.68	74,408,563.01	73,317,235.50	3,293,781.19

**(3) 设定提存计划列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		12,055,567.14	12,055,567.14	
2、失业保险费		1,277,828.38	1,277,828.38	
合 计	-	13,333,395.52	13,333,395.52	-

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，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%、2%每月向该等计划缴存费用。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。

**19、应交税费**

项 目	年末余额	年初余额
增值税	709,163.95	130,191.26

项 目	年末余额	年初余额
营业税	30,491.08	
企业所得税	369,948.98	3,067,822.78
个人所得税	357,990.22	
城市维护建设税	434,042.97	230,698.29
教育费附加	372,036.82	197,741.38
房产税	73,934.59	
印花税	41,217.36	
合 计	2,388,825.97	3,626,453.71

**20、其他应付款**

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	3,751,679.16	5,607,783.39
1 至 2 年	566,075.14	54,558.78
2 至 3 年	33,200.00	488,859.89
3 年以上	3,442,307.87	3,578,120.98
合 计	7,793,262.17	9,729,323.04

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

账龄超过 1 年的其他应付款包含本公司 1998 年收到兰州市财政局借入的 200 万元，没有约定利率及偿还期限。

**21、其他流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
应予未来一年内摊销的递延收益	2,129,412.82	545,454.55
合 计	2,129,412.82	545,454.55

其中，递延收益明细如下：

项 目	年末数	年初数
与资产相关的政府补助：		
隧道微波干燥灭菌机	45,454.55	45,454.55
海德堡印刷设备	136,363.64	136,363.64
包装生产线	90,909.09	90,909.09
佛慈 68 号天然气锅炉	90,909.09	90,909.09
安宁 2 台煤改气锅炉	181,818.18	181,818.18
余热回收装置	319,353.14	

政策性搬迁

1,264,605.13

**22、专项应付款**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
国债专项资金国家重点技术改造项目	5,130,000.00			5,130,000.00	再造佛慈项目中央补助
浓缩丸生产规模异地改造项目	2,000,000.00			2,000,000.00	再造佛慈项目中央补助
财源建设项目	1,000,000.00			1,000,000.00	再造佛慈项目中央补助
舒肝消积花百胶囊项目	15,000,000.00			15,000,000.00	战略性新兴产业项目中央基建支出预算
五公里拆迁厂区建设项目	12,939,582.07		4,173,857.81	8,765,724.26	拆迁补偿项目
扩大浓缩丸技术改造项目	-1,163,814.37	160,000,000.00	204,441.42	158,631,744.21	募投项目
合 计	34,905,767.70	160,000,000.00	4,378,299.23	190,527,468.47	

专项应付款的说明：

①舒肝消积花百胶囊项目为兰州市财政局按照兰财建【2013】56 号文《关于下达 2013 年战略性新兴产业项目中央基建支出预算的通知》规定拨付给本公司的现代中药新药舒肝消积丸、花百胶囊高技术产业化示范工程的厂房建设及设备购置安装款。

②五公里拆迁厂区建设项目为本公司收到兰州市城关区林业局对占用本公司在兰州市城关区左家湾 106 号的办公设施和设备及其他设施的补偿款，该款项用于本公司将五公里厂区搬至现有厂区的搬迁费用和厂房建设及设备购置安装款。

③扩大浓缩丸技术改造项目核算预计收到的由兰州市政府拨付的用于募投项目异地重建的补偿款。本年度的减少数为本公司募投项目停建后发生的相关搬迁费用

④2013 年 3 月，根据兰州市政府规划，本公司被列入“出城入园”搬迁改造企业名单，本公司将整体搬迁至兰州新区发展，导致公司在建募投项目暨——扩大浓缩丸生产规模技术改造一期项目停建，将搬至兰州新区进行建设，实施地点将发生变更。根据兰州市相关文件规定，本公司在建的募投项目所在土地将变性为商住用地实施土地招拍挂，所得收益的 85%列支本公司，用于兰州新区项目建设。

由于原募投项目所在土地招拍挂工作尚未实施，为保证公司募投项目的建设和募集资金规范使用，保护投资者合法权益，经本公司申请，兰州市政府同意将公司先期已投入募投项目建设的资金补偿给本公司，该补偿资金待原募投项目所在土地招拍挂后从应列支本公司的 85%收益中扣还兰州市政府。本公司于 2014 年 3 月 19



日收到上述补偿款共计 1.6 亿元。

### 23、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	3,996,212.12	3,375,937.41	545,454.56	6,826,694.97	
合计	3,996,212.12	3,375,937.41	545,454.56	6,826,694.97	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
隧道微波干燥灭菌机	170,454.52		45,454.55		124,999.97	与资产相关
海德堡印刷设备	931,818.19		136,363.64		795,454.55	与资产相关
包装生产线	628,787.88		90,909.09		537,878.79	与资产相关
佛慈 68 号天然气锅炉	628,787.89		90,909.09		537,878.80	与资产相关
安宁 2 台煤改气锅炉	1,636,363.64		181,818.18		1,454,545.46	与资产相关
余热回收装置		1,000,000.00	319,353.14		680,646.86	与资产相关
政策性搬迁		3,959,895.67	1,264,605.13		2,695,290.54	与资产相关
合计	3,996,212.12	4,959,895.67	2,129,412.82		6,826,694.97	

### 24、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
限售股份							
无限售股份	88,858,000.00			88,858,000.00		88,858,000.00	177,716,000.00
股份总数	88,858,000.00			88,858,000.00		88,858,000.00	177,716,000.00

股本变动的说明：

根据本公司 2013 年度股东大会审议通过《2013 年利润分配方案》，以本公司 2013 年末总股本 88,858,000.00 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，转增股本 88,858,000.00 元，增资后本公司股本为 177,716,000.00 元。已 2014 年 6 月 27 日完成了工商变更登记手续。

### 25、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	269,360,670.00		88,858,000.00	180,502,670.00
其他资本公积	22,261,628.38			22,261,628.38
合计	291,622,298.38		88,858,000.00	202,764,298.38

资本公积的增减变动详见“25、股本”相关内容。

**26、盈余公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	48,801,192.41	3,620,291.46		52,421,483.87
任意盈余公积				
合 计	48,801,192.41	3,620,291.46		52,421,483.87

根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

**27、未分配利润**

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	274,092,633.78	249,386,228.44
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	274,092,633.78	249,386,228.44
加：本年归属于母公司股东的净利润	34,652,864.06	30,596,427.50
减：提取法定盈余公积	3,620,291.46	3,135,424.16
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,807,297.05	2,754,598.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	302,317,909.33	274,092,633.78

**28、营业收入和营业成本**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	398,122,974.83	310,445,398.36	291,528,279.91	187,657,701.49
其他业务	948,361.00	260,212.48		
合 计	399,071,335.83	310,705,610.84	291,528,279.91	187,657,701.49

**29、营业税金及附加**

项 目	本年发生额	上年发生额
营业税	62,079.14	
城市维护建设税	1,905,581.62	2,419,082.25
教育费附加	1,655,218.93	2,074,099.08
房产税	27,764.10	
合 计	3,650,643.79	4,493,181.33

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**30、销售费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
运输费	3,833,945.17	3,595,761.23
保险费	9,403.86	133,069.33
广告费、展览费	4,028,054.72	3,165,080.59
工资	11,476,912.55	12,460,513.10
办公费	465,151.63	347,957.78
差旅费	3,894,769.01	2,647,909.81
业务费	600,616.91	517,694.90
市场开发费	5,406,721.34	11,717,578.74
其他	851,109.90	618,107.94
外经费	842,351.45	612,041.91
宣传费	254,050.07	10,376.00
合 计	31,663,086.61	35,826,091.33

**31、管理费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
工资	11,140,242.39	8,882,975.75
福利费	405,981.94	147,636.98
折旧	1,482,701.98	1,285,615.22
修理费	583,210.68	440,492.66
办公费	601,682.38	714,963.58
差旅费	432,168.58	579,853.24
业务招待费	166,726.20	491,311.10
工会经费	237,594.08	203,131.36
职工教育经费	122,976.00	147,660.93
低值易耗品摊销	271,661.58	168,186.98
无形资产摊销	2,099,448.41	2,139,858.24
中介机构费用	1,238,716.60	1,730,521.02
税金	2,039,749.16	1,858,242.37
保险费	262,844.68	272,779.54
研究与开发费	10,104,546.46	10,904,411.60
其他	1,003,681.43	1,279,773.69
合 计	32,193,932.55	31,247,414.26

**32、财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	3,490,240.98	5,845,927.20
减：利息收入	10,198,389.05	2,472,329.40
汇兑损失		268,631.72
减：汇兑收益	293.04	
手续费	106,772.12	32,548.06
其他		
合 计	-6,601,668.99	3,674,777.58

**33、资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-976,263.98	2,387,448.25
合 计	-976,263.98	2,387,448.25

**34、营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	1,833,104.23	14,032.74	1,833,104.23
其中：固定资产处置利得	93,041.56	14,032.74	93,041.56
无形资产处置利得	1,740,062.67		1,740,062.67
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	9,125,546.01	10,094,543.55	9,125,546.01
其他	102,775.22	207,103.42	102,775.22
合 计	11,061,425.46	10,315,679.71	11,061,425.46

其中，计入当期损益的政府补助：

项 目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/ 与收益相关
进出口贴息	60,000.00	70,000.00	与收益相关
中小企业国际市场开拓资金		128,774.00	与收益相关
名牌产品奖励	60,000.00	30,000.00	与收益相关
拆迁补偿款	3,291,542.46	7,550,315.00	与收益相关
财政局 2012 年兰州市知名商标奖励		20,000.00	与收益相关
2012 年甘肃省第二批科技计划经费资金		250,000.00	与收益相关
甘肃省财政厅拨款		1,200,000.00	与收益相关

项 目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/ 与收益相关
2014 年甘肃省第一批科技计划资金		300,000.00	与收益相关
递延收益摊销	545,454.55	545,454.55	与资产相关
天士力制药集团课题费	708,000.00		与收益相关
城关区残联扶持残疾人就业经费	225,000.00		与收益相关
城关区财政局中小企业国际市场开拓资金	271,449.00		与收益相关
财政厅 2014 年省政府质量奖。	50,000.00		与收益相关
2014 年第一批稳定增长贴息。	60,000.00		与收益相关
财政局工业和信息化专项资金	1,500,000.00		与收益相关
甘肃中医学院课题费	140,000.00		与收益相关
财政厅 2015 年第一批科技计划经费。	800,000.00		与收益相关
省预算内基建资金。	600,000.00		与收益相关
财政局 2014 年转变外贸发展方式资金	500,000.00		与收益相关
财政局 2015 年第一批外贸稳定增长贴息资金	30,000.00		与收益相关
天然气补贴	264,100.00		与收益相关
甘肃省中医药管理局课题费	20,000.00		与收益相关
合 计	9,125,546.01	10,094,543.55	

### 35、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损 益的金额
非流动资产处置损失合计	35,271.17	596,856.80	35,271.17
其中：固定资产处置损失	35,271.17	596,856.80	35,271.17
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出	115,000.00	205,202.59	115,000.00
合 计	150,271.17	802,059.39	150,271.17

### 36、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	5,110,799.78	5,478,757.37
递延所得税费用	-416,514.54	-319,898.88
合 计	4,694,285.24	5,158,858.49

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	39,347,149.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,902,072.40
子公司适用不同税率的影响	-51,424.39
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
研发支付及残疾人工薪加计扣除的影响	-1,070,410.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-85,951.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	4,694,285.24

## 37、现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	10,372,529.81	2,472,329.40
政府补助	8,262,298.00	9,816,018.42
往来款项	1,012,980.09	2,857,282.41
保证金	513,690.00	555,714.83
合 计	20,161,497.90	15,701,345.06

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
办公费	1,148,309.25	920,813.93
差旅费	3,146,769.24	2,962,636.49
业务招待费	504,805.47	944,383.13
审计咨询等费用	1,294,112.80	1,670,672.19
财产保险费	238,316.80	49,227.73
广告费	2,040,511.60	1,714,431.18
运杂费	2,165,171.98	3,579,372.31
修理费	2,516,328.81	498,071.38
研发费	2,048,869.92	4,162,030.38
现金捐赠支出	115,000.00	807,606.26

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款项	516,328.81	2,320,757.49
促销费用	1,616,053.42	1,862,944.75
其他	115,455.53	789,871.60
合 计	17,466,033.63	22,282,818.82

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
专项应付款	-	28,391,430.00
合 计		28,391,430.00

**38、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	34,652,864.06	30,596,427.50
加：资产减值准备	-976,263.98	2,387,448.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,076,034.17	13,069,752.98
无形资产摊销	2,099,448.41	2,139,858.24
长期待摊费用摊销	140,228.12	128,359.90
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）	-1,797,833.06	582,824.06
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）	3,490,240.98	5,845,927.20
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-416,514.54	-512,968.66
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-13,259,698.35	25,512,146.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	21,219,642.93	-61,040,474.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	35,518,515.89	-29,183,740.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	93,746,664.63	-10,474,439.34
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		

补充资料	本年金额	上年金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	275,648,832.95	161,844,085.96
减：现金的期初余额	161,844,085.96	190,000,664.97
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	113,804,746.99	-28,156,579.01

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金		
其中：库存现金	14,352.06	214,856.77
可随时用于支付的银行存款	274,571,952.24	151,943,569.78
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	274,586,304.30	152,158,426.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 七、合并范围的变更

本报告期公司不存在合并范围发生变更的情况。

## 八、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

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	兰州市	保健品生产销售	100.00		投资设立
兰州佛慈中药材经营	甘肃省定	定西漳县	中药材贸易	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
				直接	间接	
有限公司	西市漳县					

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### (一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

##### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、港元有关，除本公司的部分出口业务以美元、港元外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2014 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元、港元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	年末数		年初数	
	外币	本币	外币	本币
现金及现金等价物				
美元	6,035.31	36,930.06	36,991.27	225,532.07
港元	2,083.08	1,643.28	679,944.46	534,592.73

##### (2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因无浮动利率的银行借款和其他负债，故无利率风险。

##### (3) 其他价格风险

无

#### 2、信用风险

2014 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确

保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

### 3、流动风险

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。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
非衍生金融资产及负债：					
应付账款	57,020,603.98	880,466.15	44,052.21	1,122,461.15	59,067,583.49
预收账款	6,714,714.92	2,283,783.52	42,093.62	25,546.65	9,066,138.71
其他应付款	11,981,679.16	566,075.14	33,200.00	3,442,307.87	16,023,262.17
其他流动负债	2,129,412.82				2,129,412.82

#### (二) 金融资产转移

无

#### (三) 金融资产与金融负债的抵销

无

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
兰州佛慈制药厂	甘肃兰州	制药企业	12,468 万元	70.64	70.64

注：本公司的最终控制方是兰州市人民政府国有资产监督管理委员会。

本公司母公司情况说明

兰州佛慈制药厂是国有企业，于 1984 年 6 月 30 日向甘肃省工商行政管理局申请工商注册登记，营业执照注册号：6201001300596；经营范围：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、药材的科技开发服务。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

截止 2014 年 12 月 31 日，本公司无其他合营和联营企业的情况

### 4、关联方交易情况

## (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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
兰州佛慈制药厂	接受劳务		930,000.00

## (3) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,180,373.87	1,582,045.58

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
兰州佛慈制药厂		1,036,900.31
合计		1,036,900.31

## 十三、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

根据本公司 2014 年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2015]146 号文《关于核准兰州佛慈制药股份有限公司非公开发行股票批复》，核准本公司向特定对象非公开发行面值为 1 元的人民币普通股股票 26,546,800.00 股，每股发行价为人民币 18.91 元，募集资金总额为人民币 501,999,988.00 元，扣除发行费用人民币 43,809,999.00 元后，募集资金净额为人民币 458,189,989.00 元，已于 2015 年 3 月 16 日汇入本公司募集资金专户。其中应增加股本 26,546,800.00 元，增加资本公积（股本溢价）431,643,189.00 元。

本公司本次增资前的注册资本为 177,716,000.00 元，股本为 177,716,000.00 元。增资后累计注册资本为 204,262,800.00 元，股本为 204,262,800.00 元。其中，有限售条件的流通股为 26,546,800.00 元，占注册资本的 13.00%，无限售条件的流通股为 177,716,000.00 元，占注册资本的 87.00%。

本次增资后的股权结构为：兰州佛慈药厂持股 125,532,000.00 股，占 61.46%；全国社会保障基金理事会持股 4,444,000.00 股，占 2.18%；社会公众持股 47,740,000.00 股，占 23.37%；宝盈基金管理有限公司持股 5,000,000.00 股，占 2.45%；华夏人寿保

险股份有限公司持股 5,000,000.00 股，占 2.45%；深圳市保腾丰利创业投资企业（有限合伙）持股 2,046,800.00 股，占 1.00%；财通基金管理有限公司持股 14,500,000.00 股，占 7.10%。

本次增资已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具瑞华验字[2015]62060003 号验资报告。

## 十五、其他重要事项

2013 年 4 月 2 日，本公司收到《兰州市人民政府关于印发兰州市企业出城入园搬迁改造实施方案的通知》（兰政发【2013】55 号）和《兰州市人民政府办公厅关于对兰州佛慈制药股份有限公司出城入园有关事宜的批复》（兰政办函【2013】27 号），根据上述文件精神，本公司被确定为出城入园并于 2013 年启动搬迁改造的企业之一，依据《甘肃省人民政府关于支持兰州市新区开发建设政策的意见》（甘政发【2012】135 号）、《甘肃省人民政府关于支持中央和省属在兰州市区工业企业向兰州新区拓展的意见》（甘政发【2011】78 号）、《兰州市人民政府关于支持中央和省属在兰州市区工业企业向兰州新区拓展的实施意见》（兰政发【2012】61 号）文件精神，公司向新区搬迁，参照中央、省属企业向新区拓展有关政策执行。

鉴于上述政府整体发展规划，造成本公司募投项目暨扩大浓缩丸生产规模技术改造项目停建，实施地点将发生变化。本次变更并未改变募集资金投资项目实施主体、建设内容和实施方式，不会对募投项目的实施造成实质性影响。从长远考虑，变更募投项目实施地点符合当地政策，将有利于公司优化资源配置，提高资源的综合利用效率，有利于本公司的战略发展和合理布局，不存在变相改变募集资金投向和损害股东利益的情形。对本公司已经投建的募集资金项目，与兰州市政府协商迁址建设带来直接或间接损失的补偿方案，已于 2013 年 4 月 9 日在《中国证券报》公告披露。根据兰州市相关文件规定，本公司在建的募投项目所在土地将变性为商住用地实施土地招拍挂，所得收益的 85% 归属本公司，用于兰州新区项目建设。由于原募投项目所在土地招拍挂工作尚未实施，为保证本公司募投项目的建设和募集资金规范使用，保护投资者合法权益，经公司申请，兰州市政府同意将公司前期已投入募投项目建设的资金补偿给公司，该补偿资金待原募投项目所在土地招拍挂后从应归属本公司的 85% 收益中扣还兰州市政府。本公司于 2014 年 3 月 19 日收到上述补偿款共计 1.6 亿元。

截止 2014 年 12 月 31 日，募投项目在建工程已经投入 1.53 亿元，因募投项目所在土地的招拍挂工作目前正在推进中，故本公司将上述在建工程 1.53 亿元调整至固定资产清理。

本公司的兰州新区科技工业园项目预算投资总额 12.04 亿元，于 2014 年 10 月 31 日与兰州新区规划和国土资源局签订了《国有建设用地使用权出让合同》，共计支付土地

出让金等 7618.52 万元，已于 2014 年 11 月 19 日取得该地块的国有土地使用证（证书编号：兰新国用（2014）第 210 号）。截止 2014 年 12 月 31 日，共计投入前期费用 327.08 万元（不含土地出让金）。截止目前，项目的总体规划图设计已完成并进入审图阶段，项目建设用地平整及各项招标工作正在进行，开工前的各项手续办妥即可开始现场施工。

## 十六、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	109,663,107.53	100.00	9,164,579.08	8.36	100,498,528.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	109,663,107.53	100.00	9,164,579.08	8.36	100,498,528.45

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	141,882,854.92	100.00	10,244,000.81	7.22	131,638,854.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	141,882,854.92	100.00	10,244,000.81	7.22	131,638,854.11

#### 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	102,355,815.74	5,117,969.29	5

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 至 2 年	2,682,504.13	267,893.41	10
2 至 3 年	739,059.18	221,717.75	30
3 至 4 年	450,999.32	225,499.66	50
4 至 5 年	516,150.97	412,920.78	80
5 年以上	2,918,578.19	2,918,578.19	100
合 计	109,663,107.53	9,164,579.08	

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0 元；本年收回或转回坏账准备金额 961,868.86 元，本期核销坏账准备 117,552.87 元。

## (3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 69,721,232.79 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 63.58%，相应计提的坏账准备占年末余额汇总金额为 3,486,061.64 元。

## 2、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	2,223,047.63	100.00	303,279.48	13.64	1,919,768.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,223,047.63	100.00	303,279.48	13.64	1,919,768.15

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	3,322,095.47	100.00	329,757.86	9.93	2,992,337.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,322,095.47	100.00	329,757.86	9.93	2,992,337.61

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	685,745.01	34,287.25	5
1 至 2 年	1,274,702.37	127,470.23	10
2 至 3 年	119,879.25	35,963.78	30
3 至 4 年	59,071.00	29,535.50	50
4 至 5 年	38,136.40	30,509.12	80
5 年以上	45,513.60	45,513.60	100
合计	2,223,047.63	303,279.48	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0 元；本年收回或转回坏账准备金额 26,478.38 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
营销中心	市场周转金	499,740.43	1-2 年	21.80	49,974.04
工程技术中心	科研经费	100,000.00	1 年以内	4.36	5,000.00
乔平勇	备用金	80,000.00	1 年以内	3.49	4,000.00
刘建新	住院费	79,698.00	分段账龄	3.48	6,969.80
兰州市供电局	供电押金	75,474.27	1-2 年	3.29	7,547.43
合计	—	834,912.70	—	36.42	73,491.27

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	年末余额			年初余额		
	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	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
对联营、合 营企业投资						
合 计	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年 增加	本年 减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
兰州佛慈健康产业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
兰州佛慈中药材经营有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合 计	20,000,000.00			20,000,000.00		

## 4、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	285,233,567.08	200,243,764.60	291,037,869.69	187,321,010.01
其他业务	1,968,603.18	1,280,454.66		
合 计	287,202,170.26	201,524,219.26	291,037,869.69	187,321,010.01

## 十七、补充资料

## 1、非经常性损益明细表

项 目	本年发生额	上年发生额	说明
非流动性资产处置损益	1,797,833.06	-582,824.06	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与企业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	9,125,546.01	10,094,543.55	
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			
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			



项 目	本年发生额	上年发生额	说明
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年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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
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	-12,224.78	1,900.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	10,911,154.29	9,513,620.32	
所得税影响额	1,636,673.14	1,427,043.05	
少数股东权益影响额（税后）			
合 计	9,274,481.15	8,086,577.27	

## 2、净资产收益率及每股收益

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.82%	0.1950	0.1950
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.53%	0.1428	0.1428

## 3、会计政策变更相关补充资料

本公司根据财政部2014年发布的《企业会计准则第2号——长期股权投资（2014年修订）》等八项会计准则变更了相关会计政策并对比较财务报表进行了追溯重述，重述后的2013年1月1日、2013年12月31日及2014年12月31日合并资产负债表如下：

项 目	2013.1.1	2013.12.31	2014.12.31
-----	----------	------------	------------

项 目	2013.1.1	2013.12.31	2014.12.31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	190,000,664.97	161,844,085.96	275,648,832.95
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	25,086,222.56	46,993,753.14	40,484,583.80
应收账款	93,691,692.15	131,638,854.11	100,693,549.30
预付款项	4,249,174.54	52,592,405.11	12,283,877.94
应收利息			
应收股利			
其他应收款	4,432,983.27	2,958,883.91	1,989,089.87
存货	150,247,458.63	124,735,312.42	137,995,010.77
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>	<b>467,708,196.12</b>	<b>520,763,294.65</b>	<b>569,094,944.63</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			5,591,022.20
固定资产	150,502,431.59	143,659,523.42	163,577,517.04
在建工程	117,261,205.60	150,465,039.02	3,464,647.61
工程物资			
固定资产清理			152,801,063.43
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	85,436,590.91	84,516,732.67	147,877,260.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,155,239.11	1,276,770.72
递延所得税资产	2,005,602.38	2,518,571.04	2,935,085.58

项 目	2013.1.1	2013.12.31	2014.12.31
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>	<b>355,205,830.48</b>	<b>382,315,105.26</b>	<b>477,523,366.64</b>
<b>资产总计</b>	<b>822,914,026.60</b>	<b>903,078,399.91</b>	<b>1,046,618,311.27</b>

(续)

项 目	2013.1.1	2013.12.31	2014.12.31
<b>流动负债:</b>			
短期借款	76,000,000.00	124,000,000.00	26,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			6,440,635.60
应付账款	43,920,322.88	15,169,962.88	56,932,399.79
预收款项	3,800,415.41	5,528,647.66	9,066,138.71
应付职工薪酬		2,202,453.68	3,293,781.19
应交税费	4,113,930.46	3,626,453.71	2,388,825.97
应付利息			
应付股利			
其他应付款	4,329,941.56	9,729,323.04	7,793,262.17
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	545,454.55	545,454.55	2,129,412.82
<b>流动负债合计</b>	<b>132,710,064.86</b>	<b>160,802,295.52</b>	<b>114,044,456.25</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	2,000,000.00		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	8,130,000.00	34,905,767.70	190,527,468.47
预计负债			
递延收益	4,541,666.67	3,996,212.12	6,826,694.97
递延所得税负债			

项 目	2013.1.1	2013.12.31	2014.12.31
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>14,671,666.67</b>	<b>38,901,979.82</b>	<b>197,354,163.44</b>
<b>负债合计</b>	<b>147,381,731.53</b>	<b>199,704,275.34</b>	<b>311,398,619.69</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	88,858,000.00	88,858,000.00	177,716,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	291,622,298.38	291,622,298.38	202,764,298.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	45,665,768.25	48,801,192.41	52,421,483.87
一般风险准备			
未分配利润	249,386,228.44	274,092,633.78	302,317,909.33
归属于母公司股东权益合计	675,532,295.07	703,374,124.57	735,219,691.58
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>	<b>675,532,295.07</b>	<b>703,374,124.57</b>	<b>735,219,691.58</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>822,914,026.60</b>	<b>903,078,399.91</b>	<b>1,046,618,311.27</b>