

兰州佛慈制药股份有限公司

财务报告

(2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日止)

	目 录	页 次
一、	财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-93

兰州佛慈制药股份有限公司

合并资产负债表

2020年6月30日

(除特殊说明外, 金额单位均为人民币)

项目	注释	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	注释1	407,035,405.81	434,654,261.03
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释2	217,741,437.93	188,148,578.45
应收款项融资	注释3	31,796,204.44	62,631,930.72
预付款项	注释4	16,531,906.19	19,578,602.77
其他应收款	注释5	109,907,481.14	17,660,838.34
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	注释6	341,063,468.04	286,812,686.17
合同资产			
持有待售资产	注释7		23,977,094.53
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释8	2,422,987.92	2,877,556.32
流动资产合计		1,126,498,891.47	1,036,341,548.33
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释9	75,053,613.72	77,283,664.21
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释10	18,055,450.82	17,823,272.58
固定资产	注释11	961,113,957.50	971,629,838.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释12	74,849,445.51	75,831,443.13
开发支出			
商誉	注释13	4,472,232.85	4,472,232.85
长期待摊费用	注释14	6,022,476.94	400,707.22
递延所得税资产	注释15	45,472,605.71	46,529,353.34
其他非流动资产	注释16	49,112,771.09	84,580,038.67
非流动资产合计		1,234,152,554.14	1,278,550,550.07
资产总计		2,360,651,445.61	2,314,892,098.40

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

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
合并资产负债表（续）
2020年6月30日
（除特殊说明外，金额单位均为人民币）

项目	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释17	19,360,733.40	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释18	41,537,300.00	
应付账款	注释19	272,143,623.22	334,797,835.75
预收款项			
合同负债	注释20	11,332,560.45	13,416,092.95
应付职工薪酬	注释21	5,375,463.27	2,943,053.16
应交税费	注释22	44,741,528.35	42,614,502.79
其他应付款	注释23	32,731,468.44	32,605,264.93
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	注释24	14,362,400.00	14,523,200.00
其他流动负债			
流动负债合计		441,585,077.13	440,899,949.58
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	注释25	66,078,050.17	79,968,166.67
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释26	273,261,130.62	281,127,141.98
递延所得税负债	注释15	865,201.73	879,419.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		340,204,382.52	361,974,727.65
负债合计		781,789,459.65	802,874,677.23
所有者权益：			
股本	注释27	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	注释28	343,013,287.38	343,013,287.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	注释29	1,800,000.00	1,800,000.00
盈余公积	注释30	84,803,106.00	84,803,106.00
未分配利润	注释31	636,640,847.23	569,728,890.20
归属于母公司所有者权益合计		1,576,914,240.61	1,510,002,283.58
少数股东权益		1,947,745.35	2,015,137.59
所有者权益合计		1,578,861,985.96	1,512,017,421.17
负债和所有者权益总计		2,360,651,445.61	2,314,892,098.40

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

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
合并利润表
2020年1-6月
(除特殊说明外, 金额单位均为人民币)

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释32	328,486,630.90	311,668,344.02
其中: 营业收入	注释32	328,486,630.90	311,668,344.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	注释32	303,364,544.88	289,503,814.98
其中: 营业成本	注释32	237,138,355.89	229,517,768.88
税金及附加	注释33	6,664,011.82	6,665,232.58
销售费用	注释34	35,269,765.09	25,901,581.52
管理费用	注释35	24,030,845.90	27,448,198.16
研发费用	注释36	7,025,391.67	7,753,100.47
财务费用	注释37	-6,763,825.49	-7,782,066.63
其中: 利息费用		588,945.68	561,600.00
利息收入		7,258,205.74	8,501,722.96
加: 其他收益	注释38	22,643,814.52	32,762,534.22
投资收益 (损失以“-”号填列)	注释39	-2,230,050.49	160,000.00
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	注释40	-577,898.32	
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	注释41		-2,976,091.95
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	注释42	70,488,406.03	67,544.21
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		115,446,357.76	52,178,515.52
加: 营业外收入	注释43	632,728.77	224,670.88
减: 营业外支出	注释44	1,065,578.07	136,573.76
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		115,013,508.46	52,266,612.64
减: 所得税费用	注释45	17,529,523.67	7,754,449.18
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		97,483,984.79	44,512,163.46
(一) 按经营持续性分类			
1.持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		97,483,984.79	44,512,163.46
2.终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		97,551,377.03	44,512,163.46
2.少数股东损益		-67,392.24	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		97,483,984.79	44,512,163.46
归属于母公司所有者的综合收益总额		97,551,377.03	44,512,163.46
归属于少数股东的综合收益总额		-67,392.24	
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益		0.1910	0.0872
(二) 稀释每股收益		0.1910	0.0872

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

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
合并现金流量表
2020年1-6月

(除特殊说明外, 金额单位均为人民币)

项目	注释	本期金额	上期金额
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		374,893,514.40	281,421,222.82
收到的税费返还			241,903.46
收到其他与经营活动有关的现金		40,259,862.34	20,587,092.56
经营活动现金流入小计		415,153,376.74	302,250,218.84
购买商品、接受劳务支付的现金		230,492,632.66	166,476,200.85
支付给职工以及为职工支付的现金		69,403,943.87	68,646,276.47
支付的各项税费		33,993,818.22	22,671,041.06
支付其他与经营活动有关的现金		45,254,321.27	44,550,901.40
经营活动现金流出小计		379,144,716.02	302,344,419.78
经营活动产生的现金流量净额		36,008,660.72	-94,200.94
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			42,500,000.00
取得投资收益收到的现金			160,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,500.00	36,000.00
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			
投资活动现金流入小计		1,500.00	42,696,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,718,443.24	57,819,899.55
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		37,718,443.24	57,819,899.55
投资活动产生的现金流量净额		-37,716,943.24	-15,123,899.55
三、筹资活动产生的现金流量:			
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		19,360,733.40	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		19,360,733.40	
偿还债务支付的现金		14,639,862.18	17,305,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,639,420.00	6,781,541.00
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		45,279,282.18	24,087,041.00
筹资活动产生的现金流量净额		-25,918,548.78	-24,087,041.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,976.08	-136,846.86
五、现金及现金等价物净增加额		-27,618,855.22	-39,441,988.35
加: 期初现金及现金等价物余额		434,654,261.03	465,549,041.27
六、期末现金及现金等价物余额		407,035,405.81	426,107,052.92

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

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
合并所有者权益变动表
2020年半年度
(除特殊说明外, 金额单位均为人民币)

项目	2020年半年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	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		
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	510,657,000.00				343,013,287.38			1,800,000.00	84,803,106.00	569,728,890.20	2,015,137.59	1,512,017,421.17
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				343,013,287.38			1,800,000.00	84,803,106.00	569,728,890.20	2,015,137.59	1,512,017,421.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										66,911,957.03	-67,392.24	66,844,564.79
（一）综合收益总额										97,551,377.03	-67,392.24	97,483,984.79
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
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. 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				343,013,287.38			1,800,000.00	84,803,106.00	636,640,847.23	1,947,745.35	1,578,861,985.96

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

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
合并所有者权益变动表（续）
2020年半年度
（除特殊说明外，金额单位均为人民币）

项目	2019年半年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	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		
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	510,657,000.00				343,013,287.38			1,800,000.00	77,526,223.32	508,791,753.39		1,441,788,264.09
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				343,013,287.38			1,800,000.00	77,526,223.32	508,791,753.39		1,441,788,264.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										37,873,622.46		37,873,622.46
（一）综合收益总额										44,512,163.46		44,512,163.46
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
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										-6,638,541.00		-6,638,541.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-6,638,541.00		-6,638,541.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
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. 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				343,013,287.38			1,800,000.00	77,526,223.32	546,665,375.85		1,479,661,886.55

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

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

资产负债表

2020年6月30日

(除特殊说明外, 金额单位均为人民币)

项目	注释	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		396,501,703.86	423,526,070.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		185,120,643.62	176,158,134.22
应收款项融资		30,265,021.64	59,662,628.25
预付款项		9,297,054.23	47,185,137.68
其他应收款		114,261,626.27	24,001,363.05
其中: 应收利息			
应收股利			
存货		301,853,036.32	236,300,744.17
合同资产			
持有待售资产			23,977,094.53
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		446,471.97	
流动资产合计		1,037,745,557.91	990,811,172.47
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		150,598,513.72	109,828,564.21
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		18,055,450.82	17,823,272.58
固定资产		952,408,957.17	963,086,248.06
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		74,849,445.51	75,831,443.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,022,476.94	400,707.22
递延所得税资产		43,901,878.58	45,123,798.48
其他非流动资产		49,112,771.09	84,580,038.67
非流动资产合计		1,294,949,493.83	1,296,674,072.35
资产总计		2,332,695,051.74	2,287,485,244.82

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

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
资产负债表（续）
2020年6月30日
（除特殊说明外，金额单位均为人民币）

项目	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		19,360,733.40	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		41,537,300.00	
应付账款		255,466,821.40	312,450,201.70
预收款项			
合同负债		9,886,461.79	12,795,412.08
应付职工薪酬		4,979,034.69	2,724,134.16
应交税费		44,003,626.76	42,605,046.96
其他应付款		31,072,587.40	32,263,377.58
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		14,362,400.00	14,523,200.00
其他流动负债			
流动负债合计		420,668,965.44	417,361,372.48
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		66,078,050.17	79,968,166.67
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		273,261,130.62	281,127,141.98
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		339,339,180.79	361,095,308.65
负债合计		760,008,146.23	778,456,681.13
所有者权益：			
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		1,800,000.00	1,800,000.00
盈余公积		84,803,106.00	84,803,106.00
未分配利润		632,413,512.13	568,755,170.31
所有者权益合计		1,572,686,905.51	1,509,028,563.69
负债和所有者权益总计		2,332,695,051.74	2,287,485,244.82

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

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
利润表

2020年1-6月

(除特殊说明外, 金额单位均为人民币)

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入		220,363,552.13	238,935,918.01
减：营业成本		139,834,760.81	161,164,618.69
税金及附加		6,519,037.05	6,585,507.11
销售费用		31,475,590.08	25,145,969.89
管理费用		21,802,615.24	21,772,585.77
研发费用		7,025,391.67	7,753,100.47
财务费用		-6,595,359.53	-7,774,344.30
其中：利息费用		588,945.68	561,600.00
利息收入		7,238,864.15	8,495,239.13
加：其他收益		22,576,169.02	32,542,534.22
投资收益（损失以“-”号填列）		-2,230,050.49	160,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		325,575.78	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-2,327,330.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）		70,488,406.03	67,544.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		111,461,617.15	54,731,228.49
加：营业外收入		447,329.24	224,370.76
减：营业外支出		970,403.07	136,573.76
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		110,938,543.32	54,819,025.49
减：所得税费用		16,640,781.50	8,136,498.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		94,297,761.82	46,682,527.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		94,297,761.82	46,682,527.42
（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			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		94,297,761.82	46,682,527.42

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

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
现金流量表
2020年1-6月
(除特殊说明外, 金额单位均为人民币)

项目	注释	本期金额	上期金额
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		288,245,483.59	224,595,385.48
收到的税费返还			241,903.46
收到其他与经营活动有关的现金		44,953,882.93	20,422,559.84
经营活动现金流入小计		333,199,366.52	245,259,848.78
购买商品、接受劳务支付的现金		146,991,109.46	119,340,360.35
支付给职工以及为职工支付的现金		66,887,506.34	67,722,943.91
支付的各项税费		32,206,625.38	21,023,966.88
支付其他与经营活动有关的现金		48,797,893.29	44,329,520.89
经营活动现金流出小计		294,883,134.47	252,416,792.03
经营活动产生的现金流量净额		38,316,232.05	-7,156,943.25
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			42,500,000.00
取得投资收益收到的现金			160,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,500.00	36,000.00
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			
投资活动现金流入小计		1,500.00	42,696,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,431,526.06	57,801,859.55
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		3,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		39,431,526.06	57,801,859.55
投资活动产生的现金流量净额		-39,430,026.06	-15,105,859.55
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		19,360,733.40	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		19,360,733.40	
偿还债务支付的现金		14,639,862.18	17,305,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,639,420.00	6,781,541.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		45,279,282.18	24,087,041.00
筹资活动产生的现金流量净额		-25,918,548.78	-24,087,041.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,976.08	-136,846.86
五、现金及现金等价物净增加额		-27,024,366.71	-46,486,690.66
加: 期初现金及现金等价物余额		423,526,070.57	459,666,728.39
六、期末现金及现金等价物余额		396,501,703.86	413,180,037.73

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

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
所有者权益变动表
2020年半年度
(除特殊说明外, 金额单位均为人民币)

项目	2020年半年度										
	归属于母公司所有者权益										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	510,657,000.00				343,013,287.38			1,800,000.00	84,803,106.00	568,755,170.31	1,509,028,563.69
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			1,800,000.00	84,803,106.00	568,755,170.31	1,509,028,563.69
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										63,658,341.82	63,658,341.82
(一) 综合收益总额										94,297,761.82	94,297,761.82
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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										-30,639,420.00	-30,639,420.00
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配										-30,639,420.00	-30,639,420.00
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
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. 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			1,800,000.00	84,803,106.00	632,413,512.13	1,572,686,905.51

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

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
所有者权益变动表（续）
2020年半年度
（除特殊说明外，金额单位均为人民币）

项目	2019年半年度										
	归属于母公司所有者权益									所有者权益合计	
	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
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	510,657,000.00				343,013,287.38			1,800,000.00	77,526,223.32	509,901,767.23	1,442,898,277.93
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			1,800,000.00	77,526,223.32	509,901,767.23	1,442,898,277.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										40,043,986.42	40,043,986.42
（一）综合收益总额										46,682,527.42	46,682,527.42
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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										-6,638,541.00	-6,638,541.00
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-6,638,541.00	-6,638,541.00
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
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. 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				343,013,287.38			1,800,000.00	77,526,223.32	549,945,753.65	1,482,942,264.35

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

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
2020 年半年度财务报表附注
(除特殊说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一)公司注册地、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2,020万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。

截止2020年6月30日,本公司累计发行股本总数510,657,000.00股,注册资本为510,657,000.00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)公司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。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 6 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
甘肃佛慈中药材经营有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
兰州佛慈健康产业有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
FAT CHI MEDICINE COMPANY LIMITED	全资子公司	1 级	100.00	100.00
甘肃佛慈红日药源产业销售有限公司	控股子公司	1 级	56.00	56.00
兰州佛慈国际商务有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
兰州佛慈科创有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户，其中：

本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
兰州佛慈国际商务有限公司	新设
兰州佛慈科创有限公司	新设

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 6 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期信用损失计提的方法（附注四、（十）6.金融工具减值）、收入的确认时点（附注四、（二十七）3.本公司收入确认的具体方法、时点）等。

(二)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。FAT CHI MEDICINE COMPANY LIMITED 采用港币为记账本位币。以外币为本位币核算的境外子公司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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并

的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生

的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出

售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

(八)现金及现金等价物的确定标准

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

(九)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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

本公司在上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、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项分为若干组合，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
逾期账龄组合	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
备用金组合及其他应收款项	信用风险三阶段模型
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

对于划分为组合的应收款项融资，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，计算预期信用损失。

对于划分为逾期账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，在账

龄分析的基础上，利用迁移率（或滚动率）对历史损失率进行估计，并在考虑当前状况以及对未来经济状况的预测估计进行调整，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，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，计算预期信用损失。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四，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
无风险银行承兑票据组合	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	不计提
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	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	按逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表计提
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%

(十三) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四。

(十四)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四。

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。

(十五)存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、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

采用永续盘存制。

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)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分

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。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

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

(十七)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投

资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损

益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间

的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大

影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

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

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处

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

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

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

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一

种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十八)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，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（%）
土地使用权	10-42 年		0-1.98
房屋建筑物	30-40 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。

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、已出租的建筑物等。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。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	15-40	3.00	2.43-6.47
机器设备		5-19	3.00	5.11-19.40
运输设备		3-8	3.00	12.13-32.33
其他设备		4-15	3.00	6.47-24.25

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(二十)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作

为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十一)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。

(二十二)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件。

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
软件	10 年或合同授权期间	约定授权期间的，按照约定期间进行摊销；未约定期限的，按照 10 年或受益期间摊销
佛慈大街场地使用权	504 个月	权属 2008-04-24 至 2050-03-21
平凉市公路街 18 号	588 个月	权属 2008-01-01 至 2057-01-01
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。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十三)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。

(二十四)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
漳县药源基地构建的临时设施	10 年	库房

(二十五)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种

形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至

正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十六)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十七)收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。根据公司商品销售的具体商业模式，在实际操作过程中，公司在商品销售满足以下条件时确认收入的实现：

①内销收入

- A、公司产品完工达到销售条件，并根据与客户的销售合同将货物发出；
- B、客户验收，质量无异议；
- C、开具增值税销售发票，明确销售价格。

②外销收入

- A、公司产品完工达到销售条件，并根据与客户的销售合同将货物发出；
- B、开具销售发票，明确销售价格。
- C、产品报关并取得报关单，以报关单取得时间作为收入确认时点，按每月第一个工作日汇率中间价将发票金额折算为人民币确认外销收入金额。

(2) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(3) 利息收入

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。

(二十八)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。

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。

本公司因城镇整体规划进行政策性搬迁，收到的搬迁补偿款作为专项应付款核算。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。

(二十九)递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十)租赁

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

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

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

(2) 经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

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

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十一)终止经营

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。

(三十二)安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十三)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2017 年 7 月 5 日修订发布了《企业会计准则第 14 号——收入》（财会[2017]22 号），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。公司	本次会计政策变更经公司第六届董事会第 XXX 次会议审议通过。公司独立董事及监事会均发表了明确意见。	公司按照新收入准则对公司主要合同收入进行确认、计量、核算和列报，根据准则要求，调整 2020 年财务报表相关项目，将资产负债表原“预收款项”项目拆分为“预收款项”和“合同负债”项目。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
于 2020 年 1 月 1 日起施行。		

公司及其子公司本期首次执行新收入准则，按照财政部会计司财会〔2019〕6 号的规定，上述会计政策变更对合并及母公司资产负债表期初数的影响列示如下：

受影响的项目	合并资产负债表			母公司资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日（变更前）	调整金额	2020 年 1 月 1 日（变更后）	2019 年 12 月 31 日（变更前）	调整金额	2020 年 1 月 1 日（变更后）
预收款项	13,416,092.95	-13,416,092.95		12,795,412.08	-12,795,412.08	
合同负债		13,416,092.95	13,416,092.95		12,795,412.08	12,795,412.08

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售	13%	注 1
城市维护建设税	实际缴纳流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%	
教育费附加	实际缴纳流转税税额	3%	
地方教育费附加	实际缴纳流转税税额	2%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

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%
甘肃佛慈红日药源产业销售有限公司	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%

(二) 税收优惠政策及依据

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，佛慈制药2020年半年度符合享受西部大开发企业所得税减按15%税率的税收优惠，2020年半年度暂按15%税率预缴所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，“期初”指2020年1月1日，“期末”指2020年6月30日；“本期”指2020年半年度，“上期”指2019年半年度。）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,202.08	6,202.08
银行存款	407,025,203.73	434,648,058.95
其他货币资金	4,000.00	
未到期应收利息		
合计	407,035,405.81	434,654,261.03
其中：存放在境外的款项总额		

截止2020年6月30日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项，银行存款中无受限制的货币资金。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	222,199,983.65	189,377,028.43
1—2 年	3,320,596.11	5,047,622.43
2—3 年	3,512,059.99	4,320,019.93
3—4 年	938,491.29	1,163,770.89
4—5 年	796,612.65	892,400.63
5 年以上	2,991,476.23	3,492,406.80
小计	233,759,219.92	204,293,249.11
减：坏账准备	16,017,781.99	16,144,670.66
合计	217,741,437.93	188,148,578.45

1. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	233,759,219.92	100.00	16,017,781.99	6.85	217,741,437.93
其中：逾期账龄组合	233,759,219.92	100.00	16,017,781.99	6.85	217,741,437.93
合并报表范围内关联方组合					
合计	233,759,219.92	100.00	16,017,781.99	6.85	217,741,437.93

续：

类别	期初金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	204,293,249.11	100.00	16,144,670.66	7.90	188,148,578.45
其中：逾期账龄组合	204,293,249.11	100.00	16,144,670.66	7.90	188,148,578.45

类别	期初金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合并报表范围内关联方组合					
合计	204,293,249.11	100.00	16,144,670.66	7.90	188,148,578.45

续:

2. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 逾期账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期及逾期 6 个月以内	152,582,701.76	3,906,117.16	2.56
逾期 6 个月—1 年 (含 1 年, 下同)	69,937,229.80	4,441,014.09	6.35
逾期 1—2 年	3,612,783.98	990,625.37	27.42
逾期 2—3 年	2,937,551.26	1,991,072.25	67.78
逾期 3 年以上	4,688,953.12	4,688,953.12	100.00
合计	233,759,219.92	16,017,781.99	6.85

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末金额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	16,144,670.66	783,809.84	910,698.51			16,017,781.99
其中: 逾期账龄组合	16,144,670.66	783,809.84	910,698.51			16,017,781.99
合并报表范围内关联方组合						
合计	16,144,670.66	783,809.84	910,698.51			16,017,781.99

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	73,691,543.67	31.52	3,338,071.56

注释3. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	31,796,204.44	57,370,801.40
商业承兑汇票		5,261,129.32
合计	31,796,204.44	62,631,930.72

2020 年度，本公司视日常资金管理需要，对部分银行承兑汇票进行背书转让，且符合终止确认的条件，故将银行承兑汇票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。

1. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

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。

2. 坏账准备情况

本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

3. 期末公司已质押的应收票据

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在票据质押情况。

4. 期末公司已背书且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	70,357,712.67	
合计	70,357,712.67	

注释4. 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 (%)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	13,149,290.68	79.54	15,442,550.05	78.07
1 至 2 年	1,161,531.31	7.03	1,914,328.51	4.79
2 至 3 年	64,486.00	0.39	65,126.01	15.03
3 年以上	2,156,598.20	13.04	2,156,598.20	2.11
合计	16,531,906.19	100.00	19,578,602.77	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
单位一	1,999,750.00	3 年以上	按照协议分期结算
合计			

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
期末余额前五名预付款项汇总	6,363,254.63	38.49

注释5. 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	109,907,481.14	17,660,838.34
合计	109,907,481.14	17,660,838.34

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	110,965,152.87	17,740,303.29
1—2 年	266,333.54	635,522.51
2—3 年	220,947.46	1,316,636.46
3—4 年	164,984.40	207,078.28
4—5 年	207,402.11	214,402.11
5 年以上	2,338,157.89	1,097,605.83

账龄	期末余额	期初余额
小计	114,162,978.27	21,211,548.48
减：坏账准备	4,255,497.13	3,550,710.14
合计	109,907,481.14	17,660,838.34

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	60,093.88	1,074,793.88
备用金	5,567,897.58	7,534,239.11
政府补助		10,000,000.00
往来款	108,530,003.52	2,000,000.00
其他	4,983.29	602,515.49
合计	114,162,978.27	21,211,548.48

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	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
第一阶段	111,181,144.63	1,273,663.49	109,907,481.14	17,977,045.87	316,207.53	17,660,838.34
第二阶段						
第三阶段	2,981,833.64	2,981,833.64		3,234,502.61	3,234,502.61	
合计	114,162,978.27	4,255,497.13	109,907,481.14	21,211,548.48	3,550,710.14	17,660,838.34

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,241,552.06	1.09	1,241,552.06	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	112,921,426.21	98.91	3,013,945.07	2.67	109,907,481.14
其中：备用金组合	4,513,845.52	4.00	1,854,759.22	41.09	2,659,086.30
其他应收账款组合	108,407,580.69	96.00	1,159,185.85	1.07	107,248,394.84
合计	114,162,978.27	100.00	4,255,497.13		109,907,481.14

续：

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	12,891,262.18	60.77	1,241,552.06	9.63	11,649,710.12
按组合计提预期信用损失的其他应收款	8,320,286.30	39.23	2,309,158.08	27.75	6,011,128.22
其中：备用金组合	4,833,667.08	58.09	1,743,589.05	36.07	3,090,078.03
其他应收账款组合	3,486,619.22	41.91	565,569.03	16.22	2,921,050.19
合计	21,211,548.48	100.00	3,550,710.14		17,660,838.34

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
深圳市丽峰华电子有限公司	187,500.00	187,500.00	100.00	破产
张晓泉	378,872.66	378,872.66	100.00	预计无法收回
高寿田	675,179.40	675,179.40	100.00	预计无法收回
合计	1,241,552.06	1,241,552.06		

单项计提预期信用损失的的阶段分类

组合阶段分类	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
第一阶段				
第三阶段	1,241,552.06	1,241,552.06	100.00	预计无法收回
合计	1,241,552.06	1,241,552.06		

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

组合计提预期信用损失的其他应收款阶段分类

组合阶段分类	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
第一阶段	111,181,144.63	1,273,663.49		预计可收回
第三阶段	1,740,281.58	1,740,281.58	100.00	预计无法收回
合计	112,921,426.21	3,013,945.07		

续：

组合阶段分类	期初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	

第一阶段	6,327,335.75	316,207.53	5.00	预计可收回
第三阶段	1,992,950.55	1,992,950.55	100.00	预计无法收回
合计	8,320,286.30	2,309,158.08		

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	316,207.53		3,234,502.61	3,550,710.14
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	957,455.96			957,455.96
本期转回			252,668.97	252,668.97
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,273,663.49		2,981,833.64	4,255,497.13

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名其他应收款汇总	106,319,898.45	93.13%	1,645,145.15

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
材料采购	5,612,837.92		5,612,837.92	4,264,257.17		4,264,257.17

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	97,570,506.32	450,763.91	97,119,742.41	79,156,674.49	450,763.91	78,705,910.58
在产品	21,105,916.30		21,105,916.30	20,410,176.42		20,410,176.42
自制半成品	42,946,189.08		42,946,189.08	36,968,572.01		36,968,572.01
库存商品	141,114,848.29	531,814.07	140,583,034.22	101,815,764.73	531,814.07	101,283,950.66
发出商品	21,228,653.32		21,228,653.32	34,897,818.33		34,897,818.33
周转材料	12,473,268.61	6,173.82	12,467,094.79	10,288,174.82	6,173.82	10,282,001.00
合计	342,052,219.84	988,751.80	341,063,468.04	287,801,437.97	988,751.80	286,812,686.17

2. 存货跌价准备

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	转销	其他	
材料采购							
原材料	450,763.91						450,763.91
在产品							
自制半成品							
库存商品	531,814.07						531,814.07
发出商品							
周转材料	6,173.82						6,173.82
合计	988,751.80						988,751.80

注释7. 持有待售资产

项目	期末余额	期初余额
持有待售资产		23,977,094.53
合计		23,977,094.53

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	2,422,987.92	2,877,556.32
合计	2,422,987.92	2,877,556.32

注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
甘肃佛慈红日药业有限公司	77,283,664.21			-2,230,050.49	
合计	77,283,664.21			-2,230,050.49	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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. 联营企业						
甘肃佛慈红日药业有限公司					75,053,613.72	
合计					75,053,613.72	

注释10. 投资性房地产**1. 投资性房地产情况**

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	12,296,229.51	19,161,480.31	31,457,709.82
2. 本期增加金额	612,650.33		612,650.33
外购			
存货\固定资产\在建工程转入	612,650.33		612,650.33
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额	12,908,879.84	19,161,480.31	32,070,360.15
二. 累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	4,435,262.95	9,199,174.29	13,634,437.24
2. 本期增加金额	380,472.09		380,472.09
本期计提	380,472.09		380,472.09
存货\固定资产\在建工程转入			
其他原因增加			

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额	4,815,735.04	9,199,174.29	14,014,909.33
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	8,093,144.80	9,962,306.02	18,055,450.82
2. 期初账面价值	7,860,966.56	9,962,306.02	17,823,272.58

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	4,145,734.93	尚未完成竣工决算
合计	4,145,734.93	

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	961,113,957.50	971,629,838.07
合计	961,113,957.50	971,629,838.07

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	788,456,950.73	209,869,414.08	4,212,169.48	25,501,785.03	1,028,040,319.32
2. 本期增加金额	632,075.47	6,225,385.31	826,680.18	548,203.39	8,232,344.35
购置	632,075.47	6,225,385.31	826,680.18	548,203.39	8,232,344.35
在建工程转入					
企业合并增加					
其他增加					
3. 本期减少金额	612,650.33				612,650.33
处置或报废					
处置子公司					
转入投资性房地产	612,650.33				612,650.33
其他减少					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
4. 期末余额	788,476,375.87	216,094,799.39	5,038,849.66	26,049,988.42	1,035,660,013.34
二. 累计折旧					
1. 期初余额	30,415,384.41	21,190,749.44	1,000,667.78	3,803,679.62	56,410,481.25
2. 本期增加金额	9,605,116.73	7,219,648.38	276,602.45	1,064,042.63	18,165,410.19
本期计提	9,605,116.73	7,219,648.38	276,602.45	1,064,042.63	18,165,410.19
其他增加					
3. 本期减少金额	29,835.60				29,835.60
处置或报废					
处置子公司					
转入投资性房地产	29,835.60				29,835.60
其他减少					
4. 期末余额	39,990,665.54	28,410,397.82	1,277,270.23	4,867,722.25	74,546,055.84
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	748,485,710.33	187,684,401.57	3,761,579.43	21,182,266.17	961,113,957.50
2. 期初账面价值	758,041,566.32	188,678,664.64	3,211,501.70	21,698,105.41	971,629,838.07

2. 本公司期末无暂时闲置的固定资产。

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	737,447,653.16	尚未完成竣工决算
合计		

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	82,556,043.13	3,381,175.89	85,937,219.02
2. 本期增加金额			
购置			
其他原因增加			

项目	土地使用权	软件	合计
3. 本期减少金额			
处置			
处置子公司			
转入投资性房地产			
其他原因减少			
4. 期末余额	82,556,043.13	3,381,175.89	85,937,219.02
二. 累计摊销			
1. 期初余额	9,174,365.42	931,410.47	10,105,775.89
2. 本期增加金额	830,935.62	151,062.00	981,997.62
本期计提	830,935.62	151,062.00	981,997.62
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
处置子公司			
转为投资性房地产			
其他原因减少			
4. 期末余额	10,005,301.04	1,082,472.47	11,087,773.51
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	92,561,344.17	4,463,648.36	74,849,445.51
2. 期初账面价值	73,381,677.71	2,449,765.42	75,831,443.13

注 1：城关区佛慈大街 68 号（兰国用（2008）第 C07511 号）土地使用权证于 2017 年 9 月 21 日到期，由于政策性搬迁，该土地在公司自主开发范围之内，需要改变其工业用地的土地性质，目前相关程序尚在办理中。

注 2：除上述情形外，截止 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在未办妥产权证书、所有权或使用权受限制的无形资产情况。

注释13. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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

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）。由于 FAT CHI MEDICINE COMPANY LIMITED 在 2020 年半年度的整体经营成果表现收入、利润上升且香港的房地产无异常波动情况，故收购时产生的商誉在 2020 年 6 月底无减值迹象。

注释14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
漳县药源基地构建的临时设施	400,707.22				400,707.22
上海复日营销策划项目		2,464,246.42	616,061.60		1,848,184.82
乌兹别克斯坦产品注册代理服务项目		5,031,446.54	1,257,861.64		3,773,584.90
合计	400,707.22	7,495,692.96	1,873,923.24	-	6,022,476.94

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上期期末余额	
	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	21,235,156.06	3,314,792.16	21,659,364.21	3,390,477.48
可抵扣亏损	4,974,575.84	1,243,643.96	4,206,490.96	1,051,622.74
递延收益	272,761,130.60	40,914,169.59	280,581,687.47	42,087,253.12
合计	298,970,862.50	45,472,605.71	306,447,542.64	46,529,353.34

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上期期末余额	
	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	5,768,011.53	865,201.73	5,862,793.35	879,419.00

项目	期末余额		上期期末余额	
	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
评估增值				
合计	5,768,011.53	865,201.73	5,862,793.35	879,419.00

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	上期期末余额
资产减值准备	26,874.86	11,126.41
可抵扣亏损	1,360,225.04	1,360,225.04
合计	1,387,099.90	1,371,351.45

2020年6月30日未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异系本公司子公司兰州佛慈健康产业有限公司，由于预计转回期间较长，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

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

年份	期末余额	上期期末余额	备注
2024年	1,360,225.04	1,360,225.04	
合计	1,360,225.04	1,360,225.04	

注释16. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备、工程款	49,112,771.09	84,580,038.67
合计	49,112,771.09	84,580,038.67

注释17. 短期借款

类别及内容	期末余额	期初余额
信用借款	19,360,733.40	
合计	19,360,733.40	

注释18. 应付票据

类别及内容	期末余额	期初余额
应付票据	41,537,300.00	
合计	41,537,300.00	

注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	100,222,716.61	71,079,461.96
应付工程款	38,829,555.90	32,697,993.85
应付设备款	2,491,475.95	2,321,559.33
应付运费		2,062,914.00
应付暂估款	130,599,874.76	226,623,929.89
其他		11,976.72
合计	272,143,623.22	334,797,835.75

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
工程款		
其中：中国核工业第五建设有限公司	4,352,881.23	质保金
广东申菱环境系统股份有限公司	935,192.43	质保金
浙江天联机械有限公司	925,459.82	工程尚未结算
中国十七冶集团有限公司	441,471.96	质保金
北京迦南莱米特科技有限公司	437,263.25	质保金
合计	7,092,268.69	

注释20. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
合同负债	11,332,560.45	13,416,092.95
合计	11,332,560.45	13,416,092.95

注释21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,937,277.52	66,998,310.59	64,592,137.94	5,343,450.17
离职后福利-设定提存计划	5,775.64	4,838,043.39	4,811,805.93	32,013.10
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	2,943,053.16	71,836,353.98	69,403,943.87	5,375,463.27

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,937,277.52	56,526,293.55	54,151,339.61	5,312,231.46
职工福利费		3,453,222.00	3,453,222.00	
社会保险费		2,718,337.20	2,709,499.80	8,837.40
其中：基本医疗保险费		2,540,136.55	2,531,299.15	8,837.40
补充医疗保险				
工伤保险费		160,829.65	160,829.65	
生育保险费		17,371.00	17,371.00	
住房公积金		3,841,135.00	3,818,249.00	22,886.00
工会经费和职工教育经费		459,322.84	459,827.53	-504.69
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	2,937,277.52	66,998,310.59	64,592,137.94	5,343,450.17

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	5,775.64	4,673,337.05	4,648,256.69	30,856.00
失业保险费		164,706.34	163,549.24	1,157.10
企业年金缴费				
合计	5,775.64	4,838,043.39	4,811,805.93	32,013.10

注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	30,901.60	27,923.30
企业所得税	44,504,879.43	42,330,671.49
个人所得税	170,592.40	108,191.16
城市维护建设税	17,295.71	73,446.09
教育费附加	16,565.39	71,770.75
印花税	1,293.82	2,500.00
合计	44,741,528.35	42,614,502.79

注释23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	32,731,468.44	32,605,264.93
合计	32,731,468.44	32,605,264.93

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	25,263,160.77	15,150,851.39
押金及保证金	6,299,445.00	15,871,699.81
其他	1,168,862.67	1,582,713.73
合计	32,731,468.44	32,605,264.93

注释24. 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	14,362,400.00	14,523,200.00
合计	14,362,400.00	14,523,200.00

注释25. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	66,078,050.17	79,968,166.67
专项应付款		
合计	66,078,050.17	79,968,166.67

(一) 长期应付款

1.

款项性质	期末余额	期初余额
长期非金融机构借款	80,440,450.17	94,491,366.67
减：一年内到期的长期应付款	14,362,400.00	14,523,200.00
合计	66,078,050.17	79,968,166.67

注释26. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	280,627,141.98		7,866,011.36	272,761,130.62	详见表 1
与收益相关政府补助	500,000.00			500,000.00	详见表 1
合计	281,127,141.98		7,866,011.36	273,261,130.62	

1. 与政府补助相关的递延收益

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	减：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
海德堡印刷设备	249,999.95			68,181.84			181,818.11	与资产相关
包装生产线	174,242.39			45,454.56			128,787.83	与资产相关
佛慈 68 号天然气锅炉	174,242.39			45,454.56			128,787.83	与资产相关
安宁 2 台煤改气锅炉	545,454.49			90,909.12			454,545.37	与资产相关
余热回收装置	545,454.51			45,454.56			499,999.95	与资产相关
安宁异地项目	274,260,294.88			7,304,171.66			266,956,123.22	与资产相关
GMP 改造							-	与资产相关
现代中药产业升级技术改造	2,522,123.92			159,292.02			2,362,831.90	与资产相关
脱硫脱硝设施	404,166.63			25,000.02			379,166.61	与资产相关
中药产品智能制造项目	1,350,000.04			49,999.98			1,300,000.06	与资产相关
天然气锅炉超低氮燃烧器改造项目	401,162.78			32,093.04			369,069.74	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	与收益相关

合计	281,127,141.98			7,866,011.36			273,261,130.62
----	----------------	--	--	--------------	--	--	----------------

注释27. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 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

注释28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	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	37,261,628.38			37,261,628.38
合计	343,013,287.38			343,013,287.38

注释29. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,800,000.00			1,800,000.00
合计	1,800,000.00			1,800,000.00

注释30. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	84,803,106.00			84,803,106.00
合计	84,803,106.00			84,803,106.00

注释31. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	569,728,890.20	508,791,753.39
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后上年末未分配利润	569,728,890.20	508,791,753.39
加: 本年归属于母公司股东的净利润	97,551,377.03	74,852,560.49
减: 提取法定盈余公积		7,276,882.68
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	本年	上年
应付普通股股利	30,639,420.00	6,638,541.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	636,640,847.23	569,728,890.20

注释32. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	326,976,666.17	236,800,135.01	310,204,967.23	229,383,918.99
其他业务	1,509,964.73	338,220.88	1,463,376.79	133,849.89
合计	328,486,630.90	237,138,355.89	311,668,344.02	229,517,768.88

注释33. 税金及附加

1. 税金及附加按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	651,646.19	521,624.64
教育费附加	646,802.13	524,053.04
房产税	3,950,500.85	4,056,454.39
土地使用税	1,133,138.20	1,376,540.50
车船使用税	18,268.64	12,097.44
印花税	260,647.22	151,036.15
环境保护税	3,008.59	23,426.42
合计	6,664,011.82	6,665,232.58

注：各项税金及附加的计缴标准详见（附注五、税项）。

注释34. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,353,321.19	9,746,517.00
折旧费	189,309.65	283,017.02
广告宣传费	2,351,562.90	4,071,863.67
业务招待费	117,370.74	452,568.79
低值易耗品摊销	97,719.90	202,908.57

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	2,600.00	
运输费	4,261,848.68	1,182,045.79
办公费	397,710.78	173,337.05
差旅费	737,999.34	990,547.45
会议费	276,689.10	158,263.37
车辆费	78,281.90	129,784.28
劳务费	397,531.00	500,765.00
促销活动费	1,526,861.23	393,030.31
市场开发费	11,922,866.01	7,442,399.97
其他	2,558,092.67	174,533.25
合计	35,269,765.09	25,901,581.52

注释35. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	117,183.15	17,646.00
职工薪酬	15,110,805.40	13,319,166.49
修理费	506,286.12	305,570.30
固定资产折旧	1,625,190.54	4,449,959.30
无形资产摊销	981,997.62	1,567,089.09
保险费	178,521.45	119,746.51
办公费	416,149.83	673,040.20
差旅费	330,817.97	366,779.98
董事会费	80,921.04	
咨询顾问费	1,958,916.32	858,480.33
物业管理费	70,695.30	173,185.35
车辆费	276,759.47	460,791.96
水电费	1,435,279.34	1,770,981.43
劳务费	260,855.26	187,291.89
劳动保护费	11,172.31	12,586.46
低值易耗品摊销	58,161.83	
党建经费	9,081.46	267058.39
盘盈盘亏	109,086.25	
其他	492,965.24	2,898,824.48
合计	24,030,845.90	27,448,198.16

注释36. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	4,195,951.78	3,876,052.19
材料费用	1,866,579.48	787,798.78
折旧及摊销	956,633.41	857,093.05
其他	6,227.00	2,232,156.45
合计	7,025,391.67	7,753,100.47

注释37. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	588,945.68	561,600.00
减：利息收入	7,258,205.74	8,501,722.96
汇兑损益	-262,147.05	136,846.86
银行手续费	167,581.62	21,209.47
合计	-6,763,825.49	-7,782,066.63

注释38. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	22,643,814.52	32,762,534.22
合计	22,643,814.52	32,762,534.22

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
海德堡印刷设备	68,181.84	68,181.84	与资产相关
包装生产线	45,454.56	45,454.56	与资产相关
佛慈 68 号天然气锅炉	45,454.56	45,454.56	与资产相关
安宁 2 台煤改气锅炉	90,909.12	90,909.12	与资产相关
余热回收装置	45,454.56	45,454.56	与资产相关
安宁异地项目	7,172,375.94	26,113,443.83	与资产相关
现代中药产业升级技术改造	159,292.02	159,292.02	与资产相关
脱硫脱硝设施	25,000.02	18,750.02	与资产相关
中药产品智能制造项目	49,999.98	49,999.98	与资产相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
天然气锅炉超低氮燃烧器改造项目	32,093.04	21,395.35	与资产相关
第一批外经贸资金	400,000.00		与收益相关
返还稳岗补贴	443,920.95		与收益相关
第二届活力金城兰州人才创新创业大奖	500,000.00		与收益相关
科技工作者站点运行经费	9,800.00		与收益相关
省级陇原青年创新创业人才资金	150,000.00		与收益相关
稳就业奖补资金	276,100.00		与收益相关
疫情防控专项资金	10,000.00		与收益相关
涉税奖励资金	13,119,777.93		与收益相关
中药标准化项目当归, 大黄等六个品种		289,430.38	与收益相关
院士专家工作站建设经费		200,000.00	与收益相关
中药配方颗粒		500,000.00	与收益相关
省级污染减排项目以奖代补资金		240,000.00	与收益相关
技术创新示范企业奖励资金		300,000.00	与收益相关
以奖代补资金		550,000.00	与收益相关
天然气补贴款		19,700.00	与收益相关
企业涉税奖励资金		1,222,200.00	与收益相关
社保补助资金		2,262,868.00	与收益相关
配方颗粒产业化项目资金		200,000.00	与收益相关
第六批外经贸项目资金		300,000.00	与收益相关
扶贫资金		20,000.00	与收益相关
合计	22,643,814.52	32,762,534.22	

注释39. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		160,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-2,230,050.49	
理财产品投资收益		
合计	-2,230,050.49	160,000.00

注释40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-577,898.32	
合计	-577,898.32	

注释41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-2,976,091.95
存货跌价损失		
合计		-2,976,091.95

注释42. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	270,000.00	67,544.21
无形资产处置利得或损失	70,218,406.03	
合计	70,488,406.03	67,544.21

注释43. 营业外收入

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
非流动资产毁损报废利得	1,470.87		
其他	631,257.90	224,670.88	
合计	632,728.77	224,670.88	

注释44. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	508,553.16	133,632.01	
非流动资产毁损报废损失			
其他	557,024.91	2,941.75	
合计	1,065,578.07	136,573.76	

注释45. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	16,483,707.02	8,810,681.70
递延所得税费用	1,045,816.65	-1,056,232.52
合计	17,529,523.67	7,754,449.18

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	115,013,508.46
政策性搬迁利润总额	
合计	115,013,508.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,252,026.27
子公司适用不同税率的影响	277,497.40
不可抵扣的成本、费用和损失影响	
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	
政策性搬迁当期应交所得税且确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	
研发费用的加计扣除	
残疾人工资加计扣除的影响	
其他	
所得税费用	17,529,523.67

注释46. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	7,258,138.28	8,501,471.46
政府补助	14,891,953.38	4,895,068.00
保证金	4,816,100.00	566,010.00
往来款项	11,635,538.63	1,953,595.96
其他	1,658,132.05	4,670,947.14
合计	40,259,862.34	20,587,092.56

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	11,253,496.31	14,016,090.73
管理费用	6,862,974.07	2,735,452.78
营业外支出	101,175.00	52,941.75
往来款项	20,862,397.25	14,787,543.25
保证金	5,064,255.00	4,990,230.00
其他	1,110,023.64	7,968,642.89
合计	45,254,321.27	44,550,901.40

注释47. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	97,483,984.79	44,512,163.46
加：信用减值损失	577,898.32	
资产减值准备		2,976,091.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,545,882.28	23,830,689.83
无形资产摊销	981,997.62	1,437,117.84
长期待摊费用摊销	1,873,923.24	
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)	-70,488,406.03	67,544.21
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,470.87	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	588,945.68	561,600.00
投资损失(收益以“-”号填列)	2,230,050.49	-160,000.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,056,747.63	-781,390.93
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-14,217.27	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-54,250,781.87	-550,940.93
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	14,716,020.58	-30,780,256.45
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	22,705,144.39	-41,206,819.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	36,008,660.72	-94,200.94
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		

项目	本期金额	上期金额
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	407,035,405.81	426,107,052.92
减：现金的期初余额	434,654,261.03	465,549,041.27
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	-27,618,855.22	-39,441,988.35

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	407,035,405.81	434,654,261.03
其中：库存现金	6,202.08	6,202.08
可随时用于支付的银行存款	407,025,203.73	434,648,058.95
可随时用于支付的其他货币资金	4,000.00	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	407,035,405.81	434,654,261.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释48. 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	449,876.94		3,184,903.80
其中：美元	449,876.94	7.0795	3,184,903.80
港币			
应收账款	3,818,893.71		6,222,997.49
其中：美元	443,525.08	7.0795	3,139,935.78
港币	3,375,368.63	0.9134	3,083,061.71

注释49. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	7,866,011.36	7,866,011.36	
计入其他收益的政府补助	14,777,803.16	14,777,803.16	
合计	22,643,814.52	22,643,814.52	

七、合并范围的变更

(一)其他原因的合并范围变动

- 1、本报告期本公司新设全资子公司兰州佛慈科创有限公司，出资占比 100%。
- 2、本报告期本公司新设全资子公司兰州佛慈国际商务有限公司，出资占比 100%。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
兰州佛慈健康产业有限公司	甘肃省兰州市	甘肃省兰州市	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	甘肃省定西市	甘肃省定西市	中药材种植与销售	100.00		投资设立
FAT CHI MEDICINE COMPANY LIMITED	中国香港	中国香港	药品销售	100.00		非同一控制下企业合并
甘肃佛慈红日药源产业销售有限公司	甘肃省兰州市	甘肃省兰州市	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	甘肃省兰州市	中成药批发和零售业	100.00		投资设立
兰州佛慈科创有限公司	甘肃省兰州市	甘肃省兰州市	中成药批发和零售业	100.00		投资设立

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务	持股比例(%)	会计处理方
-------------	-------	-----	----	---------	-------

称	营地		性质	直接	间接	法
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

项目	期末余额/本期发生额
	甘肃佛慈红日药业有限公司
流动资产	68,436,768.36
非流动资产	150,858,243.36
资产合计	219,295,011.72
流动负债	54,867,170.48
非流动负债	
负债合计	54,867,170.48
按持股比例计算的净资产份额	72,348,250.15
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	75,053,613.72
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	31,300,662.75
净利润	-5,068,296.56
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	-5,068,296.56
企业本期收到的来自联营企业的股利	

3. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

4. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、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的审计委员会。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、应收账款、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，本公司利用逾期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。

截止 2020 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	233,759,219.92	16,017,781.99
其他应收款	114,162,978.27	4,255,497.13
合计	347,922,198.19	20,273,279.12

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

（二）流动性风险

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。截止 2020 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。本公司国际贸易部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。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2020 年 6 月 30 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量**1. 持续的公允价值计量**

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			31,796,204.44	31,796,204.44

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

1. 对于持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值；
2. 持有待售资产公司聘请第三方评估机构进行估值。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期应付款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易**(一) 本企业的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的 表决权 比例(%)
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	12,468 万元	61.63	61.63

1. 本公司的母公司情况的说明

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）。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

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如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
甘肃佛慈红日药业有限公司	联营

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
兰州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 (原名：甘肃佛慈生态农业发展有限公司)	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
兰州佛慈养生堂健康医药有限公司	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

(五) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
甘肃佛慈红日药业有限公司	购买商品	6,552,821.22	
甘肃佛慈健康生物科技股份有限公司	购买商品	3,132.74	7,221.24
兰州佛慈物业管理有限公司	接受劳务	21,025.00	
合计		6,576,978.96	7,221.24

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
甘肃佛慈红日药业有限公司	销售商品	10,823,864.13	
甘肃佛慈健康生物科技股份有限公司	销售商品	94,451.33	268,355.04
兰州佛慈养生堂健康医药有限公司	销售商品	3,799,408.26	153,055.95
陕西佛慈医药有限公司	销售商品	20,760,959.33	9,566,447.21
兰州西城药业集团有限责任公司	销售商品	17,227,130.59	
广东佛慈普泽医药有限公司	销售商品	13,086,741.24	9,907,967.96
兰州佛慈物业管理有限公司	销售商品	218,162.83	8,070.80
兰州佛慈置业有限公司	销售商品	336,131.86	
佛慈大药房连锁（兰州）有限责任公司	销售商品	4,289,406.16	
宁夏佛慈大药房有限责任公司	销售商品	3,761.06	
合计		70,640,016.79	19,903,896.96

4. 关联方资金拆借

向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
兰州国资投资（控股）建设集团有限公司	107,000,000.00	2016.2.26	2026.2.25	年利率 1.2%
合计	107,000,000.00			

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

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					
	甘肃佛慈红日药业有限公司	4,031,578.75	103,208.42	2,455,917.46	62,871.49

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
	甘肃佛慈健康生物科技股份有限公司	68,830.00	1,762.05	66,882.00	1,712.18
	兰州佛慈养生堂健康医药有限公司	465,000.05	11,904.00	1,520.00	38.91
	陕西佛慈医药有限公司	18,405,149.97	471,171.86	23,901,882.44	611,888.19
	兰州西城药业集团有限责任公司	7,464,595.46	191,093.65	5,433,622.20	139,209.50
	广东佛慈普泽医药有限公司	5,627,716.31	144,069.54		
	兰州佛慈物业管理有限公司	33,300.00	852.48		
	兰州佛慈置业有限公司	46,485.00	1,190.02	2,700.00	69.12
	佛慈大药房连锁(兰州)有限责任公司	849,174.97	21,738.88		

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	甘肃佛慈红日药业有限公司	5,348,508.40	4,616,596.97
	陕西佛慈医药有限公司	294,000.00	294,000.00
其他应付款			
	甘肃佛慈红日药业有限公司		250,000.00
合同负债			
	广东佛慈普泽医药有限公司		18,851.45
长期应付款			
	兰州国资投资(控股)建设集团有限公司	80,440,450.17	94,491,366.67

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的其他重要事项说明。

十五、母公司财务报表主要项目注释**注释1. 应收账款****1. 按账龄披露应收账款**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	188,584,246.47	177,252,708.64
1—2年	3,170,237.11	5,281,553.45
2—3年	3,501,634.99	4,249,427.18
3—4年	938,491.29	933,845.30
4—5年	796,612.65	892,400.63
5年以上	2,991,476.23	3,320,952.65
小计	199,982,698.74	191,930,887.85
减：坏账准备	14,862,055.12	15,772,753.63
合计	185,120,643.62	176,158,134.22

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	199,982,698.74	100.00	14,862,055.12	7.43	185,120,643.62
其中：逾期账龄组合	191,134,040.87	95.58	14,862,055.12	7.78	176,271,985.75
合并报表范围内关联方组合	8,848,657.87	4.42			8,848,657.87
合计	199,982,698.74	100	14,862,055.12	7.43	185,120,643.62

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	191,930,887.85	100.00	15,772,753.63	8.22	176,158,134.22
其中: 逾期账龄组合	190,183,452.02	99.09	15,772,753.63	8.29	174,410,698.39
合并报表范围内关联方组合	1,747,435.83	0.91			1,747,435.83
合计	191,930,887.85		15,772,753.63	8.22	176,158,134.22

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 逾期账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期及逾期 6 个月以内	110,655,083.94	2,832,770.15	2.56
逾期 6 个月—1 年(含 1 年, 下同)	69,400,452.57	4,406,928.74	6.35
逾期 1—2 年	3,462,424.98	949,396.93	27.42
逾期 2—3 年	2,927,126.26	1,984,006.18	67.78
逾期 3 年以上	4,688,953.12	4,688,953.12	100.00
合计	191,134,040.87	14,862,055.12	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,772,753.63		910,698.51			14,862,055.12
其中: 逾期账龄组合	15,772,753.63		910,698.51			14,862,055.12
合并报表范围内关联						

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
方组合						
合计	15,772,753.63		910,698.51			14,862,055.12

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	73,691,543.67	36.85	3,338,071.56

注释2. 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	114,261,626.27	24,001,363.05
合计	114,261,626.27	24,001,363.05

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	115,131,053.88	22,300,598.41
1—2 年	266,333.54	623,522.51
2—3 年	220,947.46	312,936.46
3—4 年	164,984.40	2,934,428.01
4—5 年	207,402.11	214,402.11
5 年以上	2,338,157.89	1,097,605.83
小计	118,328,879.28	27,483,493.33
减：坏账准备	4,067,253.01	3,482,130.28
合计	114,261,626.27	24,001,363.05

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金		
备用金	5,525,647.48	7,487,255.82
政府补助		10,000,000.00
往来款/合并范围内		7,409,398.17
往来款/合并范围外	112,803,231.80	
其他		2,586,839.34
合计	118,328,879.28	27,483,493.33

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,241,552.06	1.05	1,241,552.06	100.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	117,087,327.22	98.95	2,825,700.95	2.41
其中：一般风险组合	7,020,973.05	6.00	2,004,316.15	28.55
关联方组合	110,066,354.17	94.00	821,384.80	0.75
合计	118,328,879.28		4,067,253.01	

续：

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提预期信用损失的其他应收款	12,891,262.18	46.91	1,241,552.06	9.63
按组合计提预期信用损失的其他应收款	14,592,231.15	53.09	2,240,578.22	15.35
其中：一般风险组合	7,182,832.98	49.22	2,240,578.22	31.19
：关联方组合	7,409,398.17	50.78		
合计	27,483,493.33		3,482,130.28	

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

组合阶段分类	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一阶段				
第三阶段	1,241,552.06	1,241,552.06	100.00	预计无法收回

合计	1,241,552.06	1,241,552.06	
----	--------------	--------------	--

单项计提预期信用损失的的阶段分类

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市丽峰华电子有限公司	187,500.00	187,500.00	100.00	破产
张晓泉	378,872.66	378,872.66	100.00	预计无法收回
高寿田	675,179.40	675,179.40	100.00	预计无法收回
合计	1,241,552.06	1,241,552.06		

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

组合阶段分类	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一阶段	115,347,045.88	1,085,419.37		预计可收回
第三阶段	1,740,281.58	1,740,281.58	100.00	预计无法收回
合计	117,087,327.46	2,825,700.95		

续:

组合阶段分类	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一阶段	5,202,373.43	260,118.67	5.00	风险较小
第三阶段	1,980,459.55	1,980,459.55	100.00	预计无法收回
合计	7,182,832.98	2,240,578.22		

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	260,118.67		3,222,011.61	3,482,130.28
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				

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)	
—转回第一阶段				
本期计提	825,300.70			825,300.70
本期转回			240,177.97	240,177.97
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,085,419.37		2,981,833.64	4,067,253.01

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)
兰州佛慈医药产业发展集团有限公司	往来	102,673,100.00	1 年以内	86.77
酒泉市建新农业开发有限公司	往来	2,000,000.00	1 年以内	1.69
高寿田	备用金	705,120.66	1 年以内, 5 年以上	0.60
甘肃源祥建设工程有限公司	往来	506,503.36	1 年以内	0.43
张学军	备用金	435,174.43	1 年以内	0.37
合计		106,319,898.45		89.85

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	75,544,900.00		75,544,900.00	32,544,900.00		32,544,900.00
对联营、合营企业投资	75,053,613.72		75,053,613.72	77,283,664.21		77,283,664.21

款项性质	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
合计	150,598,513.72		150,598,513.72	109,828,564.21		109,828,564.21

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
兰州佛慈健康产业有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
甘肃佛慈中药材经营有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	40,000,000.00		50,000,000.00		
香港佛慈药厂有限公司	9,744,900.00	9,744,900.00			9,744,900.00		
甘肃佛慈红日药源产业销售有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00			2,800,000.00		
兰州佛慈国际商务有限公司			2,000,000.00		2,000,000.00		
兰州佛慈科创有限公司			1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	32,544,900.00	32,544,900.00	43,000,000.00		75,544,900.00		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
甘肃佛慈红日药业有限公司	77,283,664.21			-2,230,050.49	
合计	77,283,664.21			-2,230,050.49	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
联营企业						
甘肃佛慈红日药业有限公司					75,053,613.72	
合计					75,053,613.72	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	218,881,889.30	139,496,539.93	237,472,541.22	161,030,768.80
其他业务	1,481,662.83	338,220.88	1,463,376.79	133,849.89
合计	220,363,552.13	139,834,760.81	238,935,918.01	161,164,618.69

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		160,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-2,230,050.49	
理财产品投资收益		
合计	-2,230,050.49	160,000.00

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	70,488,406.03	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	22,643,814.52	
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		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-432,849.30	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减: 所得税影响额	13,852,033.53	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	78,847,337.72	

(二) 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	6.25	0.1910	0.1910
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.20	0.0366	0.0366

兰州佛慈制药股份有限公司

二〇二〇年八月二十六日