兰州佛慈制药股份有限公司

审　计　报　告

瑞华审字【2019】62070003号

目　录

一、 审计报告 …… 1

二、 已审财务报表

1、 合并资产负债表 …… 7

2、 合并利润表 …… 9

3、 合并现金流量表 …… 10

4、 合并股东权益变动表 …… 12

5、 资产负债表 …… 13

6、 利润表 …… 15

7、 现金流量表 …… 16

8、 股东权益变动表 …… 18

9、 财务报表附注 …… 19

10、 财务报表附注补充资料 …… 81

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 9 层
Postal Address:5-11/F,West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7,NO.8,Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码（Post Code）：100077
电话（Tel）：+86(10)88095588 传真（Fax）：+86(10)88091199

审 计 报 告

瑞华审字【2019】62070003号

兰州佛慈制药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了兰州佛慈制药股份有限公司（以下简称“佛慈制药”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了佛慈制药 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于佛慈制药，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注“四、21、收入”所述的会计政策及“六、29、营业收入和营业

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

成本”。

佛慈制药主要从事中成药、中药材及大健康产品的研发、生产和销售，收入主要来源于国内销售市场的客户。佛慈制药与物流公司签署货物运输合同，货物发运至客户现场，客户验收且收取增值税销售发票明确结算价格等条件满足的时点与收入确认时点可能存在时间性差异，致使收入可能存在未能在恰当会计期间确认的风险，由此，我们着重关注收入的截止性，并将其作为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入的截止性，我们执行的主要审计程序包括：

（1）评估、测试佛慈制药自销售订单审批至销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）审阅年度经销协议和具体销售合同及与管理层的访谈，了解和评估了佛慈制药的收入确认政策；

（3）获取与经销商签订的经销协议和销售合同，对产品销售收入进行了抽样测试，核对至相关销售合同中风险及报酬条款和客户确认接收的单证等支持性文件。此外，我们根据客户交易的特点和性质，选取样本对销售收入金额和应收账款余额执行函证程序；

（4）就资产负债表日前后的收入交易记录进行测试，选取样本，核对验收单及其他支撑性文件；

（5）检查资产负债表日后的退换货记录。

（二）新增固定资产入账价值的确认

1、事项描述

如财务报表附注“四、13、固定资产”所述的会计政策及“六、9、固定资产”。

佛慈制药本期新增固定资产 10.54 亿元，占总资产 42%，是合并资产负债表的重要组成部分。本期新增固定资产主要包括 2018 年完成了因政策性搬迁实施的募投项目——兰州新区佛慈制药科技工业园项目建设增加的房屋建筑物、机器设备等。

本期固定资产的增长幅度较大，在建工程达到预定可使用状态转入固定资产的时点，及当期折旧计提影响固定资产账面价值的计量，且其金额对合并财务报表具有重要性，因此，我们将新增固定资产的确认和计量识别为本期关键审计事项。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2、审计应对

针对新增固定资产入账价值的确认，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解和评估与固定资产相关的内部控制的设计，并测试关键内部控制的有效性；

（2）获取与施工单位、主要设备供应商、监理公司、管理公司和跟踪审计单位签署的合同，对合同关键条款进行了核实并获取了对应的依据，如①中标通知书；②工程计量报审表；③工程进度台账；④验收报告等；

（3）审核工程计量报审表、设备验收单，检查工程进度台账；

（4）检查厂房和设备达到预定可使用状态转固时点是否恰当；

（5）选取固定资产本期增加的样本，检查合同、发票、验收单、付款单等支持性文件；

（6）检查折旧政策和方法是否符合准则规定，是否保持一贯性，预计使用寿命和预计净残值是否合理，并重新计算折旧计提是否正确；

（7）抽样向供应商函证确认合同的执行情况以及工程和设备的已结算余额。

四、其他信息

佛慈制药管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

佛慈制药管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

在编制财务报表时，管理层负责评估佛慈制药的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算佛慈制药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佛慈制药的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对佛慈制药持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致佛慈制药不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就佛慈制药中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

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

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

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师
（项目合伙人）：
张海英

中国·北京　　中国注册会计师：
樊苍

2019 年 3 月 20 日

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

合并资产负债表

2018 年 12 月 31 日

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	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	465,549,041.27	70,201,628.82
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			
应收票据及应收账款	六、2	177,967,150.56	132,761,869.96
其中：应收票据		55,325,917.56	31,470,689.67
应收账款		122,641,233.00	101,291,180.29
预付款项	六、3	16,860,415.69	19,606,697.05
其他应收款	六、4	5,228,920.12	4,632,019.20
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、5	241,323,732.08	196,608,945.65
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	19,597,454.99	673,856,487.92
流动资产合计		926,526,714.71	1,097,667,648.60
非流动资产：			
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	六、7	42,500,000.00	
投资性房地产	六、8	4,540,252.08	4,807,951.86
固定资产	六、9	1,177,597,156.17	151,583,795.36
在建工程	六、10	113,928,953.40	948,397,854.64
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、11	124,776,264.10	127,588,363.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	563,919.92	870,171.78
递延所得税资产	六、13	4,954,970.55	5,385,541.85
其他非流动资产	六、14	126,003,588.58	13,523,833.00
非流动资产合计		**1,594,865,104.80**	**1,252,157,511.57**
资产总计		**2,521,391,819.51**	**2,349,825,160.17**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表（续）

2018 年 12 月 31 日

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	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款			
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			
应付票据及应付账款	六、15	435,451,127.11	323,715,120.40
预收款项	六、16	12,543,661.88	12,023,959.63
应付职工薪酬	六、17	3,611,740.37	2,537,312.41
应交税费	六、18	7,950,978.87	13,321,051.82
其他应付款	六、19	14,351,306.94	13,043,287.74
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	六、20	17,252,000.00	
其他流动负债	六、21		6,279,212.81
流动负债合计		**491,160,815.17**	**370,919,944.81**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、22	386,967,755.45	597,955,018.48
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、23	201,474,984.80	21,801,994.24
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**588,442,740.25**	**619,757,012.72**
负债合计		**1,079,603,555.42**	**990,676,957.53**
股东权益：			
股本	六、24	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	六、25	343,013,287.38	328,013,287.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、26	1,800,000.00	1,800,000.00
盈余公积	六、27	77,526,223.32	70,171,942.51
一般风险准备			
未分配利润	六、28	508,791,753.39	448,505,972.75
归属于母公司股东权益合计		1,441,788,264.09	1,359,148,202.64
少数股东权益			
股东权益合计		**1,441,788,264.09**	**1,359,148,202.64**
负债和股东权益总计		**2,521,391,819.51**	**2,349,825,160.17**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并利润表

2018 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		**544,581,046.24**	**501,139,716.54**
其中：营业收入	六、29	**544,581,046.24**	**501,139,716.54**
二、营业总成本		**486,596,306.17**	**425,666,206.67**
其中：营业成本	六、29	368,313,093.11	352,086,341.28
税金及附加	六、30	8,663,532.83	5,552,542.98
销售费用	六、31	64,541,232.32	45,048,889.36
管理费用	六、32	35,310,894.54	31,189,988.29
研发费用	六、33	19,517,245.10	17,261,288.86
财务费用	六、34	-11,859,978.88	-28,986,835.48
其中：利息费用		642,000.00	
利息收入		12,392,059.42	30,866,074.93
资产减值损失	六、35	2,110,287.15	3,513,991.38
加：其他收益	六、36	15,361,473.77	9,743,760.94
投资收益（损失以“－”号填列）	六、37	14,208,706.06	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）	六、38	161,751.42	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		87,716,671.32	85,217,270.81
加：营业外收入	六、39	615,009.42	2,569,306.45
减：营业外支出	六、40	279,507.81	410,764.68
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		88,052,172.93	87,375,812.58
减：所得税费用	六、41	13,773,570.48	13,283,029.98
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		**74,278,602.45**	**74,092,782.60**
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		**74,278,602.45**	**74,092,782.60**
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、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）			
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号		74,278,602.45	74,092,782.60
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)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、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			
七、综合收益总额		**74,278,602.45**	**74,092,782.60**
归属于母公司股东的综合收益总额		**74,278,602.45**	**74,092,782.60**
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1455	0.1451
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1455	0.1451

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并现金流量表

2018 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、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		569,509,520.82	497,161,496.68
收到的税费返还		1,102,950.48	1,527,096.38
收到其他与经营活动有关的现金	六、42（1）	33,336,022.46	48,347,564.62
经营活动现金流入小计		**603,948,493.76**	**547,036,157.68**
购买商品、接受劳务支付的现金		302,477,982.90	302,971,140.76
支付给职工以及为职工支付的现金		130,833,267.81	116,866,077.95
支付的各项税费		46,962,967.77	26,353,422.40
支付其他与经营活动有关的现金	六、42（2）	87,011,163.23	34,422,454.19
经营活动现金流出小计		**567,285,381.71**	**480,613,095.30**
经营活动产生的现金流量净额		**36,663,112.05**	**66,423,062.38**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		14,208,706.06	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现		178,000.00	
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		**14,386,706.06**	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现		261,118,314.11	442,770,852.46
投资支付的现金		45,400,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**306,518,314.11**	**442,770,852.46**
投资活动产生的现金流量净额		**-292,131,608.05**	**-442,770,852.46**
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、42（3）	13,304,034.11	32,980,208.41
筹资活动现金流入小计		**13,304,034.11**	**32,980,208.41**
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,638,541.00	6,127,844.00
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	六、42（4）		30,697,042.66
筹资活动现金流出小计		**6,638,541.00**	**36,824,886.66**
筹资活动产生的现金流量净额		**6,665,493.11**	**-3,844,678.25**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,965.92	
五、现金及现金等价物净增加额		-248,790,036.97	-380,192,468.33
加：期初现金及现金等价物余额		714,339,078.24	1,094,531,546.57
六、期末现金及现金等价物余额	六、43（2）	**465,549,041.27**	**714,339,078.24**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资产负债表

2018 年 12 月 31 日

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	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		459,666,728.39	66,084,275.97
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十二、1	165,481,484.14	119,091,393.21
其中：应收票据		49,505,480.77	30,897,031.67
应收账款		115,976,003.37	88,194,361.54
预付款项		43,570,993.90	33,884,459.05
其他应收款	十二、2	98,873,184.48	50,038,777.97
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		205,682,549.42	172,914,027.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,915,011.31	668,486,792.86
流动资产合计		**981,189,951.64**	**1,110,499,726.59**
非流动资产：			
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	十二、3	82,500,000.00	40,000,000.00
投资性房地产		4,540,252.08	4,807,951.86
固定资产		1,174,630,683.96	148,404,747.11
在建工程			893,644,377.51
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		110,167,499.04	112,667,667.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		563,919.92	870,171.78
递延所得税资产		3,005,487.82	3,246,050.02
其他非流动资产		113,498,328.58	13,523,833.00
非流动资产合计		**1,488,906,171.40**	**1,217,164,798.30**
资产总计		**2,470,096,123.04**	**2,327,664,524.89**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资产负债表（续）

2018 年 12 月 31 日

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	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		385,009,601.60	300,408,728.42
预收款项		12,235,151.11	11,889,613.36
应付职工薪酬		3,365,968.43	2,354,108.15
应交税费		7,254,902.94	12,992,520.82
其他应付款		13,637,480.78	12,989,317.81
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		17,252,000.00	
其他流动负债			6,279,212.81
流动负债合计		**438,755,104.86**	346,913,501.37
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		386,967,755.45	597,955,018.48
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		201,474,984.80	21,801,994.24
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**588,442,740.25**	619,757,012.72
负债合计		**1,027,197,845.11**	966,670,514.09
股东权益：			
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	328,013,287.38
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		77,526,223.32	70,171,942.51
一般风险准备			
未分配利润		509,901,767.23	450,351,780.91
股东权益合计		**1,442,898,277.93**	1,360,994,010.80
负债和股东权益总计		**2,470,096,123.04**	2,327,664,524.89

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

利润表

2018 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、营业收入	十二、4	**466,206,344.24**	**437,991,316.71**
减：营业成本	十二、4	298,449,097.65	296,520,892.84
税金及附加		8,041,901.10	5,494,451.93
销售费用		61,921,226.17	43,248,186.58
管理费用		31,710,398.19	27,941,301.09
研发费用		19,706,001.81	17,902,798.28
财务费用		-11,851,533.55	-28,931,133.12
其中：利息费用		642,000.00	
利息收入		12,376,743.70	30,802,086.39
资产减值损失		2,288,296.46	2,904,967.04
加：其他收益		15,359,388.77	9,743,760.94
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	14,208,706.06	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）		161,751.42	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		**85,670,802.66**	**82,653,613.01**
加：营业外收入		613,409.37	2,536,972.60
减：营业外支出		230,000.00	378,848.68
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**86,054,212.03**	**84,811,736.93**
减：所得税费用		12,511,403.90	12,381,502.15
四、净利润（净亏损以"－"号填列）		**73,542,808.13**	**72,430,234.78**
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		**73,542,808.13**	**72,430,234.78**
（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、权益法下不能重分类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、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			
六、综合收益总额		**73,542,808.13**	**72,430,234.78**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

现金流量表

2018 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、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		495,555,236.52	449,310,545.20
收到的税费返还		1,102,950.48	1,527,096.38
收到其他与经营活动有关的现金		32,603,210.98	76,200,228.13
经营活动现金流入小计		**529,261,397.98**	**527,037,869.71**
购买商品、接受劳务支付的现金		236,207,846.85	261,115,853.07
支付给职工以及为职工支付的现金		127,784,380.39	114,153,507.82
支付的各项税费		43,948,623.55	24,836,811.55
支付其他与经营活动有关的现金		129,503,992.66	82,101,478.19
经营活动现金流出小计		**537,444,843.45**	**482,207,650.63**
经营活动产生的现金流量净额		**-8,183,445.47**	**44,830,219.08**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		14,208,706.06	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		178,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**14,386,706.06**	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		218,036,716.62	421,509,062.44
投资支付的现金		45,400,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**263,436,716.62**	**421,509,062.44**
投资活动产生的现金流量净额		**-249,050,010.56**	**-421,509,062.44**
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		13,304,034.11	32,980,208.41
筹资活动现金流入小计		**13,304,034.11**	**32,980,208.41**
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,638,541.00	6,127,844.00
支付其他与筹资活动有关的现金			30,697,042.66
筹资活动现金流出小计		**6,638,541.00**	**36,824,886.66**
筹资活动产生的现金流量净额		**6,665,493.11**	**-3,844,678.25**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,965.92	
五、现金及现金等价物净增加额		-250,554,997.00	-380,523,521.61
加：期初现金及现金等价物余额		710,221,725.39	1,090,745,247.00
六、期末现金及现金等价物余额		**459,666,728.39**	**710,221,725.39**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

股东权益变动表

2018 年度

编制单位：兰州佛慈制药股份有限公司

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	510,657,000.00				328,013,287.38			1,800,000.00	70,171,942.51		450,351,780.91	**1,360,994,010.80**
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	510,657,000.00				328,013,287.38			1,800,000.00	70,171,942.51		450,351,780.91	**1,360,994,010.80**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					15,000,000.00				7,354,280.81		59,549,986.32	**81,904,267.13**
（一）综合收益总额											73,542,808.13	**73,542,808.13**
（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									7,354,280.81		-13,992,821.81	**-6,638,541.00**
1、提取盈余公积									7,354,280.81		-7,354,280.81	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-6,638,541.00	**-6,638,541.00**
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、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他					15,000,000.00							**15,000,000.00**
四、本年年末余额	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**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

股东权益变动表（续）

2018 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	上年数											
	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	510,657,000.00				328,013,287.38			1,200,000.00	62,928,919.03		391,292,413.61	**1,294,091,620.02**
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	510,657,000.00				328,013,287.38			1,200,000.00	62,928,919.03		391,292,413.61	**1,294,091,620.02**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								600,000.00	7,243,023.48		59,059,367.30	**66,902,390.78**
（一）综合收益总额											72,430,234.78	**72,430,234.78**
（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									7,243,023.48		-13,370,867.48	**-6,127,844.00**
1、提取盈余公积									7,243,023.48		-7,243,023.48	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-6,127,844.00	**-6,127,844.00**
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、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
（五）专项储备								600,000.00				**600,000.00**
1、本期提取								600,000.00				**600,000.00**
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	510,657,000.00				328,013,287.38			1,800,000.00	70,171,942.51		450,351,780.91	**1,360,994,010.80**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并股东权益变动表

2018 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	本年数												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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	510,657,000.00				328,013,287.38			1,800,000.00	70,171,942.51		448,505,972.75		1,359,148,202.64
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	510,657,000.00				328,013,287.38			1,800,000.00	70,171,942.51		448,505,972.75		1,359,148,202.64
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					15,000,000.00				7,354,280.81		60,285,780.64		82,640,061.45
（一）综合收益总额											74,278,602.45		74,278,602.45
（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									7,354,280.81		-13,992,821.81		-6,638,541.00
1、提取盈余公积									7,354,280.81		-7,354,280.81		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配											-6,638,541.00		-6,638,541.00
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、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他					15,000,000.00								15,000,000.00
四、本年年末余额	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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并股东权益变动表（续）

2018 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	上年数												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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	510,657,000.00				328,013,287.38			1,200,000.00	62,928,919.03		387,784,057.63		1,290,583,264.04
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	510,657,000.00				328,013,287.38			1,200,000.00	62,928,919.03		387,784,057.63		1,290,583,264.04
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								600,000.00	7,243,023.48		60,721,915.12		68,564,938.60
（一）综合收益总额											74,092,782.60		74,092,782.60
（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									7,243,023.48		-13,370,867.48		-6,127,844.00
1、提取盈余公积									7,243,023.48		-7,243,023.48		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配											-6,127,844.00		-6,127,844.00
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、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他													
（五）专项储备								600,000.00					600,000.00
1、本期提取								600,000.00					600,000.00
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	510,657,000.00				328,013,287.38			1,800,000.00	70,171,942.51		448,505,972.75		1,359,148,202.64

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

兰州佛慈制药股份有限公司
2018 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”或“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）。本公司的母公司为甘肃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。

公司现持有甘肃省工商行政管理局颁发的新版企业法人营业执照，统一社会信用代码：91620000712762468N；注册资本：510,657,000.00 元，法定代表人：石爱国；公司住所：甘肃省兰州市兰州新区华山路 2289 号。公司营业期限为 2000 年 6 月 28 日至 2050 年 6 月 28 日。公司所属行业：医药行业类，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。

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 510,657,000 股，全部为无限售条件的流通股。

本公司设战略委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会。其他职能部门分别为 13 个管理部门、5 个业务部门、6 个生产部门和 1 个分公司，其中管理部门包括董事会办公室、审计法务部、党委办公室、纪检监察室、人力资源部、项目办公室、设备管理部、财务部、证券部、信息中心、质量检验部、工会办公室、安全生产监督管理部；业务部门包括国际贸易部、营销中心、甘肃省现代中药制剂工程技术研究中心、供应部、储运部；生产部门包括前处理车间、提取车间、制剂车间、动力车间、维修中心、包材车间；分公司为崆峒分公司。本公司拥有甘肃佛慈中药材经营有限公司、兰州佛慈健康产业有限公司和甘肃佛慈药源产业发展有限公司共 3 家全资子公司和甘肃佛慈生态农业股份有限公司 1 家控股子公司。

2018 年 6 月 6 日，根据本公司第六届第十七次董事会决议通过公司与自然人高建新共同发起设立甘肃佛慈生态农业股份有限公司（以下简称“佛慈生态农业”），注册资本人民币 5,000 万元，其中公司以自有资金出资 4,250 万元，持股比例为 85%；高建新出资 750 万元，持股比例为 15%。2019 年 3 月 15 日，根据本公司第六届第二十四次董事会决议通过《关于向控股股东转让控股子公司股权暨关联交易的议案》，为优化

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资源配置，降低经营成本，提升管理效率和公司核心竞争力及经营业绩，拟以经评估的股东权益市场价值 4,266 万元向佛慈集团转让本公司持有佛慈生态农业 85%的股权。转让事宜已经兰州市国资委批准。

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 3 月 20 日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围无变化。

本公司及各子公司主要从事中成药、中药饮片及其相关产品的生产、销售。

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 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

2、持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，不存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

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 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 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、中药饮片及其相关产品的生产、销售。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，对应收款项的确认、政府补助等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。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、26“重大会计判断和估计”。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

4、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，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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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、11“长期股权投资”或本附注四、7“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、11、（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。

5、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现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务和外币报表折算

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。

7、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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

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的控制。

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。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。

8、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单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将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 万元以上的款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A．信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	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。

B．根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	不计提坏账准备

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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，下同）	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

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按移动加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

11、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、7“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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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所有者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所有者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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方所有者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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

允价值加上新增投资成本之和。

（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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

确认收益分享额。

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、4、（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。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、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（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，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，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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计入当期损益。

13、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、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	15-40	3.00	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

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

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

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

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

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、无形资产

（1）无形资产

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。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产-土地的使用寿命估计情况：

土地使用权	预计使用寿命（月）	使用寿命的起止年限
佛慈大街场地使用权	504	2008-04-24至2050-03-21
安宁分公司场地使用权	546	2008-01-01至2053-05-30
平凉市公路街18号	588	2008-01-01至-2057-01-01
安宁区代家庄2号	502	2011-03-11至2052-12-23
皋兰县石洞镇东湾村	557	2011-06-01至2057-10-30
兰州新区土地使用权	600	2014-10-30至2064-10-30
渭源县工业园区土地使用权	600	2015-10-12至2065-10-11

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括漳县药源基地构建的临时设施和漳县规范化种植基地管护设施工程及土地租金。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、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）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

21、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，确认商品销售收入的实现。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。

22、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

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。

23、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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

24、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

25、重要会计政策、会计估计的变更

本公司本年度无重要会计政策、会计估计变更事项。

26、重大会计判断和估计

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）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。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项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款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）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。

（3）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。

（4）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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

（5）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16%、10%、5%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。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴。
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。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

本公司发生增值税应税销售行为，原适用 17%、11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%、10%。

存在不同企业所得税税率纳税主体，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%
甘肃佛慈中药材经营有限公司	25%
甘肃佛慈药源产业发展有限公司	25%

2、税收优惠及批文

经甘肃省国资委甘发改产业函【2015】39号文件确认，本公司符合《产业结构调整指导目录》（2013修订本）“鼓励类”第十三项“医药”第1、第4条中的相关规定。依据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2012年第12号）、《甘肃地方税务局关于贯彻落实西部大开发有关企业所得税问题的通知》（甘地税函【2012】136号）文件规定，佛慈制药2018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，2018年度暂按15%税率预缴所得税。

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 2018 年 1 月 1 日，“年末”指 2018 年 12 月 31 日；“本年”指 2018 年度，“上年”指 2017

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	6,202.08	6,192.72
银行存款	465,542,839.19	56,832,885.52
其他货币资金		13,362,550.58
合计	465,549,041.27	70,201,628.82
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金为本公司向银行申请开具承兑汇票所存入的保证金存款。

2、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	55,325,917.56	31,470,689.67
应收账款	122,641,233.00	101,291,180.29
合计	177,967,150.56	132,761,869.96

（1）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	55,325,917.56	31,470,689.67
商业承兑汇票		
合计	55,325,917.56	31,470,689.67

②年末不存在已质押的应收票据情况

③年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	113,421,729.51	
商业承兑汇票		
合计	113,421,729.51	

（2）应收账款

①应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	133,970,574.96	100.00	11,329,341.96	8.46	122,641,233.00
单项金额不重大但单独计提坏账					

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
准备的应收账款					
合计	133,970,574.96	100.00	11,329,341.96	8.46	122,641,233.00

（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	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	111,361,360.00	100.00	10,070,179.71	9.04	101,291,180.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	111,361,360.00	100.00	10,070,179.71	9.04	101,291,180.29

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	119,611,758.56	5,980,587.93	5%
1 至 2 年	8,081,868.07	808,186.81	10%
2 至 3 年	1,560,606.14	468,181.84	30%
3 至 4 年	1,119,055.05	559,527.53	50%
4 至 5 年	422,146.44	337,717.15	80%
5 年以上	3,175,140.70	3,175,140.70	100%
合计	133,970,574.96	11,329,341.96	

②本年计提坏账准备金额 1,259,162.25 元。

③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 61,479,946.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 45.89%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 3,073,997.30 元。

3、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	13,163,556.68	78.07	16,712,028.85	85.24
1 至 2 年	806,790.81	4.79	2,539,437.76	12.95

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
2 至 3 年	2,534,837.76	15.03	275,319.00	1.40
3 年以上	355,230.44	2.11	79,911.44	0.41
合计	16,860,415.69	—	19,606,697.05	—

（2）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 11,408,868.33 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 67.67%。

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,228,920.12	4,632,019.20
合计	5,228,920.12	4,632,019.20

（1）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	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,857,396.63	100.00	1,628,476.51	23.75	5,228,920.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,857,396.63	100.00	1,628,476.51	23.75	5,228,920.12

（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	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,844,086.65	100.00	1,212,067.45	20.74	4,632,019.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,844,086.65	100.00	1,212,067.45	20.74	4,632,019.20

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	3,357,653.09	167,882.65	5%
1 至 2 年	1,970,242.92	196,874.29	10%
2 至 3 年	216,678.28	65,003.48	30%
3 至 4 年	214,402.11	107,201.06	50%
4 至 5 年	34,526.00	27,620.80	80%
5 年以上	1,063,894.23	1,063,894.23	100%
合计	6,857,396.63	1,628,476.51	

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	1,402,035.88	1,389,333.92
备用金	4,767,995.98	1,008,678.83
往来款	687,364.77	2,140,929.15
其他		1,305,144.75
合计	6,857,396.63	5,844,086.65

③本年计提坏账准备金额 416,409.06 元。

④按欠款方归集的年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
单位一	保证金	1,286,600.00	1-2 年、2-3 年	18.76	130,580.00
单位二	备用金	552,202.00	1 年以内	8.05	27,610.10
单位三	备用金	435,174.43	5 年以上	6.35	435,174.43
单位四	备用金	393,260.00	1 年以内	5.73	19,663.00
单位五	备用金	367,771.50	1 年以内	5.36	18,388.58
合计	——	3,035,007.93	——	44.25	631,416.11

5、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	86,465,101.66	682,967.51	85,782,134.15
材料采购	4,884,041.40		4,884,041.40
在产品	26,763,794.95		26,763,794.95
自制半成品	38,715,437.51		38,715,437.51

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	70,292,452.25	533,261.30	69,759,190.95
发出商品	3,020,933.40		3,020,933.40
包装物	12,589,021.54	190,821.82	12,398,199.72
合计	242,730,782.71	1,407,050.63	241,323,732.08

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	63,753,705.60	294,548.45	63,459,157.15
材料采购	4,551,307.12		4,551,307.12
在产品	16,360,576.56		16,360,576.56
自制半成品	20,265,894.60		20,265,894.60
库存商品	74,173,518.02	531,765.83	73,641,752.19
发出商品	9,509,133.70		9,509,133.70
包装物	8,967,144.84	146,020.51	8,821,124.33
合计	197,581,280.44	972,334.79	196,608,945.65

（2）存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	294,548.45	388,419.06				682,967.51
库存商品	531,765.83	1,495.47				533,261.30
包装物	146,020.51	44,801.31				190,821.82
合计	972,334.79	434,715.84				1,407,050.63

（3）存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于成本的药材		
库存商品	可变现净值低于成本的库存商品		
包装物	不能使用		

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	14,270,668.24	16,356,487.92
理财产品	2,900,000.00	657,500,000.00
待摊费用	1,627,983.27	
其他	798,803.48	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	年末余额	年初余额
合计	19,597,454.99	673,856,487.92

7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
甘肃佛慈生态农业股份有限公司		42,500,000.00				

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
甘肃佛慈生态农业股份有限公司				42,500,000.00	

本公司 2018 年 6 月 6 日第六届董事会第十七次会议审议通过公司与自然人高建新共同发起设立甘肃佛慈生态农业股份有限公司（以下简称“佛慈生态农业”），注册资本人民币 5,000 万元，其中公司以自有资金出资 4,250 万元，持股比例为 85%；高建新出资 750 万元，持股比例为 15%；出资方式为货币资金。

2019 年 3 月 15 日，根据本公司第六届第二十四次董事会决议通过《关于向控股股东转让控股子公司股权暨关联交易的议案》，为优化资源配置，降低经营成本，提升管理效率和公司核心竞争力及经营业绩，拟以经评估的股东权益市场价值 4,266 万元向佛慈集团转让本公司持有佛慈生态农业 85%的股权。转让事宜已经兰州市国资委批准。

本次股权交易完成后，佛慈生态农业将成为佛慈集团的控股子公司。

8、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	8,279,372.29			8,279,372.29
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
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	3,471,420.43			3,471,420.43
2、本年增加金额	267,699.78			267,699.78
（1）计提或摊销	267,699.78			267,699.78
3、本年减少金额				

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
4、年末余额	3,739,120.21			3,739,120.21
三、减值准备				
四、账面价值				
1、年末账面价值	4,540,252.08			4,540,252.08
2、年初账面价值	4,807,951.86			4,807,951.86

9、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,109,104,715.15	151,583,795.36
固定资产清理	68,492,441.02	
合计	1,177,597,156.17	151,583,795.36

（1）固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	143,938,682.91	134,833,504.59	8,732,408.26	18,002,781.42	305,507,377.18
2、本年增加金额	821,432,296.74	233,529,215.92	966,432.10	1,067,893.11	1,056,995,837.87
（1）购置	454,740.61	962,168.64	966,432.10	1,067,893.11	3,451,234.46
（2）在建工程转入	820,977,556.13	232,567,047.28			1,053,544,603.41
（3）企业合并增加					
3、本年减少金额	116,951,126.60	30,300,568.75	804,294.34	3,360,920.49	151,416,910.18
（1）处置或报废	116,951,126.60	30,300,568.75	804,294.34	3,360,920.49	151,416,910.18
（2）其他转出					
4、年末余额	848,419,853.05	338,062,151.76	8,894,546.02	15,709,754.04	1,211,086,304.87
二、累计折旧					
1、年初余额	63,374,500.07	75,955,729.38	5,546,894.83	9,046,457.54	153,923,581.82
2、本年增加金额	12,820,392.09	15,606,469.39	615,840.30	1,790,696.43	30,833,398.21
（1）计提	12,820,392.09	15,606,469.39	615,840.30	1,790,696.43	30,833,398.21
（2）企业合并增加					
3、本年减少金额	55,315,961.15	23,601,046.17	780,165.51	3,078,217.48	82,775,390.31
（1）处置或报废	55,315,961.15	23,601,046.17	780,165.51	3,078,217.48	82,775,390.31
（2）其他转出					
4、年末余额	20,878,931.01	67,961,152.60	5,382,569.62	7,758,936.49	101,981,589.72
三、减值准备					
四、账面价值					

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1、年末账面价值	827,540,922.04	270,100,999.16	3,511,976.40	7,950,817.55	1,109,104,715.15
2、年初账面价值	80,564,182.84	58,877,775.21	3,185,513.43	8,956,323.88	151,583,795.36

注：截止 2018 年 12 月 31 日本公司无暂时闲置、融资租赁租入以及经营租赁租出的固定资产情况。

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物-新区	820,977,556.13	待基建竣工决算完毕后申请办理产权证书

（2）固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
房屋及建筑物	61,635,165.45	
机器设备	6,566,971.96	
运输设备	7,600.60	
其他设备	282,703.01	
合计	68,492,441.02	

10、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	113,928,953.40	948,397,854.64
工程物资		
合计	113,928,953.40	948,397,854.64

（1）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
兰州新区佛慈制药科技工业园项目				893,644,377.51		893,644,377.51
天然药物产业园万吨饮片加工生产基地一期	113,928,953.40		113,928,953.40	54,753,477.13		54,753,477.13
合计	113,928,953.40		113,928,953.40	948,397,854.64		948,397,854.64

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
兰州新区佛慈制药科技工业园项目	1,274,493,900.00	893,644,377.51	159,900,225.90	1,053,544,603.41		
天然药物产业园万吨饮	154,995,200.00	54,753,477.13	59,175,476.27			113,928,953.40

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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
片加工生产基地一期						
合计	1,429,489,100.00	948,397,854.64	219,075,702.17	1,053,544,603.41		113,928,953.40

（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
兰州新区佛慈制药科技工业园项目	96.47%	完工	3,031,666.67	642,000.00	1.20%	募集资金、政策性搬迁异地重建资金、国家专项建设基建借款、自筹资金
天然药物产业园万吨饮片加工生产基地一期	99.15%	在建				募集资金、自筹资金
合计	——	——	3,031,666.67	642,000.00	——	——

11、无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	146,051,305.17	2,537,392.93	148,588,698.10
2、本年增加金额		283,571.98	283,571.98
（1）购置		283,571.98	283,571.98
（2）内部研发			
（3）其他转入			
3、本年减少金额			
（1）其他转出			
4、年末余额	146,051,305.17	2,820,964.91	148,872,270.08
二、累计摊销			
1、年初余额	20,587,820.57	412,514.45	21,000,335.02
2、本年增加金额	2,874,520.94	221,150.02	3,095,670.96
（1）计提	2,874,520.94	221,150.02	3,095,670.96
（2）其他转入			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额	23,462,341.51	633,664.47	24,096,005.98
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	土地使用权	软件	合计
（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	122,588,963.66	2,187,300.44	124,776,264.10
2、年初账面价值	125,463,484.60	2,124,878.48	127,588,363.08

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 2018 年 12 月 31 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。

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	年末余额
漳县药源基地构建的临时设施	727,132.62		163,212.70		563,919.92
漳县规范化种植基地管护设施工程及土地租金	143,039.16		143,039.16		
合计	870,171.78		306,251.86		563,919.92

13、递延所得税资产

（1）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	14,355,849.06	2,214,571.00	12,254,581.95	1,916,555.14
可抵扣亏损	7,195,166.91	1,798,791.73	7,774,288.88	1,943,572.22
递延收益	6,277,385.48	941,607.82	10,169,429.93	1,525,414.49
合计	27,828,401.45	4,954,970.55	30,198,300.76	5,385,541.85

（2）未确认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	9,020.40	
可抵扣亏损	355,620.90	
合计	364,641.30	

（3）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	年末余额	年初余额	备注

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

年份	年末余额	年初余额	备注
2023 年	355,620.90		
合计	355,620.90		

14、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备、工程款	126,003,588.58	13,523,833.00
合计	126,003,588.58	13,523,833.00

15、应付票据及应付账款

种类	年末余额	年初余额
应付票据		44,339,000.00
应付账款	435,451,127.11	279,376,120.40
合计	435,451,127.11	323,715,120.40

（1）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		44,339,000.00
合计		44,339,000.00

（2）应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付货款	45,907,231.80	41,011,842.25
应付工程款	47,295,435.29	22,792,459.10
应付设备款	24,708,588.23	4,844,456.66
应付暂估款	317,539,871.79	210,727,362.39
合计	435,451,127.11	279,376,120.40

账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
应付暂估款	132,106,506.77	尚未与施工单位结算
合计	132,106,506.77	——

16、预收款项

项目	年末余额	年初余额
货款	12,543,661.88	12,023,959.63
合计	12,543,661.88	12,023,959.63

17、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	2,437,551.01	117,059,317.95	116,019,705.29	3,477,163.67

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
二、离职后福利-设定提存计划	99,761.40	14,848,377.82	14,813,562.52	134,576.70
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,537,312.41	131,907,695.77	130,833,267.81	3,611,740.37

（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	2,356,822.41	98,778,017.34	97,764,936.32	3,369,903.43
2、职工福利费		4,612,071.08	4,612,071.08	-
3、社会保险费	33,984.60	8,319,546.93	8,298,568.29	54,963.24
其中：医疗保险费	31,620.00	6,705,350.84	6,686,933.30	50,037.54
工伤保险费	1,520.10	582,222.78	579,595.68	4,147.20
生育保险费	844.50	1,031,973.31	1,032,039.31	778.50
4、住房公积金	46,744.00	4,874,187.28	4,868,634.28	52,297.00
5、工会经费和职工教育经费	-	475,495.32	475,495.32	-
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,437,551.01	117,059,317.95	116,019,705.29	3,477,163.67

（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	95,451.00	14,371,730.18	14,337,413.18	129,768.00
2、失业保险费	4,310.40	476,647.64	476,149.34	4,808.70
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	99,761.40	14,848,377.82	14,813,562.52	134,576.70

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 19%、0.7%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。

18、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	2,783,548.16	6,052,168.44
企业所得税	4,161,134.07	5,850,283.42
个人所得税		
城市维护建设税	228,411.86	333,924.37
教育费附加	163,151.32	238,517.40
代扣代缴个人所得税	320,921.71	59,489.32

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	年末余额	年初余额
房产税		122,823.07
印花税	293,811.75	663,845.80
合计	7,950,978.87	13,321,051.82

19、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	14,351,306.94	13,043,287.74
合计	14,351,306.94	13,043,287.74

（1）其他应付款

按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	9,890,663.67	11,233,444.79
保证金	4,272,165.71	1,691,750.00
其他	188,477.56	118,092.95
合计	14,351,306.94	13,043,287.74

20、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期应付款（附注六、22）	17,252,000.00	
合计	17,252,000.00	

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		6,279,212.81
合计		6,279,212.81

22、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	93,421,666.67	109,389,666.67
专项应付款	293,546,088.78	488,565,351.81
合计	386,967,755.45	597,955,018.48

（1）长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期非金融机构借款	110,673,666.67	109,389,666.67
减：一年内到期部分（附注六、20）	17,252,000.00	
合计	93,421,666.67	109,389,666.67

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）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
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
安宁异地拆迁补偿	473,565,351.81	-	180,019,263.03	293,546,088.78	政策性搬迁项目
合计	488,565,351.81		195,019,263.03	293,546,088.78	——

注 1：舒肝消积花百胶囊项目为兰州市财政局按照《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》（兰财建【2013】56 号）文件规定拨付给本公司的现代中药新药舒肝消积丸、花百胶囊高新技术产业化示范工程的厂房建设及设备购置安装补助款，公司本期已完成建设及相关设备购置，因该项拨款属于 2013 年中央基建支出预算，故根据款项性质转入资本公积。

注 2：安宁异地拆迁补偿属于政策性搬迁项目，本年减少系政策性搬迁和重建过程中发生的固定资产、有关费用性支出、停工损失等的补偿性支出，根据企业会计准则的规定转入递延收益。

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	28,081,207.05	182,587,263.03	9,193,485.28	201,474,984.80	
减：应予未来一年内摊销的递延收益	6,279,212.81		6,279,212.81		
合计	21,801,994.24	182,587,263.03	2,914,272.47	201,474,984.80	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
海德堡印刷设备	522,727.27			136,363.64		386,363.63	与资产相关
包装生产线	356,060.61			90,909.10		265,151.51	与资产相关
佛慈 68 号天然气锅炉	356,060.61			90,909.10		265,151.51	与资产相关
安宁 2 台煤改气锅炉	909,090.91			181,818.18		727,272.73	与资产相关
余热回收装置	727,272.73			90,909.10		636,363.63	与资产相关
GMP 改造	16,684,504.38			463,018.98		16,221,485.40	与资产相关
脱硫脱硝设施	500,000.00			52,083.33		447,916.67	与资产相关

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
中药产品智能制造项目		1,500,000.00		50,000.00		1,450,000.00	与资产相关
兰州市城关区环境保护局天然气锅炉超低氮燃烧器改造项目补贴资金款		368,000.00				368,000.00	与资产相关
现代中药产业升级技术改造（电子数粒包装线）	3,000,000.00			159,292.04		2,840,707.96	与资产相关
安宁易地项目		180,019,263.03		4,645,429.41		175,373,833.62	与资产相关
中药标准化项目当归、大黄等六个品种	3,095,344.12			2,537,545.60		557,798.52	与收益相关
疏乳消块胶囊开发	1,430,146.42			695,206.80		734,939.62	与收益相关
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
院士专家工作站建设经费		200,000.00				200,000.00	与收益相关
中药配方颗粒	500,000.00					500,000.00	与收益相关
合计	28,081,207.05	182,587,263.03		9,193,485.28		201,474,984.80	

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	
股份总数	510,657,000.00					-	510,657,000.00

25、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	305,751,659.00	-	-	305,751,659.00
其他资本公积	22,261,628.38	15,000,000.00	-	37,261,628.38
合计	328,013,287.38	15,000,000.00		343,013,287.38

注：本期增加系舒肝消积花百胶囊项目完工，因该项拨款属于 2013 年中央基建支出预算，故根据款项性质转入资本公积。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

26、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	1,800,000.00			1,800,000.00
合计	1,800,000.00		-	1,800,000.00

27、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	70,171,942.51	7,354,280.81		77,526,223.32
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	70,171,942.51	7,354,280.81		77,526,223.32

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

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

28、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	448,505,972.75	387,784,057.63
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	448,505,972.75	387,784,057.63
加：本年归属于母公司股东的净利润	74,278,602.45	74,092,782.60
减：提取法定盈余公积	7,354,280.81	7,243,023.48
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	6,638,541.00	6,127,844.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	508,791,753.39	448,505,972.75

注：根据公司 2018 年 3 月 7 日召开的 2017 年年度股东大会审议通过，以公司截止 2017 年 12 月 31 日总股本 510,657,000.00 股为基数，以 2017 年度实现的可供分配利润向全体股东每 10 股派发现金股利 0.13 元（含税），共计分配现金 6,638,541.00 元。

29、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	542,111,446.87	368,045,393.33	499,418,275.40	351,818,641.54

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	2,469,599.37	267,699.78	1,721,441.14	267,699.74
合计	544,581,046.24	368,313,093.11	501,139,716.54	352,086,341.28

30、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	3,115,646.48	1,177,053.43
车船税	25,701.92	23,183.04
城镇土地使用税	2,490,350.37	1,771,290.98
印花税	525,039.72	684,067.73
城市维护建设税	1,391,206.74	1,091,383.15
教育费附加	1,063,147.37	805,564.65
环境保护税	52,440.23	
合计	8,663,532.83	5,552,542.98

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

31、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	19,480,208.19	17,295,645.47
折旧费	307,121.02	-
租赁费	803,392.50	452,563.87
广告宣传费	9,407,355.73	8,468,039.56
运输装卸费	4,224,334.29	4,990,273.97
包装费	65,677.36	10,665.00
办公费	538,596.22	419,410.71
差旅费	3,027,129.72	2,293,470.40
车辆费	378,483.78	307,248.83
会务费	1,282,277.34	276,086.69
劳务费	971,311.00	3,508.00
业务招待费	699,015.70	346,977.43
低值易耗品摊销	1,830,061.46	546,296.02
市场开发费	17,901,046.56	8,739,675.40
其他	3,625,221.45	899,028.01
合计	64,541,232.32	45,048,889.36

32、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	21,511,457.77	20,658,228.28
折旧费	3,593,328.36	1,846,509.28
无形资产摊销	3,095,670.96	3,814,007.91

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	844,585.26	461,106.12
差旅费	627,849.79	409,661.82
车辆费	406,662.53	294,157.01
水电费	1,255,425.01	53,899.11
修理费	92,437.72	215,768.52
劳务费	215,519.02	22,698.23
业务招待费	65,743.37	13,181.00
劳动保护费	29,514.74	14,495.66
财产保险费	217,885.30	183,959.31
咨询服务费	1,242,231.71	1,159,400.70
机物料消耗	457,761.70	454,358.48
低值易耗品摊销	472,756.11	185,851.47
仓储费	-	6,000.00
董事会费	90,000.00	90,000.00
党建经费	99,641.95	62,761.76
标准化项目管理费	-	136,594.00
盘盈盘亏	-78,465.72	-18,118.58
运输费	131,078.23	16,380.07
其他	939,810.73	1,109,088.14
合计	35,310,894.54	31,189,988.29

33、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工成本	8,601,801.99	6,215,278.39
材料费用	4,558,486.21	3,765,771.57
折旧及摊销	1,910,852.31	2,129,570.39
其他	4,446,104.59	5,150,668.51
合计	19,517,245.10	17,261,288.86

34、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	642,000.00	-
减：利息收入	12,392,059.42	30,866,074.93
汇兑损失	56,695.70	286,037.53
减：汇兑收益	211,538.27	5,325.62
银行手续费	42,991.09	106,763.49
其他	1,932.02	1,491,764.05
合计	-11,859,978.88	-28,986,835.48

35、资产减值损失

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	1,675,571.31	2,541,656.59
存货跌价损失	434,715.84	972,334.79
合计	2,110,287.15	3,513,991.38

36、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
海德堡印刷设备	136,363.64	136,363.63	136,363.64
包装生产线	90,909.10	90,909.08	90,909.10
佛慈 68 号天然气锅炉	90,909.10	90,909.37	90,909.10
安宁 2 台煤改气锅炉	181,818.18	363,636.36	181,818.18
余热回收装置	90,909.10	90,909.08	90,909.10
GMP 改造	463,018.98	602,146.93	463,018.98
脱硫脱硝设施	52,083.33		52,083.33
中药产品智能制造项目	50,000.00		50,000.00
现代中药产业升级技术改造项目	159,292.04		159,292.04
安宁易地项目	4,645,429.41	1,527,304.82	4,645,429.41
中药标准化项目当归，大黄等六个品种	2,537,545.60	3,975,422.93	2,537,545.60
疏乳消块胶囊开发	695,206.80	1,269,853.58	695,206.80
兰州市城关区国库集中支付中心外经贸项目资金	1,370,000.00	100,000.00	1,370,000.00
兰州市工业和信息化委员会数字车间专项奖励资金	500,000.00		500,000.00
兰州市城关区商务局第四批外经贸资金	1,300,000.00		1,300,000.00
兰州市国企自主创新奖励项目资金	180,000.00		180,000.00
稳岗补贴	299,472.70		299,472.70
兰州市科学技术协会奖励重点人才项目资金	300,000.00		300,000.00
兰州经济技术开发区拨付省级工程实验室奖励资金	100,000.00		100,000.00
社保补助资金	2,118,515.79		2,118,515.79
兰州新区财政局拨付的税收扶		499,700.00	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
持及奖励资金			
兰州经济技术开发区财务结算中心补助资金		46,060.00	
兰州城关区商务局甘肃农产品出口基地建设和机电高新技术品牌创建项目基金		850,000.00	
甘肃省知识产权局拨付专利资助费		21,000.00	
隧道微波干燥灭菌机		79,545.16	
合计	15,361,473.77	9,743,760.94	15,361,473.77

37、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资收益	14,208,706.06	
合计	14,208,706.06	

38、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	161,751.42	-	161,751.42

39、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	854.37	-	854.37
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	614,155.05	2,569,306.45	614,155.05
合计	615,009.42	2,569,306.45	615,009.42

40、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	195,000.00	260,764.68	195,000.00
其他	84,507.81	150,000.00	84,507.81
合计	279,507.81	410,764.68	279,507.81

41、所得税费用

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（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	13,342,999.18	13,793,595.85
递延所得税费用	430,571.30	-510,565.87
合计	13,773,570.48	13,283,029.98

（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	88,052,172.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,207,825.94
子公司适用不同税率的影响	250,885.95
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-330,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	865,160.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本年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	55,772.60
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发费用加计扣除影响	-276,074.16
所得税费用	13,773,570.48

42、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	12,392,059.42	30,866,074.93
政府补助	8,735,988.49	8,100,060.00
保证金	4,867,900.00	4,517,187.87
往来款项	4,919,332.87	3,353,150.66
其他	2,420,741.68	1,511,091.16
合计	33,336,022.46	48,347,564.62

（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
销售费用	38,550,666.03	9,079,794.09
管理费用	5,053,508.36	4,278,371.68
营业外支出	614,174.71	130,000.00
往来款项	29,246,304.60	14,147,218.02
保证金	10,992,074.94	6,736,380.00
其他	2,554,434.59	50,690.40
合计	87,011,163.23	34,422,454.19

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（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
与资产相关的政府补助		500,000.00
票据保证金	13,304,034.11	32,480,208.41
合计	13,304,034.11	32,980,208.41

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据保证金		30,697,042.66
合计		30,697,042.66

43、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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	74,278,602.45	74,092,782.60
加：资产减值准备	2,110,287.15	3,513,991.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,101,097.99	17,205,432.88
无形资产摊销	3,095,670.96	3,814,007.91
长期待摊费用摊销	306,251.86	306,251.82
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）	-161,751.42	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-854.37	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	629,034.08	
投资损失（收益以“－”号填列）	-14,208,706.06	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	430,571.30	-511,077.48
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）	-45,149,502.27	-6,375,075.16
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-16,978,171.81	-47,701,318.73
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,210,582.19	22,078,067.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	36,663,112.05	66,423,062.38
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

补充资料	本年金额	上年金额
现金的年末余额	465,549,041.27	56,839,078.24
减：现金的年初余额	56,839,078.24	401,531,546.57
加：现金等价物的年末余额		657,500,000.00
减：现金等价物的年初余额	657,500,000.00	693,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	-248,790,036.97	-380,192,468.33

（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	465,549,041.27	56,839,078.24
其中：库存现金	6,202.08	6,192.72
可随时用于支付的银行存款	465,542,839.19	56,832,885.52
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		657,500,000.00
其中：三个月内赎回的理财产品		657,500,000.00
三、年末现金及现金等价物余额	465,549,041.27	714,339,078.24
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		13,362,550.58

44、外币货币性项目

外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	367,022.84	6.8632	2,518,951.16
欧元			
港元	11,674.79	0.8762	10,229.45
应收账款			
其中：美元	157,894.03	6.8632	1,083,658.30
欧元			
港元	541,025.49	0.8762	474,046.53

45、政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
中药产品智能制造项目	1,500,000.00	递延收益	50,000.00
复方黄芪健脾口服液大品种培	500,000.00	递延收益	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
育研究及产业化			
院士专家工作站建设经费	200,000.00	递延收益	
兰州市城关区环境保护局天然气锅炉超低氮燃烧器改造项目补贴资金款	368,000.00	递延收益	
兰州市城关区国库集中支付中心第四、五批对外经贸项目资金	1,370,000.00	其他收益	1,370,000.00
兰州市工业和信息化委员会数字车间专项奖励资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
兰州市城关区商务局第四批外经贸资金	1,300,000.00	其他收益	1,300,000.00
兰州市国企自主创新奖励项目资金	180,000.00	其他收益	180,000.00
稳岗补贴	299,472.70	其他收益	299,472.70
兰州市科学技术协会奖励重点人才项目资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
兰州经济技术开发区拨付省级工程实验室奖励资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
社保补助资金	2,118,515.79	其他收益	2,118,515.79
合计	8,735,988.49		6,217,988.49

七、在其他主体中的权益

1、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
甘肃佛慈药源产业发展有限公司	甘肃省定西市	甘肃省定西市	中药材种植、技术研发、推广	100.00		投资设立
甘肃生态农业股份有限公司	甘肃省酒泉市	甘肃省酒泉市	畜禽的繁育、养殖、购销	85.00		投资设立

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2019 年 3 月 15 日，根据本公司第六届第二十四次董事会决议通过《关于向控股股东转让控股子公司股权暨关联交易的议案》，拟以经评估的股东权益市场价值 4,266 万元向佛慈集团转让本公司持有佛慈生态农业 85%的股权。转让事宜已经兰州市国资委批准。

本次股权交易完成后，佛慈生态农业将成为佛慈集团的控股子公司。本公司从实质控制的角度确定将佛慈生态农业本期不纳入合并范围。

八、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（%）
甘肃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	60.64	60.64

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。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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
广东普泽医药有限公司	受同一控制人控制
兰州国资投资（控股）建设集团有限公司	母公司股东

本期佛慈集团新增两家控股子公司，其中佛慈集团于 2018 年 11 月末完成对陕西广联药业有限公司的收购，收购完成后陕西广联药业有限公司更名为陕西佛慈医药有限公司；2018 年 12 月末完成对广东普泽医药有限公司的收购。

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
甘肃佛慈医药产业发展集团有限公司	接受劳务	1,007,125.02	2,065,270.00

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
兰州佛慈养生堂健康医药有限公司	销售商品	255,550.77	410,319.32

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
陕西佛慈医药有限公司	成品销售	4,076,794.87	

（2）关联方资金拆借

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

（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	2,621,328.33	2,555,000.00

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
兰州佛慈养生堂健康医药有限公司	24,003.10	1,200.16	223,412.33	11,170.62
广东普泽医药有限公司	124,307.90	6,215.39		
陕西佛慈医药有限公司	7,677,231.99	383,861.60		
合计	7,825,542.99	391,277.15	223,412.33	11,170.62
其他应收款：				
兰州佛慈养生堂健康医药有限公司	10,628.66	1,015.74		
兰州佛慈物业管理有限公司	57,522.62	2,876.13		
合计	68,151.28	3,891.87		

（2）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
甘肃佛慈医药产业发展集团有限公司		17,125.02
广东普泽医药有限公司	200,000.00	
合计	200,000.00	17,125.02
长期应付款：		
兰州国资投资（控股）建设集团有限公司	110,673,666.67	109,389,666.67
合计	110,673,666.67	109,389,666.67

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有项。

十、资产负债表日后事项

2019 年 1 月 1 日起执行新会计准则的影响

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。经本公司第 6 届董事会第二十五次会议于 2019 年 3 月 20 日决议通过，本公司将于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，并将依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

以下为所涉及的会计政策变更的主要内容：

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。

在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

十一、其他重要事项

1、甘肃药源产业发展有限公司（以下简称：药源产业）于 2015 年 6 月 25 日在渭源县发展和改革局备案登记天然药物产业园万吨饮片加工生产基地一期项目，预算投资总额 1.55 亿元。本公司于 2015 年 11 月 30 日取得该地块的国有土地使用证（证书编号：渭锹国用（2015）第 14 和 15 号）。截至 2018 年 12 月 31 日，公司累计已投入建设费用 12,643.42 万元（不含土地出让金）。本公司积极推进天然药物产业园万吨饮片加工生产基地一期项目建设，进展顺利。截止目前，所有建设单体已全部建成，设备也已安装调试完毕，于 2019 年 2 月 28 日获取 GMP 证书。

2、2019 年 3 月 15 日，根据本公司第六届第二十四次董事会决议通过《关于向控股股东转让控股子公司股权暨关联交易的议案》，为优化资源配置，降低经营成本，提升管理效率和公司核心竞争力及经营业绩，拟以经评估的股东权益市场价值 4,266 万元向佛慈集团转让本公司持有佛慈生态农业 85%的股权。转让事宜已经兰州市国资委批

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

准。

本次股权交易完成后，佛慈生态农业将成为佛慈集团的控股子公司。

3、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】755 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，本公司向新区搬迁，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。上述土地的其中 158 亩于 2015 年 11 月完成招拍挂工作。截止 2016 年 12 月 31 日，公司已收到全部归属于公司的土地出让款 6.56 亿元（含公司前期已投入募投项目建设资金 1.6 亿元），该款项将全部用于兰州新区佛慈制药科技工业园项目。

由于公司搬迁至兰州新区异地重建属于政策性搬迁，根据企业会计准则及财政部印发的企业会计准则解释第 3 号（财会【2009】8 号）有关规定，公司收到的土地出让款计入专项应付款。

本公司兰州新区佛慈制药科技工业园项目预算投资总额 13.44 亿元。本公司于 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》，累计支付了土地出让金等 7,618.52 万元，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）。截至 2018 年 12 月 31 日，公司累计已投入建设费用 11.53 亿（不含土地出让金）。公司积极推进兰州新区佛慈制药科技工业园项目建设并于 2018 年顺利建成，公司兰州新区生产场地已于 2018 年 7 月 5 日取得 GMP 证书并正式投产，截止目前，兰州新区佛慈制药科技工业园项目的产能正在陆续释放。

4、2018 年 7 月 10 日，根据本公司第六届董事会第十八次会议决议通过了《关于与天津红日药业股份有限公司签署合资合作协议的议案》，同意公司与天津红日药业股份有限公司签署《合资合作协议书》，双方在中药配方颗粒的生产、销售业务方面开展

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合作,共同投资设立甘肃佛慈红日药源产业销售有限公司（以下简称：红日药源）。注册资本：壹仟玖佰贰拾万元整。截至目前，投资双方尚未出资，尚未开展实质业务合作。

十二、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	49,505,480.77	30,897,031.67
应收账款	115,976,003.37	88,194,361.54
合计	165,481,484.14	119,091,393.21

（1）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	49,505,480.77	30,897,031.67
商业承兑汇票		
合计	49,505,480.77	30,897,031.67

②年末不存在已质押的应收票据情况

③年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	108,348,445.26	
商业承兑汇票		
合计	108,348,445.26	

④年末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（2）应收账款

①应收账款分类披露

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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	126,847,169.47	100.00	10,871,166.10	8.57	115,976,003.37
组合 1：账龄分析法	124,807,057.75	98.39	10,871,166.10	8.57	113,935,891.65
组合 2：关联方组合	2,040,111.72	1.61			2,040,111.72
组合小计	126,847,169.47	100	10,871,166.10	8.57	115,976,003.37
单项金额不重大但单独计提坏账					

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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（%）	
准备的应收账款					
合计	126,847,169.47	100	10,871,166.10	8.57	115,976,003.37

（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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	97,558,972.39	100.00	9,364,610.85	9.60	88,194,361.54
组合 1：账龄分析法	97,499,514.14	99.94	9,364,610.85	9.60	88,134,903.29
组合 2：关联方组合	59,458.25	0.06			59,458.25
组合小计	97,558,972.39	100.00	9,364,610.85	9.60	88,194,361.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	97,558,972.39	100.00	9,364,610.85	9.60	88,194,361.54

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	110,448,241.35	5,522,412.07	5%
1 至 2 年	8,081,868.07	808,186.81	10%
2 至 3 年	1,560,606.14	468,181.84	30%
3 至 4 年	1,119,055.05	559,527.53	50%
4 至 5 年	422,146.44	337,717.15	80%
5 年以上	3,175,140.70	3,175,140.70	100%
合计	124,807,057.75	10,871,166.10	

②本年计提坏账准备金额 1,506,555.25 元。

③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 61,479,946.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例 48.47%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 3,073,997.30 元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	98,873,184.48	50,038,777.97
合计	98,873,184.48	50,038,777.97

（1）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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	100,354,167.74	100.00	1,480,983.26	1.48	98,873,184.48
组合 1：账龄分析法	5,428,000.93	5.41	1,480,983.26	1.48	3,947,017.67
组合 2：关联方组合	94,926,166.81	94.59			94,926,166.81
组合小计：	100,354,167.74	100.00	1,480,983.26	1.48	98,873,184.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	100,354,167.74	100.00	1,480,983.26	1.48	98,873,184.48

（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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	51,172,735.86	100.00	1,133,957.89	2.22	50,038,777.97
组合 1：账龄分析法	4,369,379.27	8.54	1,133,957.89	2.22	3,235,421.38
组合 2：关联方组合	46,803,356.59	91.46			46,803,356.59
组合小计：	51,172,735.86	100.00	1,133,957.89	2.22	50,038,777.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	51,172,735.86	—	1,133,957.89	—	50,038,777.97

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	3,256,951.27	162,847.56	5%
1 至 2 年	690,242.92	69,024.29	10%
2 至 3 年	167,984.40	50,395.32	30%
3 至 4 年	214,402.11	107,201.06	50%
4 至 5 年	34,526.00	27,620.80	80%
5 年以上	1,063,894.23	1,063,894.23	100%
合计	5,428,000.93	1,480,983.26	

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	64,342.00	50,600.00
备用金	4,691,894.16	1,801,290.95
往来款	95,184,042.39	48,512,740.96
其他	413,889.19	808,103.95
合计	100,354,167.74	51,172,735.86

③本年计提坏账准备金额 347,025.37 元。

④按欠款方归集的年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
单位一	往来款	91,465,038.32	1 年以内、1-2 年、2-3 年	91.14	
单位二	往来款	3,461,128.49	2-3 年、3-4 年	3.45	
单位三	备用金	552,202.00	1 年以内	0.55	27,610.10
单位四	备用金	435,174.43	5 年以上	0.43	435,174.43
单位五	备用金	393,260.00	1 年以内	0.39	19,663.00
合计	—	96,306,803.24	—		482,447.53

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
对子公司投资	82,500,000.00	-	82,500,000.00	40,000,000.00	-	40,000,000.00

（2）对子公司投资

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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
甘肃佛慈药源产业发展有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
兰州佛慈健康产业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
甘肃佛慈中药材经营有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
甘肃佛慈生态农业股份有限公司		42,500,000.00		42,500,000.00		
合计	40,000,000.00	42,500,000.00	-	82,500,000.00		

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	464,188,118.51	298,181,397.87	436,369,010.75	296,253,193.10
其他业务	2,018,225.73	267,699.78	1,622,305.96	267,699.74
合计	466,206,344.24	298,449,097.65	437,991,316.71	296,520,892.84

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资收益	14,208,706.06	
合计	14,208,706.06	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

十三、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
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	15,361,473.77	
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	14,208,706.06	
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	335,501.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	161,751.42	
小计	30,067,432.86	
所得税影响额	-4,505,532.65	
少数股东权益影响额（税后）		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	金额	说明
合计	25,561,900.21	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

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

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	5.31	0.1455	0.1455
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.48	0.0954	0.0954

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn