

证券代码：831983

证券简称：春盛药业

主办券商：开源证券

四川春盛药业集团股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2021 年度、2022 年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六（一）	1,794,513.08	750,510.11
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（二）	28,766,112.46	42,343,145.82
应收款项融资			
预付款项	六（三）	15,798,848.91	9,054,011.10
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（四）	1,493,450.87	2,776,243.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（五）	59,412,262.05	52,949,297.63
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（六）	8,340,177.19	5,273,841.03
流动资产合计		115,605,364.56	113,147,048.78

非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六（七）	20,230,454.02	22,108,558.49
在建工程	六（八）	16,159,165.70	11,872,976.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（九）	3,285,022.76	640,416.57
无形资产	六（十）	5,298,590.37	5,448,745.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六（十一）	2,278,440	
递延所得税资产	六（十二）	1,251,331.05	640,441.28
其他非流动资产	六（十三）	70,200	339,880
非流动资产合计		48,573,203.90	41,051,018.63
资产总计		164,178,568.46	154,198,067.41
流动负债：			
短期借款	六（十四）	34,516,548.61	31,025,154.30
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六（十五）	62,032,562.97	35,813,814.01
预收款项			
合同负债	六（十六）	6,350,414.81	4,774,925.46
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六（十七）	2,221,217.11	2,004,377.64
应交税费	六（十八）	792,711.17	1,284,070.15
其他应付款	六（十九）	9,257,672.05	4,712,622.72
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（二十）	1,875,775.06	515,679.73
其他流动负债	六（二十一）	571,537.33	429,743.29
流动负债合计		117,618,439.11	80,560,387.30
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六（二十二）	378,421.51	821,461.07
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六（二十三）	3,046,739.31	604,944.87
长期应付款	六（二十四）	1,701,690.76	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六（二十五）		248,533.53
递延所得税负债		63,920.50	
其他非流动负债	六（二十六）		1,473,867.74
非流动负债合计		5,190,772.08	3,148,807.21
负债合计		122,809,211.19	83,709,194.51
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（二十七）	15,200,000.00	15,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十八）	60,827,475.89	60,826,201.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（二十九）	6,481,253.62	6,481,253.62
一般风险准备			
未分配利润	六（三十）	-40,736,272.36	-11,942,745.25
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		41,772,457.15	70,564,709.46
少数股东权益		-403,099.88	-75,836.56
所有者权益（或股东权益）合计		41,369,357.27	70,488,872.90
负债和所有者权益（或股东权益）总计		164,178,568.46	154,198,067.41

法定代表人：骆春明 主管会计工作负责人：骆春明 会计机构负责人：刘进华

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,629,044.61	468,414.19
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一（一）	16,034,813.16	31,255,804.53
应收款项融资			
预付款项		12,713,714.48	6,822,994.47
其他应收款	十一（二）	2,330,890.36	2,752,168.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		52,670,988.80	45,217,969.14
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,144,758.79	
流动资产合计		88,524,210.20	86,517,351.32
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	十一（三）	4,045,000	4,045,000
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		20,222,869.83	22,096,885.24
在建工程		16,159,165.70	11,872,976.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,298,590.37	5,448,745.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,278,440	
递延所得税资产			
其他非流动资产		70,200	339,880
非流动资产合计		48,074,265.90	43,803,487.53
资产总计		136,598,476.10	130,320,838.85
流动负债：			
短期借款		20,521,301.39	17,019,215.69

交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		39,655,124.61	20,363,585.72
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,879,267.75	1,622,479.37
应交税费		529,738.29	936,206.30
其他应付款		16,893,706.56	11,703,809.41
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		6,187,636.58	3,977,070.61
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		999,999.96	
其他流动负债		556,887.29	357,936.35
流动负债合计		87,223,662.43	55,980,303.45
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		1,701,690.76	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			248,533.53
递延所得税负债			
其他非流动负债			1,309,255.70
非流动负债合计		1,701,690.76	1,557,789.23
负债合计		88,925,353.19	57,538,092.68
所有者权益(或股东权益)：			
股本		15,200,000.00	15,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		60,782,624.25	60,782,624.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,481,253.62	6,481,253.62
一般风险准备			
未分配利润		-34,790,754.96	-9,681,131.70
所有者权益(或股东权		47,673,122.91	72,782,746.17

益) 合计			
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		136,598,476.10	130,320,838.85

合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		76,725,587.93	66,769,131.90
其中：营业收入	六（三十一）	76,725,587.93	66,769,131.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		86,073,112.28	60,359,253.57
其中：营业成本	六（三十一）	75,108,591.03	51,022,683.19
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六（三十二）	129,334.84	334,135.40
销售费用	六（三十三）	2,426,926.91	1,415,104.01
管理费用	六（三十四）	5,747,597.78	5,368,163.83
研发费用			
财务费用	六（三十五）	2,660,661.72	2,219,167.14
其中：利息费用		2,335,628.42	1,963,741.43
利息收入		3,175.58	2,236.51
加：其他收益	六（三十六）	88,953.29	19,069.90
投资收益（损失以“-”号填列）	六（三十七）		3,226,325.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	六（三十八）	-19,054,210.64	-7,004,081.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十九）	-1,311,518.65	-2,652,913.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-29,624,300.35	-1,721.97
加：营业外收入	六（四十）	596.61	8,202.51
减：营业外支出	六（四十一）	56,000.24	100,783.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-29,679,703.98	-94,302.91
减：所得税费用	六（四十二）	-558,388.35	-222,652.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,121,315.63	128,349.52
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,121,315.63	128,349.52
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）		-327,788.52	-274,855.70
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-28,793,527.11	403,205.22
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.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			

2.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			
（二）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		-29,121,315.63	128,349.52
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-28,793,527.11	403,205.22
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-327,788.52	-274,855.7
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.89	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.89	0.03

法定代表人：骆春明

主管会计工作负责人：骆春明

会计机构负责人：刘进华

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十一（四）	52,242,797.61	48,517,133.78
减：营业成本	十一（四）	52,165,070.24	35,917,555.16
税金及附加		100,824.37	292,591.41
销售费用		1,513,102.40	1,397,034.78
管理费用		3,902,217.76	3,513,829.91
研发费用			
财务费用		1,506,044.22	1,278,592.06
其中：利息费用		1,228,297.48	974,896.15
利息收入		1,650.39	1,050.42
加：其他收益			66.72
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号			

填列)			
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)		-16,814,777.20	-6,022,802.44
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-1,311,518.65	-2,652,913.69
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-25,070,757.23	-2,558,118.95
加：营业外收入		17.31	2,312.24
减：营业外支出		38,883.34	95,314.17
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-25,109,623.26	-2,651,120.88
减：所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-25,109,623.26	-2,651,120.88
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-25,109,623.26	-2,651,120.88
(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		-25,109,623.26	-2,651,120.88
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
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		81,206,967.50	62,542,992.83
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六（四十三）	10,349,363.50	2,061,210.99
经营活动现金流入小计		91,556,331.00	64,604,203.82
购买商品、接受劳务支付的现金		75,909,079.89	50,225,520.11
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,307,089.26	5,588,295.88
支付的各项税费		1,134,454.80	695,850.57
支付其他与经营活动有关的现金	六（四十三）	10,106,668.42	3,002,669.08
经营活动现金流出小计		92,457,292.37	59,512,335.64
经营活动产生的现金流量净额		-900,961.37	5,091,868.18
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,540,000.00	1,173,784.12
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,540,000.00	1,173,784.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		281,727.80	1,090,218.26
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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		281,727.80	1,090,218.26
投资活动产生的现金流量净额		1,258,272.20	83,565.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,800.00	70,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,800.00	70,000.00
取得借款收到的现金		27,411,297.44	34,840,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六（四十三）	4,671,889.98	2,678,000.00
筹资活动现金流入小计		32,084,987.42	37,588,000.00
偿还债务支付的现金		24,552,939.29	38,036,972.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,063,511.34	2,012,628.53
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（四十三）	4,781,675.48	2,409,940.67
筹资活动现金流出小计		31,398,126.11	42,459,541.79
筹资活动产生的现金流量净额		686,861.31	-4,871,541.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,044,172.14	303,892.25
加：期初现金及现金等价物余额		750,340.94	446,448.69
六、期末现金及现金等价物余额		1,794,513.08	750,340.94

法定代表人：骆春明

主管会计工作负责人：骆春明

会计机构负责人：刘进华

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		53,090,424.34	43,527,338.03
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,310,090.68	1,286,892.11
经营活动现金流入小计		66,400,515.02	44,814,230.14
购买商品、接受劳务支付的现金		54,866,324.38	33,931,681.65
支付给职工以及为职工支付的现金		3,469,210.57	4,091,275.09
支付的各项税费		1,031,395.29	408,549.90
支付其他与经营活动有关的现金		9,785,241.58	4,788,486.68
经营活动现金流出小计		69,152,171.82	43,219,993.32
经营活动产生的现金流量净额		-2,751,656.80	1,594,236.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,540,000.00	1,250,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,540,000.00	1,250,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		281,727.80	1,081,318.26
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		281,727.80	1,081,318.26
投资活动产生的现金流量净额		1,258,272.20	168,681.74
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		13,432,893.11	9,590,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,143,490.72	1,055,000.00
筹资活动现金流入小计		17,576,383.83	10,645,000.00

偿还债务支付的现金		10,190,464.64	10,590,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,182,447.48	974,896.15
支付其他与筹资活动有关的现金		3,549,287.52	627,685.67
筹资活动现金流出小计		14,922,199.64	12,192,581.82
筹资活动产生的现金流量净额		2,654,184.19	-1,547,581.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,160,799.59	215,336.74
加：期初现金及现金等价物余额		468,245.02	252,908.28
六、期末现金及现金等价物余额		1,629,044.61	468,245.02

3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他				1,274.80							525.20	1,800
（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、本年期末余额	15,200,000			60,827,475.89			6,481,253.62		-40,736,272.36		-403,099.88	41,369,357.27

单位：元

项目	2021年												
	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	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	15,200,000				60,782,624.25				6,481,253.62		- 12,345,950.47	1,253,998.67	71,371,926.07
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	15,200,000				60,782,624.25				6,481,253.62		- 12,345,950.47	1,253,998.67	71,371,926.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					43,576.84						403,205.22	- 1,329,835.23	-883,053.17
（一）综合收益总额											403,205.22	-274,855.70	128,349.52
（二）所有者投入和减少资本					43,576.84							- 1,054,979.53	-1,011,402.69

2.本期使用													
(六)其他													
四、本期末余额	15,200,000				60,826,201.09				6,481,253.62		-	-75,836.56	70,488,872.90
										11,942,745.25			

法定代表人：骆春明

主管会计工作负责人：骆春明

会计机构负责人：刘进华

母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	15,200,000				60,782,624.25				6,481,253.62		-9,681,131.70	72,782,746.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	15,200,000				60,782,624.25				6,481,253.62		-9,681,131.70	72,782,746.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-	-
（一）综合收益总额											25,109,623.26	25,109,623.26
（二）所有者投入和减少资本											-	-
											25,109,623.26	25,109,623.26

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、本期末余额	15,200,000				60,782,624.25				6,481,253.62		-9,681,131.7	72,782,746.17

（二）更正后的财务报表附注

成都市都江堰春盛中药饮片股份有限公司

2021年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

成都市都江堰春盛中药饮片股份有限公司（以下简称：本公司或公司）由都江堰春盛中药饮片有限公司整体变更而来。2015年2月9日经全国中小企业股份转让系统有限公司批准公司股份在全国中小企业股份转让系统公开挂牌，公司证券简称“春盛中药”，证券代码“831983”。

公司完成相关工商变更登记手续并取得都江堰市工商行政管理局换发的《营业执照》，按照工商部门新的营业执照办理要求，营业执照、组织机构代码证、税务登记证使用统一社会信用代码。公司的统一社会信用代码：91510100684561633W，住所：四川省成都市都江堰市四川都江堰经济开发区金藤大道15号，法定代表人：骆春明，注册资本：壹仟伍佰贰拾万元整。

公司经营范围：许可项目：药品生产；食品生产；药品进出口；道路货物运输（不含危险货物）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。一般项目：地产中草药（不含中药饮片）购销；初级农产品收购（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

公司主营业务有：中药材及中药饮片生产和销售。

本公司的最终控制人为骆春明、尹念娟。

本财务报表经本公司董事会于2024年4月25日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括4家，因转让不再包括四川菩丰堂药业有限公司，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照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）披露有关财务信息。

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

（二）持续经营

本公司对报告期末起12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、重要会计政策及会计估计

（一）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、完整地反映了本公司2021年12月31日的财务状况及2021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。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报

表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制

下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产)，其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影

响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

（八）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

1、金融工具的分类

本公司根据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金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目

标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和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外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

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、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

8、权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（九）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
信用特征组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
无风险组合	本组为应收合并内关联方款项。

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
信用风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

无风险组合

本组为应收合并内关联方款项。

(十) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、生产成本、库存商品、周转材料、发出商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

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、低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；

（十一）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（九）金融工具减值。

（十二）持有待售资产

公司主要通过出售（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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指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。

（十三）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、

发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

（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。

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。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。

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。

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；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。

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，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。

（十四）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、

办公设备及其他。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。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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	10.00-20.00		10.00-5.00
机器设备	年限平均法	3.00-10.00		33.33-10.00
运输设备	年限平均法	4.00		25.00
办公设备及其他	年限平均法	3.00		33.33

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- 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。

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。

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

（十五）在建工程

在建工程以立项项目分类核算，成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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。所建造的固定资产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。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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的各部分分别完工，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、借款费用暂停资本化期间

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，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。

（十七）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的固定资产、在建工程、采用成本模式计量的土地使用权确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

（十八）长期待摊费用

对于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，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）合同负债

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

（二十）职工薪酬

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法

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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列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：

- （1）企业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；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）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。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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

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。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十二）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）

控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金

额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期末行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

8. 收入确认的具体方法

公司收入确认的具体原则：

公司的主要销售模式为直接销售（即直销），公司产品业态单一，主要为根据客户需求将采购中药材经过简单挑选整理直接销售或者经简单加工、炮制之后进行销售。因此销售收入在产品交付并经客户就数量、质量进行验收之后确认为收入的实现。

（二十三）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十四) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司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，冲减相关成本费用。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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

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

（二十六）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

执行新租赁准则导致的会计政策变更

新租赁准则：财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司董事会会议决议通过，本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，执行新租赁准则对本公司未产生影响。

2、会计估计变更

无。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	9%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	0%、25%

纳税主体名称	所得税税率
成都市都江堰春盛中药饮片股份有限公司	0%
都江堰市顺盛药业有限公司	25%
都江堰市中新中药材种植有限公司	0%
都江堰和盛科技有限公司	25%
都江堰禾满堂药房有限公司	25%

（二）税收优惠及批文

1. 2014 年 6 月本公司根据《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》[财税[2008]149 号]第（七）条“药

用植物初加工，通过对各种药用植物的根、茎、皮、叶、花、果实、种子等，进行挑选、整理、捆扎、清洗、晾晒、切碎、蒸煮、炒制等简单加工处理，制成的片、丝、块、段等中药材”的规定向主管税务机关四川省都江堰市国家税务局申请所得税免税优惠备案。经主管税务机关审查后同意备案，免征企业所得税；

2. 2016 年 1 月都江堰市中新中药材种植有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号中“从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税”的规定向主管税务机关申请所得税免税优惠备案。经主管税务机关审查后同意备案，免征企业所得税；

3. 2015 年 10 月 15 日都江堰市中新中药材种植有限公司根据《中华人民共和国增值税暂行条例》中华人民共和国国务院令第 538 号第十五条免征增值税项目中的“农业生产者销售的资产农产品”的规定向主管税务机关申请增值税免税优惠备案。2015 年 10 月经主管税务机关审查后批准都江堰市中心中药材种植有限公司从 2015 年 8 月 1 日起免征增值税。

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，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	96,746.03	12,613.91
银行存款	653,764.08	433,834.78
合计	750,510.11	446,448.69

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	169.17	
合计	169.17	

注：本公司在民生银行的受托支付存款账户，主要用于受托支付业务，使用受到限制。

（二）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	21,255,178.66
1 至 2 年	3,131,654.27
2 至 3 年	10,261,941.64
3 至 4 年	17,251,991.15
4 至 5 年	7,993,111.41
5 年以上	3,809,610.90
小 计	63,703,488.03
减：坏账准备	21,360,342.21
合 计	42,343,145.82

2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,847,431.92	2.9	1,847,431.92	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	61,856,056.11	97.1	19,512,910.29	31.55	42,343,145.82
其中：信用风险特征组合	61,856,056.11	97.1	19,512,910.29	31.55	42,343,145.82
合 计	63,703,488.03	100	21,360,342.21	33.53	42,343,145.82

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,847,431.92	2.47	1,847,431.92	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	72,997,885.24	97.53	13,417,528.88	18.38	59,580,356.36
其中：信用风险特征组合	72,997,885.24	97.53	13,417,528.88	18.38	59,580,356.36
合 计	74,845,317.16	100.00	15,264,960.80	20.40	59,580,356.36

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

四川省创想药业有限公司（注1）	1,182,015.35	1,182,015.35	100.00	预计无法收回
成都中新药业有限公司（注2）	665,416.57	665,416.57	100.00	预计无法收回
合计	1,847,431.92	1,847,431.92	——	——

注1：四川省创想药业有限公司因严重违反《药品经营质量管理规范》行为，于2018年9月5日正式撤销该公司的GSP证书，并没收非法财物。本公司预计很可能无法收回该货款，因此全额计提坏账准备。

注2：成都中新药业有限公司已经于2021年12月8日进入破产程序，经法院强制执行，无可供执行的财产，本公司预计很可能无法收回该货款，因此全额计提坏账准备。

(2) 组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	21,255,178.66	1,062,758.93	5
1至2年	3,131,654.27	313,165.43	10
2至3年	10,261,941.64	2,052,388.33	20
3至4年	16,062,188.80	6,424,875.52	40
4至5年	7,426,853.34	5,941,482.68	80
5年以上	3,718,239.40	3,718,239.40	100
合计	61,856,056.11	19,512,910.29	——

3、坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	1,847,431.92					1,847,431.92
按组合计提坏账准备的应收账款	13,417,528.88	6,851,199.77			-755,818.36	19,512,910.29
合计	15,264,960.80	6,851,199.77			-755,818.36	21,360,342.21

注释：其他减少系本期处置子公司四川菩丰堂药业有限公司，因合并范围变动导致该子公司上年年末已计提的应收账款坏账准备在本期减少。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为10,121,089.34元，占应收账款期末余额合计数的比例为15.89%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为2,849,007.92元。

（三）预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	4,959,617.54	54.78	11,230,230.86	87.39
1-2年	3,268,705.72	36.10	806,431.19	6.28
2-3年	782,109.22	8.64	724,340.80	5.63
3年以上	43,578.62	0.48	90,107.42	0.70
合计	9,054,011.10	100.00	12,851,110.27	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	谢长伦	268,551.90	尚未交货，未结算
2	王圣江	207,553.65	尚未交货，未结算
3	刘莹莹	198,200.00	尚未交货，未结算
4	上医正念堂（成都）医药科技有限公司	198,181.70	尚未交货，未结算
5	龙会兰	176,716.62	尚未交货，未结算
6	高波	175,800.00	尚未交货，未结算
合计		1,225,003.87	/

2、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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	预付款时间
龙素英	非关联方	2,168,820.00	23.95	1-2年
陈善堂生物制药有限责任公司	非关联方	1,432,024.50	15.82	1年以内
徐涛	非关联方	1,166,296.58	12.88	1年以内
胡家怀	非关联方	274,192.90	3.03	1年以内
谢长伦	非关联方	268,551.90	2.97	1-2年

合计		5,309,885.88	58.65	/
----	--	--------------	-------	---

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,776,243.09	395,840.87
合 计	2,776,243.09	395,840.87

其他应收款**(1) 按账龄披露**

账 龄	期末余额
1 年以内	2,904,430.04
1 至 2 年	19,705.71
3 至 4 年	9,000.00
小 计	2,933,135.75
减：坏账准备	156,892.66
合 计	2,776,243.09

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
股权收购款	2,890,000.00	
保证金	43,135.75	28,574.60
员工暂借款		6,560.00
押金		9,080.00
保证金		375,780.00
小 计	2,933,135.75	419,994.60
减：坏账准备	156,892.66	24,153.73
合 计	2,776,243.09	395,840.87

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失（未发生 信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
2021 年 1 月 1 日余 额	24,153.73			24,153.73
2021 年 1 月 1 日其 他应收款账面余额 在本期：	24,153.73			24,153.73

——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	152,881.82			152,881.82
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-20,142.89			-20,142.89
2021年12月31日 余额	156,892.66			156,892.66

(4) 坏账准备的情况

类别	上年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
按组合计提坏账准备的其他 应收款	24,153.73	152,881.82			-20,142.89	156,892.66
合计	24,153.73	152,881.82			-20,142.89	156,892.66

注释：其他减少系本期处置子公司四川菩丰堂药业有限公司，因合并范围变动导致该子公司上年年末已计提的其他应收款坏账准备减少。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
张雨	股权收购款	2,890,000.00	1年以内	98.53	144,500.00
骆春明	往来款	10,000.00	1年以内	0.34	500.00
四川邦华进出口贸易 有限公司	往来款	7,055.71	1年以内	0.24	352.79
四川紫云之光科技 有限公司	往来款	4,800.00	1年以内	0.16	480.00
四川川浙全直达物 流有限公司	往来款	2,650.00	1年以内	0.09	132.50
合计	——	2,914,505.71	——	99.36	145,965.29

（五）存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	18,550,410.87		18,550,410.87	5,162,429.11		5,162,429.11
生产成本	4,832,185.79		4,832,185.79	1,995,382.53		1,995,382.53
库存商品	27,587,494.00	2,652,913.69	24,934,580.31	39,607,940.71		39,607,940.71
周转材料	439,609.34		439,609.34	378,530.88		378,530.88
发出商品	6,715,884.63	2,523,373.31	4,192,511.32	10,026,234.24	2,523,373.31	7,502,860.93
合计	58,125,584.63	5,176,287.00	52,949,297.63	57,170,517.47	2,523,373.31	54,647,144.16

注：期末数中有账面价值 14,588,000.00 元的存货用于担保，详见本附注六、（四十三）。

2、存货跌价准备

项目	上年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		2,652,913.69				2,652,913.69
发出商品	2,523,373.31					2,523,373.31
合计	2,523,373.31	2,652,913.69				5,176,287.00

（六）其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	5,273,841.03	5,766,569.40
应交增值税负数重分类		306,085.64
合计	5,273,841.03	6,072,655.04

（七）固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	22,108,558.49	24,377,696.81
固定资产清理		
合计	22,108,558.49	24,377,696.81

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.上年年末余额	24,609,885.62	10,393,984.16	1,427,892.52	875,595.98	37,307,358.28
2.本期增加金额	4,961,385.48	517,112.39	18,192.00		5,496,689.87
(1)购置	417,128.71	517,112.39	18,192.00		952,433.10
(2)在建工程转入	4,544,256.77				4,544,256.77
3.本期减少金额		5,701,834.26	685,635.38	56,000.00	6,443,469.64
(1)其他		5,701,834.26	685,635.38	5,6000.00	6,443,469.64
4.期末余额	29,571,271.10	5,209,262.29	760,449.14	819,595.98	36,360,578.51
二、累计折旧					
1.上年年末余额	8,257,071.25	2,977,188.91	906,843.62	788,557.69	12,929,661.47
2.本期增加金额	1,286,368.28	707,505.30	65,604.14	6,988.80	2,066,466.52
(1)计提	1,286,368.28	707,505.30	65,604.14	6,988.80	2,066,466.52
3.本期减少金额		452,302.04	269,639.31	22,166.62	744,107.97
(1)其他		452,302.04	269,639.31	22,166.62	744,107.97
4.期末余额	9,543,439.53	3,232,392.17	702,808.45	773,379.87	14,252,020.02
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	20,027,831.57	1,976,870.12	57,640.69	46,216.11	22,108,558.49
2、上年年末账面价值	16,352,814.37	7,416,795.25	521,048.90	87,038.29	24,377,696.81

注：其他系本期处置子公司四川菩丰堂药业有限公司，因合并范围变动导致的本期固定资产原值、累计折旧减少。

(2) 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	20,027,831.57	正在办理中

(八) 在建工程

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	11,872,976.40	15,250,778.04
工程物资		
合计	11,872,976.40	15,250,778.04

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
春盛中药研发、展示及检验检测多功能中心项目	11,872,976.40		11,872,976.40	14,138,778.04		14,138,778.04
厂房装修费				1,112,000.00		1,112,000.00
合计	11,872,976.40		11,872,976.40	15,250,778.04		15,250,778.04

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
春盛中药研发、展示及检验检测多功能中心项目		14,138,778.04	2,278,455.13	4,544,256.77		11,872,976.40		95%				自筹
合计		14,138,778.04	2,278,455.13	4,544,256.77		11,872,976.40	/	/			/	/

(九) 使用权资产

项目	土地	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额	738,942.20	738,942.20
3、本年减少金额		
4、年末余额	738,942.20	738,942.20
二、累计折旧		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额	98,525.63	98,525.63
(1) 计提	98,525.63	98,525.63
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	98,525.63	98,525.63
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	640,416.57	640,416.57
2、年初账面价值		

(十) 无形资产

项目	土地使用权	软件产品	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	6,460,447.20	156,577.38	6,617,024.58
2.本期增加金额			
3.本期减少金额		9,900.00	9,900.00
4.期末余额	6,460,447.20	146,677.38	6,607,124.58
二、累计摊销			
1.上年年末余额	926,831.21	108,106.24	1,034,937.45
2.本期增加金额	100,422.45	29,335.47	129,757.92
(1) 计提	100,422.45	29,335.47	129,757.92

3.本期减少金额		6,316.68	6,316.68
(1)其他		6,316.68	6,316.68
4.期末余额	1,027,253.66	131,125.03	1,158,378.69
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	5,433,193.54	15,552.35	5,448,745.89
2.上年年末账面价值	5,533,615.99	48,471.14	5,582,087.13

注：其他系本期处置子公司四川菩丰堂药业有限公司，因合并范围变动导致的本期无形资产原值、累计摊销金额减少。

(十一) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修费	3,592,615.54			3,592,615.54	
合计	3,592,615.54			3,592,615.54	

注：其他减少金额系本期处置子公司四川菩丰堂药业有限公司，因合并范围变动导致的本期长期待摊费用减少。

(十二) 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	2,561,765.14	640,441.28	1,580,485.99	395,121.50
合计	2,561,765.14	640,441.28	1,580,485.99	395,121.50

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	2,223,072.51	1,865,766.68
合计	2,223,072.51	1,865,766.68

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	期末余额	上年年末余额
2022 年	759,779.14	782,824.61
2023 年	496,401.05	496,401.05
2024 年	234,202.36	234,202.36
2025 年	352,338.66	352,338.66
2026 年	380,351.30	
合计	2,223,072.5	1,865,766.68

（十三）其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	339,880.00	194,080.00
合计	339,880.00	194,080.00

（十四）短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款		2,364,998.04
抵押借款	4,990,000.00	24,570,000.00
质押借款	18,580,000.00	
保证借款	7,400,000.00	8,400,000.00
短期借款利息调整	55,154.30	150,722.87
合计	31,025,154.30	35,485,720.91

（十五）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	16,601,290.48	42,357,115.02
1 年以上	19,212,523.53	16,016,234.54
合计	35,813,814.01	58,373,349.56

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
咸阳康驰医药有限公司	9,566,188.80	暂未付款
合计	9,566,188.80	—

（十六）合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同未履约货款	4,774,925.46	663,146.89
合计	4,774,925.46	663,146.89

（十七）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,340,041.63	5,055,150.38	5,899,144.34	1,496,047.67
二、离职后福利-设定提存计划	131,980.32	750,939.80	374,590.15	508,329.97
合计	2,472,021.95	5,806,090.18	6,273,734.49	2,004,377.64

注：因合并范围变动，本期减少中包含处置子公司四川菩丰堂药业有限公司应付职工薪酬上年年末余额 688,505.83 元。

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,024,223.41	4,475,748.74	5,404,748.91	1,095,223.24
二、职工福利费		38,250.00	38,250.00	
三、社会保险费	197,903.90	394,152.16	365,317.95	226,738.11
其中：医疗保险费	152,988.26	351,565.24	352,048.87	152,504.63
工伤保险费	3,236.90	13,182.04	8,897.10	7,521.84
生育保险费	26,258.40	25,037.90	1,221.84	50,074.46
大病保险费	15,420.34	4,366.98	3,150.14	16,637.18
四、住房公积金	38,148.57	137,398.00	82,426.00	93,120.57
五、工会经费和职工教育经费	79,765.75	9,601.48	8,401.48	80,965.75
合计	2,340,041.63	5,055,150.38	5,899,144.34	1,496,047.67

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	118,067.42	720,392.64	358,574.88	479,885.18
2.失业保险费	13,912.90	30,547.16	16,015.27	28,444.79
合计	131,980.32	750,939.80	374,590.15	508,329.97

(十八) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
房产税	456,429.39	
增值税	683,117.11	12,604.77
企业所得税	39,434.52	654.41
土地使用税	39,971.68	
城建税	17,738.71	21,710.00
教育费附加	7,602.30	4,693.70
地方教育费附加	5,068.19	3,129.14
个人所得税	156.64	586.02
其他	34,551.61	316,250.92
合计	1,284,070.15	359,628.96

(十九) 其他应付款**总表情况**

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,712,622.72	11,288,853.62
合计	4,655,319.57	11,288,853.62

其他应付款**按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
个人借款	3,848,692.64	11,043,903.86
单位往来款	770,823.43	186,567.39
保证金	68,455.64	
其他	24,651.01	58,382.37
合计	4,712,622.72	11,288,853.62

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	381,682.40	410,116.06
一年内到期的长期应付款		1,162,430.47
一年内到期的其他长期负债	133,997.33	

合计	515,679.73	1,572,546.53
----	------------	--------------

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	429,743.29	59,683.22
合计	429,743.29	59,683.22

(二十二) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	821,461.07	
担保借款		300,418.92
合计	821,461.07	300,418.92

(二十三) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	811,275.00	
减：未确认的融资费用	72,332.80	
减：一年内到期的非流动负债	133,997.33	
租赁负债净额	604,944.87	

(二十四) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
融资租赁设备		203,996.43
合计		203,996.43

(二十五) 递延收益

项目	期末余额	上年年末余额
失业补助	248,533.53	
合计	248,533.53	

(二十六) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债	1,473,867.74	1,234,641.35
合计	1,473,867.74	1,234,641.35

(二十七) 股本

项目	上年年末余额	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	15,200,000.00						15,200,000.00

（二十八）资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	60,782,624.25	43,576.84		60,826,201.09
合计	60,782,624.25	43,576.84		60,826,201.09

注：因本公司之子公司都江堰和盛科技有限公司的股东骆红梅本期新增实缴出资 70,000.00 元，导致本公司实际出资比例由 50.59% 减少至 48.76%，合并比例的变动导致资本公积增加 43,576.84 元。

（二十九）盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,481,253.62			6,481,253.62
合计	6,481,253.62			6,481,253.62

（三十）未分配利润

项目	2021 年	2020 年
调整前上期末未分配利润	-12,345,950.47	26,286,398.65
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-12,345,950.47	26,286,398.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	403,205.22	-38,632,349.12
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-11,942,745.25	-12,345,950.47

（三十一）营业收入和营业成本

项目	2021 年		2020 年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	66,769,131.90	51,022,683.19	86,848,765.30	95,493,814.72
其中：中药材及中药饮片	33,535,387.96	24,248,547.86	50,664,713.13	62,995,457.90
中药材批发贸易	32,000,959.98	25,863,481.66	35,355,841.36	31,987,534.19

零售收入	1,232,783.96	910,653.67	828,210.81	510,822.63
合计	66,769,131.90	51,022,683.19	86,848,765.30	95,493,814.72

（三十二）税金及附加

项目	2021 年	2020 年
房产税	175,220.37	43,805.10
城市维护建设税	49,457.90	49,121.11
土地使用税	39,971.68	19,985.85
印花税	32,676.11	33,040.81
教育费附加	21,196.22	21,051.88
地方教育费附加	14,130.82	14,034.62
车船使用税	1,482.30	3,664.50
合计	334,135.40	184,703.87

（三十三）销售费用

项目	2021 年	2020 年
员工薪酬	879,491.00	1,862,643.89
广告宣传费	102,227.53	255,821.05
促销费	114,673.09	
交通及差旅费	96,980.57	182,188.56
业务招待费	76,607.96	258,819.22
折旧及摊销费	38,504.01	215,943.86
机动车辆费	15,084.54	34,304.85
办公费用	3,121.99	14,084.88
其他费用	88,413.32	380,470.71
合计	1,415,104.01	3,204,277.02

（三十四）管理费用

项目	2021 年	2020 年
员工薪酬	2,990,198.32	5,220,942.60
折旧及摊销费	956,140.39	1,477,678.04
中介机构费	612,597.29	653,159.47
其他费用	514,445.31	246,832.35
办公费用	93,747.45	924,300.74
机动车辆费	75,708.78	84,303.23
租赁费	70,000.00	328,894.90
业务招待费	32,627.27	108,433.90

交通及差旅费	12,245.00	83,756.75
残保金	10,454.02	7,717.99
存货报废损失		15,497,711.11
合计	5,368,163.83	24,633,731.08

(三十五) 财务费用

项目	2021 年	2020 年
利息费用	1,963,741.43	2,431,346.88
减：利息收入	2,236.51	9,588.88
手续费支出	24,976.55	30,986.47
担保费	232,685.67	154,360.00
合计	2,219,167.14	2,607,104.47

(三十六) 其他收益

项目	2021 年	2020 年	与资产相关/与收益相关
税收减免收入	12,003.18	13,824.24	与收益相关
稳岗补贴	7,000.00	347,279.94	与收益相关
疫情补贴		9,081.95	与收益相关
税费返还	66.72	44.92	与收益相关
合计	19,069.90	370,231.05	/

(三十七) 投资收益

项目	2021 年	2020 年
处置长期股权投资产生的投资收益	3,226,325.08	
合计	3,226,325.08	

(三十八) 信用减值损失

项目	2021 年	2020 年
应收账款坏账损失	6,851,199.77	4,005,742.55
其他应收款坏账损失	152,881.82	-8,045.87
合计	7,004,081.59	3,997,696.68

(三十九) 资产减值损失

项目	2021 年	2020 年
存货跌价损失	2,652,913.69	-1,647,301.94
合计	2,652,913.69	-1,647,301.94

（四十）营业外收入

项目	2021 年	2020 年	计入 2021 年非经常性损益的金额
其他	8,202.51	65,092.74	8,202.51
合计	8,202.51	65,092.74	8,202.51

（四十一）营业外支出

项目	2021 年	2020 年	计入 2021 年非经常性损益的金额
对外捐赠	59,800.00	38,750.00	59,800.00
罚款及滞纳金	26,504.82	130,065.85	26,504.82
其他	14,478.63	6,928.97	14,478.63
合计	100,783.45	175,744.82	100,783.45

（四十二）所得税费用**1、所得税费用表**

项目	2021 年	2020 年
当期所得税费用	22,667.35	-28,180.81
递延所得税费用	-245,319.78	-30,224.24
合计	-222,652.43	-58,405.05

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年
利润总额	-94,302.91
按适用税率计算的所得税费用	-23,575.73
子公司适用不同税率的影响	-294,427.73
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	263.2
使用前期末确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期末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	95,087.83
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-222,652.43

（四十三）现金流量表项目**1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	2021 年	2020 年
保证金及押金	1,435,153.38	
财务费用--利息收入	2,236.51	9,588.88
收到政府补助收入	618,166.72	356,406.81
代收代付款	5,654.38	90,423.37
合计	2,061,210.99	456,419.06

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年	2020 年
付现管理费用	1,319,756.51	1,781,411.35
保证金及押金	659,100.00	10,000.00
付现销售费用	491,869.88	1,166,581.03
财务费用-手续费及其他	24,976.55	30,986.47
经营活动有关的营业外支出	5,469.28	168,815.85
支付其他单位往来款	501,496.86	390,132.86
合计	3,002,669.08	3,547,927.56

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年	2020 年
收到个人借款	2,378,000.00	9,515,000.00
收到的非金融机构借款	300,000.00	2,000,000.00
合计	2,678,000.00	11,515,000.00

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年	2020 年
支付个人借款	2,015,000.00	2,408,393.12
支付融资租赁费	162,255.00	1,645,363.00
支付的非金融机构借款		1,000,000.00
支付的借款担保费	232,685.67	154,360.00
合计	2,409,940.67	5,208,116.12

（四十四）现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料表**

补充资料	2021 年	2020 年
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	128,349.52	-41,307,276.58
加：资产减值准备	2652913.69	3,997,696.68
信用减值损失	7,004,081.59	-1,647,301.94
固定资产折旧	2,066,466.52	2,659,332.91
使用权资产折旧		
无形资产摊销	129,757.92	167,601.72
长期待摊费用摊销		368,441.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,196,427.10	2,545,938.23
投资损失（收益以“－”号填列）	-3,226,325.08	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-245,319.78	-30,224.24
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）	1,697,846.53	13,619,841.65
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	19,389,901.00	22,806,876.62
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-26,702,230.83	-7,250,133.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,091,868.18	-4,069,206.94
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	750,340.94	446,448.69
减：现金的上年年末余额	446,448.69	2,104,280.04
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	303,892.25	-1,657,831.35

2、2021 年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	1,250,000.00
其中：四川菩丰堂药业有限公司	1,250,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	76,215.88
其中：四川菩丰堂药业有限公司	76,215.88
处置子公司收到的现金净额	1,173,784.12

3、现金和现金等价物的构成

项目	2021 年	2020 年
一、现金	750,340.94	446,448.69
其中：库存现金	96,746.03	12,613.91
可随时用于支付的银行存款	653,594.91	433,834.78
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	750,340.94	446,448.69

（四十五）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021 年账面价值	受限原因
货币资金	169.17	见本附注六、（一）
存货	14,588,000.00	金都银行 660 万元借款质押，质押期 1 年
固定资产	20,027,831.57	金都银行 499 万元借款抵押，抵押期限与借款期限一致
无形资产	5,533,615.99	金都银行 499 万元借款抵押，抵押期限与借款期限一致
合计	20,121,615.99	

七、合并范围的变更

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	四川菩丰堂药业有限公司
-------	-------------

股权处置价款	4,140,000.00
股权处置比例（%）	100.00
股权处置方式	出售
丧失控制权的时点	2021-1-13
丧失控制权时点的确定依据	办理工商变更手续并完成交接
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	3,226,325.08

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
都江堰市顺盛药业有限公司	四川省都江堰市	成都市四川都江堰经济开发区金藤路9号	中药材批发销售	100.00		合并取得
都江堰市新中中药材种植有限公司	四川省都江堰市	四川省成都市都江堰市四川都江堰经济开发区金藤大道15号	中药材种植	70.00		投资设立
都江堰和盛科技有限公司	四川省都江堰市	四川省成都市都江堰市四川都江堰经济开发区金藤路15号	中药材、中药饮片零售及保健品销售等	51.00		投资设立
都江堰禾满堂药房有限公司	四川省都江堰市	四川省成都市都江堰市银杏街道文荟路	中药材、中药饮片零售		100.00	投资设立

注 1：本公司对都江堰和盛科技有限公司的持股比例为 51.00%，实际出资比例为 48.76%。

注 2：本公司之子公司都江堰和盛科技有限公司对都江堰禾满堂药房有限公司持

股比例为 100.00%。

九、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为骆春明、尹念娟，股权比例情况如下：

实际控制人名称	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
骆春明	72.13	72.13
尹念娟	3.66	3.66
合计	75.79	75.79

（二）本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八。

（三）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
北京凯兴资产管理有限公司-凯兴海子新三板股权投资基金	本公司之股东
万志能	本公司之股东
许俊	本公司之股东
民生证券股份有限公司做市专用证券账户	本公司之股东
顾其明	本公司之股东
莫季长	本公司之股东
国盛证券有限责任公司	本公司之股东
湘财证券股份有限公司做市专用证券户	本公司之股东
谢天才	本公司之股东
杨刚	本公司之股东
邓斐	本公司之股东
仲国荣	本公司之股东
赵鲁生	本公司之股东
胡丽英	本公司之股东
包崇彰	本公司之股东

梁绍联	本公司之股东
王思海	本公司之股东
蓝传奖	本公司之股东
卢蓉	本公司之股东
杨春	本公司之股东
刘春艳	本公司之股东
王蓉	本公司之股东
于为学	本公司之股东
张玥	本公司之股东
张传胜	本公司之股东
吴子树	本公司之股东
张剑	本公司之股东
钱祥丰	本公司之股东
陈亦巍	本公司之股东
梁桂红	本公司之股东
杨伟敏	本公司之股东
李坚	本公司之股东
李仁	本公司之股东
朱罗刚	本公司之股东
王琴	本公司之股东
张丽萍	本公司之股东
徐增龙	本公司之股东
卞锡培	本公司之股东
王杰	本公司之股东
兰春华	本公司之股东
李剑	本公司之股东
胡汇川	本公司之股东
唐正红	本公司之股东
珠海市柏远塑胶科技有限公司	本公司之股东
赵琴珊	本公司之股东
贾志斌	本公司之股东
黄培生	本公司之股东
虞贤明	本公司之股东
蒋忠青	本公司之股东
天津中新药业集团股份有限公司	控股子公司的参股股东

宋蕾	本公司董事、副总经理
王倩	本公司财务总监
杨涛	本公司监事
刘永刚	本公司董事
吴文良	本公司监事
郭超华	本公司董事会秘书
尹显浩	本公司监事及监事会主席
骆红梅	实际控制人直系亲属
骆磊	本公司董事
胡晓龙	本公司董事

（四）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1） 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2021 年发生额		2020 年发生额	
			金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
天津中新药业集团股份有限公司药材公司	中药材销售	按市场公允价值定价	2,201,774.31	3.60	7,602,608.27	8.75
天津中新药业集团股份有限公司第六中药厂	中药材销售	按市场公允价值定价			53,944.95	0.06

2、关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
骆春明、成都市都江堰春盛中药饮片股份有限公司	成都市都江堰春盛中药饮片股份有限公司	4,990,000.00	2020/11/19	2023/11/18	否

骆春明、成都市都江堰春盛中药饮片股份有限公司	成都市都江堰春盛中药饮片股份有限公司	4,600,000.00	2020/11/19	2023/11/18	否
骆磊：都江堰市顺盛药业有限公司、都江堰和盛科技有限公司、骆春明、尹念娟	成都市都江堰春盛中药饮片股份有限公司	7,400,000.00	2021/9/29	2022/9/25	否
成都市都江堰春盛中药饮片股份有限公司；骆春明；尹念娟；尹邦贵；冯国玉	都江堰市顺盛药业有限公司	2,000,000.00	2021/10/27	2022/10/26	否
骆春明；成都市都江堰春盛中药饮片股份有限公司	都江堰市顺盛药业有限公司	2,000,000.00	2020/11/19	2023/11/18	否
骆春明；成都市都江堰春盛中药饮片股份有限公司	都江堰市顺盛药业有限公司	4,990,000.00	2020/11/19	2023/11/18	否
成都市都江堰市春盛中药饮片股份有限公司	都江堰和盛科技有限公司	4,990,000.00	2021/3/23	2022/3/22	否
合计		30,970,000.00			

3、关键管理人员报酬

项目	2021 年	2020 年
关键管理人员报酬	476,931.60	748,071.54

(五) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2021 年		2020 年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	天津中新药业集团股份有限公司汉沽分公司	20,628.00	20,628.00	20,628.00	16,502.40
应收账款	天津中新药业集团股份有限公司药材公司			49,952.84	2,497.64

2、应付项目

项目名称	关联方	2021 年	2020 年
其他应付款	尹念娟	1,000,000.00	1,000,000.00
其他应付款	骆红梅	520,000.00	118,950.21
其他应付款	骆春明	5,000.00	
其他应付款	周绍辉		514,960.00
其他应付款	刘永刚		6,000.00

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

（二）或有事项

本公司不服四川省都江堰市人民法院于 2021 年 12 月 6 日作出的要求本公司支付王加有货款 604,900.00 元的判决。本公司于 2022 年 2 月 24 日向四川省都江堰市人民法院提起上诉案号：（2022）川 01 民终 3600 号，截止本财务报表报出日，二审还未开庭。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1、本公司与汪明辉合同纠纷案（案号：（2021）川 0192 民初 4713 号），经四川省天府新区成都片区人民法院于 2022 年 1 月 20 日判决，本公司支付汪明辉货款 1,356,960.00 元。本公司已对汪明辉提起诉讼，截止本财务报表报出日，二审还未开庭。

2、本公司与四川科盟医药贸易有限公司因买卖合同纠纷，于 2021 年 11 月 10 日起诉至四川省都江堰市法院，主张收取货款 120,723.10 元，法院于 2021 年 12 月 10 日判决四川科盟医药贸易有限公司给付货款 120,723.10 元。四川科盟医药贸易有限公司于 2022 年 2 月 9 日向四川省成都市中级人民法院提起诉讼，案号：（2022）川 01 民终 2276 号。截止本财务报表报出日，二审还未开庭。

截至财务报表批准日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	12,518,256.60
1 至 2 年	2,510,694.98
2 至 3 年	9,205,546.38
3 至 4 年	15,109,924.12
4 至 5 年	7,434,158.69
5 年以上	3,342,152.39
小 计	50,120,733.16
减：坏账准备	18,864,928.63
合 计	31,255,804.53

2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	1,847,431.92	3.69	1,847,431.92	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	48,273,301.24	96.31	17,017,496.71	35.25	31,255,804.53
其中：组合 1：信用风险特征组合	47,998,401.26	95.77	17,017,496.71	35.45	30,980,904.55
组合 2：无风险组合	274,899.98	0.55			274,899.98
合 计	50,120,733.16	100	18,864,928.63	37.64	31,255,804.53

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	1,847,431.92	3.52	1,847,431.92	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	50,662,078.53	96.48	11,139,196.48	21.99	39,522,882.05
其中：组合 1：信用风险特征组合	49,563,497.50	94.39	11,139,196.48	22.47	38,424,301.02
组合 2：无风险组合	1,098,581.03	2.09			1,098,581.03

合 计	52,509,510.45	100.00	12,986,628.40	24.73	39,522,882.05
-----	---------------	--------	---------------	-------	---------------

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
四川省创想药业有限公司（注1）	1,182,015.35	1,182,015.35	100.00	预计无法收回
成都中新药业有限公司（注2）	665,416.57	665,416.57	100.00	预计无法收回
合 计	1,847,431.92	1,847,431.92	—	—

注1：四川省创想药业有限公司因严重违反《药品经营质量管理规范》行为，于2018年9月5日正式撤销该公司的GSP证书，并没收非法财物。本公司预计很可能无法收回该货款，因此全额计提坏账准备。

注2：成都中新药业有限公司已经于2021年12月8日进入破产程序，经法院强制执行，无可供执行的财产，本公司预计很可能无法收回该货款，因此全额计提坏账准备。

(2) 组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	12,243,356.62	612,167.83	5
1至2年	2,510,694.98	251,069.50	10
2至3年	9,205,546.38	1,841,109.28	20
3至4年	13,920,121.77	5,568,048.71	40
4至5年	6,867,900.62	5,494,320.50	80
5年以上	3,250,780.89	3,250,780.89	100
合 计	47,998,401.26	17,017,496.71	35.45

(3) 组合中，按无风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并内关联方款项	274,899.98		
合 计	274,899.98		

3、坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的	1,847,431.92				1,847,431.92

应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	11,139,196.48	5,878,300.23		17,017,496.71
合计	12,986,628.40	5,878,300.23		18,864,928.63

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,752,168.99	6,232.00
合计	2,752,168.99	6,232.00

其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	2,896,999.20
小 计	2,896,999.20
减：坏账准备	144,830.21
合 计	2,752,168.99

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
员工暂借款	6,999.20	6,560.00
股权收购款	2,890,000.00	
小 计	2,896,999.20	6,560.00
减：坏账准备	144,830.21	328.00
合 计	2,752,168.99	6,232.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	328.00			328.00
2021 年 1 月 1 日其他 应收款账面余额在 本期：	328.00			328.00
——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	144,502.21		144,502.21
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2021年12月31日余额	144,830.21		144,830.21

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的其他应收款	328.00	144,502.21			144,830.21
合计	328.00	144,502.21			144,830.21

(5) 按欠款方归集的期末余额前三名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
张雨	股权收购款	2,890,000.00	1年以内	99.76	144,500.00
工会经费	代垫款项	6,604.14	1年以内	0.23	330.21
代付个税	代垫款项	395.06	1年以内	0.01	
合计	——	2,896,999.20	——	100.00	144,830.21

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	4,045,000.00		4,045,000.00	8,185,000.00		8,185,000.00
合计	4,045,000.00		4,045,000.00	8,185,000.00		8,185,000.00

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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

都江堰市顺盛药业有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
都江堰市新中药材种植有限公司	2,100,000.00			2,100,000.00		
都江堰和盛科技有限公司	945,000.00			945,000.00		
四川菩丰堂药业有限公司	4,140,000.00		4,140,000.00			
合计	8,185,000.00		4,140,000.00	4,045,000.00		

（四）营业收入和营业成本

项目	2021 年		2020 年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	48,517,133.78	35,917,555.16	29,127,146.47	42,135,327.70
其中：中药材及中药饮片	48,517,133.78	35,917,555.16	29,127,146.47	42,135,327.70
合计	48,517,133.78	35,917,555.16	29,127,146.47	42,135,327.70

十三、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	3,226,325.08	股权转让
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）	19,069.90	
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		
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	-92,580.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,152,814.04	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	3,152,814.04	

（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	0.57	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.91	-0.18	-0.18

四川春盛药业集团股份有限公司

2022年财务报表附注

（除特别说明外，金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

四川春盛药业集团股份有限公司（以下简称：本公司或公司）由都江堰春盛中药饮片有限公司整体变更而来。2015年2月9日经全国中小企业股份转让系统有限公司批准公司股份在全国中小企业股份转让系统公开挂牌转让，公司证券简称“春盛药业”，证券代码“831983”。

公司完成相关工商变更登记手续并取得都江堰市工商行政管理局换发的《营业执照》，按照工商部门新的营业执照办理要求，营业执照、组织机构代码证、税务登记证使用统一社会信用代码。公司的统一社会信用代码：91510100684561633W，注册地址：中国（四川）自由贸易试验区成都市天府新区万安街道梓州大道南一段 3069 号 1 栋 15 层 3 号，通信地址：四川省成都市都江堰市四川都江堰经济开发区金藤大道 15 号，法定代表人：骆春明，注册资本：壹仟伍佰贰拾万元整。

公司经营范围：中药饮片（净制、切制、蒸制、煮制、炒制、煅制、烫制、制炭、炖制、焯制、盐制、醋制、酒制、姜汁炙、蜜炙、煨制），直接口服饮片、代用茶、食用菌的生产与销售；中药材研究；中药材、农副产品（不含粮油）的收购与销售；普通货运。（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）。

公司主要产品有：中药材及中药饮片生产和销售。

本公司的最终控制人为骆春明。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 4 家，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照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）披露有关财务信息。

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

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 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、重要会计政策及会计估计

（一）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、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 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。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、

负债及或有负债的公允价值。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方

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，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

（八）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

1、金融工具的分类

本公司根据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金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和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外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

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、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

8、权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（九）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买

或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
信用特征组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
无风险组合	本组为应收合并内关联方款项。

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
信用风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
无风险组合	本组为应收合并内关联方款项。

（十）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、生产成本、库存商品、周转材料、发出商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

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、低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；

（十一）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流

逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(九)金融工具减值。

(十二) 持有待售资产

公司主要通过出售(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,应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

(2) 出售极可能发生,即公司已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,已经获得批准。

确定的购买承诺,是指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。

(十三) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类,即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制,是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(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。

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。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。

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。

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；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。

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，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。

（十四）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他。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。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预

计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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	10—20	5	9.5—4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	5—10	5	19—9.5
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
其他	年限平均法	3—5	5	31.67—19

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (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。

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。

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

(十五) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算，成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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。所建造的固定资产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。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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的各部分分别完工，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、借款费用暂停资本化期间

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，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。

（十七）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的固定资产、在建工程、采用成本模式计量的土地使用权确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

（十八）长期待摊费用

对于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，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）合同负债

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

（二十）职工薪酬

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法

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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供

相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪

酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）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。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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

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。对于出售部分业务的重组义务,只有在本公司承诺出售部分业务(即签订了约束性出售协议时),才确认与重组相关的义务。

(3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保,并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况,这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

(二十二) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务(简称:商品)控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务,是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支

付) 客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计

处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期末行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

8. 收入确认的具体方法

公司收入确认的具体原则：

公司的主要销售模式为直接销售（即直销），公司产品业态单一，主要为根据客户需求将采购中药材经过简单挑选整理直接销售或者经简单加工、炮制之后进行销售。因此销售收入在产品交付并经客户就数量、质量进行验收之后确认为收入的实现。

（二十三）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

- （1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十四）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益

相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十六）租赁

1、租入资产的会计处理：

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和 租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。

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

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

（2）租赁负债

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2、出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

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

（二十七）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

无。

2、会计估计变更

依据《企业会计准则》的相关规定，结合目前的经营环境及市场状况，本着谨慎、客观的原则，自 2022 年 1 月 1 日起，对本公司应收款项和其他应收款项账龄组合计提坏账准备的预期信用损失率的比例进行变更，对本公司固定资产使用寿命、预计净残值进行变更。

应收款项和其他应收款项账龄组合计提坏账准备的预期信用损失率变更前情况如下：

账龄	应收账款信用损失率%	其他应收账款信用损失率%
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10

2至3年	20	20
3至4年	40	40
4至5年	80	80
5年以上	100	100

应收款项和其他应收款项账龄组合计提坏账准备的预期信用损失率变更后情况如下：

账龄	应收账款信用损失率%	其他应收账款信用损失率%
1年以内	5	5
1至2年	12	12
2至3年	50	50
3年以上	100	100

固定资产使用寿命、预计净残值变更前情况如下：

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	10-20		10.00-5.00
机器设备	年限平均法	3-10		33.33-10.00
运输设备	年限平均法	4		25
办公设备及其他	年限平均法	3		33.33

固定资产使用寿命、预计净残值变更后情况如下：

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	10—20	5	9.5—4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	5—10	5	19—9.5
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
其他	年限平均法	3—5	5	31.67—19

2022年8月4日，公司第三届董事会第十三次会议及第三届监事会第六次会议审议通过了《关于公司会计估计变更的议案》，并由2022年第四次临时股东大会审

议通过。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	9%
城市维护建设税	实缴增值税	5%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%-90%为计税依据	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	0%，25%

纳税主体名称	所得税税率
四川春盛药业集团股份有限公司	0%
都江堰市顺盛药业有限公司	25%
都江堰市达仁堂中药材种植有限公司	0%
都江堰和盛科技有限公司	25%
都江堰禾满堂药房有限公司	25%

（二）税收优惠及批文

1. 2014年6月本公司根据《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通》[财税[2008]149号]第（七）条“药用植物初加工，通过对各种药用植物的根、茎、皮、叶、花、果实、种子等，进行挑选、整理、捆扎、清洗、晾晒、切碎、蒸煮、炒制等简单加工处理，制成的片、丝、块、段等中药材。”的规定向主管税务机关四川省都江堰市国家税务局申请所得税免税优惠备案。经主管税务机关审查后同意备案，免征企业所得税；

2. 2016年1月都江堰市达仁堂中药材种植有限公司根据《中华人民共和国企业

所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号中“从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税”的规定向主管税务机关申请所得税免税优惠备案。经主管税务机关审查后同意备案，免征企业所得税；

—— 3. 2015 年 10 月 15 日都江堰市达仁堂中药材种植有限公司根据《中华人民共和国增值税暂行条例》中华人民共和国国务院令第 538 号第十五条免征增值税项目中的“农业生产者销售的资产农产品”的规定向主管税务机关申请增值税免税优惠备案。2015 年 10 月经主管税务机关审查后批准都江堰市达仁堂中药材种植有限公司从 2015 年 8 月 1 日起免征增值税。

六、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	8,983.27	96,746.03
银行存款	1,785,529.81	653,764.08
合计	1,794,513.08	750,510.11

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款		169.17
合计		169.17

（二）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	22,362,197.80	21,255,178.66
1 至 2 年	7,189,454.27	3,131,654.27
2 至 3 年	2,390,609.60	10,261,941.64
3 年以上	37,208,148.17	29,054,713.46
小 计	69,150,409.84	63,703,488.03
减：坏账准备	40,384,297.38	21,360,342.21
合 计	28,766,112.46	42,343,145.82

2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,847,431.92	2.67	1,847,431.92	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	67,302,977.92	97.33	38,536,865.46	57.26	28,766,112.46
其中：信用风险特征组合	67,302,977.92	97.33	38,536,865.46	57.26	28,766,112.46
合计	69,150,409.84	100	40,384,297.38	58.40	28,766,112.46

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,847,431.92	2.90	1,847,431.92	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	61,856,056.11	97.10	19,512,910.29	31.55	42,343,145.82
其中：信用风险特征组合	61,856,056.11	97.10	19,512,910.29	31.55	42,343,145.82
合计	63,703,488.03	100	21,360,342.21	33.53	42,343,145.82

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川省创想药业有限公司(注1)	1,182,015.35	1,182,015.35	100.00	预计不能收回
成都中新药业有限公司(注2)	665,416.57	665,416.57	100.00	预计不能收回
合计	1,847,431.92	1,847,431.92	100.00	

注1：四川省创想药业有限公司因严重违反《药品经营质量管理规范》行为，于2018年9月5日正式撤销该公司的GSP证书，并没收非法财物。本公司预计很可能无法收回该货款，因此全额计提坏账准备。

注2：成都中新药业有限公司现已进入破产程序，经法院强制执行，仍无可供执行的财产。本公司预计很可能无法收回该货款，因此全额计提坏账准备。

(2) 组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	22,362,197.80	1,118,109.89	5
1至2年	7,189,454.27	862,734.52	12

2至3年	2,390,609.60	1,195,304.80	50
3年以上	35,360,716.25	35,360,716.25	100
合计	67,302,977.92	38,536,865.46	57.26

3、坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	1,847,431.92				1,847,431.92
按组合计提坏账准备的应收账款	19,512,910.29	19,023,955.17			38,536,865.46
合计	21,360,342.21	19,023,955.17			40,384,297.38

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为15,308,492.78元，占应收账款期末余额合计数的比例为22.14%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为4,884,502.12元。

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,809,263.55	49.43	4,959,617.54	54.78
1-2年	4,065,039.42	25.73	3,268,705.72	36.10
2-3年	3,150,721.24	19.94	782,109.22	8.64
3年以上	773,824.70	4.90	43,578.62	0.48
合计	15,798,848.91	100.00	9,054,011.10	100.00

2、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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间
龙素英	非关联方	3,109,658.00	19.68	1年以内 1,026,658.00 1-2年 2,083,000.00
姜云城	非关联方	2,701,000.00	17.10	1年以内

王圣江	非关联方	2,426,058.75	15.36	2-3 年
江千义	非关联方	1,018,000.00	6.44	1 年以内
徐涛	非关联方	573,972.00	3.63	1 年以内
合计		9,828,688.75	62.21	

（四）其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,493,450.87	2,776,243.09
合 计	1,493,450.87	2,776,243.09

其他应收款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	320,625.00	2,904,430.04
1 至 2 年	1,350,974.00	19,705.71
2 至 3 年		9,000.00
3 年以上	9,000.00	
小 计	1,680,599.00	2,933,135.75
减：坏账准备	187,148.13	156,892.66
合 计	1,493,450.87	2,776,243.09

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
股权收购款	1,350,000.00	2,890,000.00
备用金	11,270.40	
代扣代缴款		43,135.75
保证金	319,328.60	
小 计	1,680,599.00	2,933,135.75
减：坏账准备	187,148.13	156,892.66
合 计	1,493,450.87	2,776,243.09

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失（未发生 信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
2022 年 1 月 1 日余	156,892.66			156,892.66

额				
2022年1月1日其他应收款账面余额	156,892.66			156,892.66
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	30,255.47			30,255.47
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	187,148.13			187,148.13

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	156,892.66	30,255.47			187,148.13
合计	156,892.66	30,255.47			187,148.13

(5) 按欠款方归集的期末前五大其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
张雨	股权收购款	1,350,000.00	1-2年	80.33	162,000.00
都江市旭晟药材有限公司	保证金	277,461.60	1年以内	16.51	13,873.08
四川省成都市中级人民法院诉讼费及案款专户	保证金	26,812.00	1年以内	1.60	1,340.60
廖昌燕	备用金	11,270.40	1年以内	0.67	563.52
舒蒲丹	保证金	9,000.00	3年以上	0.53	9,000.00
合计		1,674,544.00		99.64	186,777.20

(五) 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	28,568,374.35	148,212.68	28,420,161.67
在产品	5,485,981.75		5,485,981.75
库存商品	21,074,226.09	1,867,005.38	19,207,220.71
周转材料	699,266.57		699,266.57
发出商品	5,599,631.35		5,599,631.35
合 计	61,427,480.11	2,015,218.06	59,412,262.05

项 目	上年余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	18,550,410.87		18,550,410.87
在产品	4,832,185.79		4,832,185.79
库存商品	27,587,494.00	2,652,913.69	24,934,580.31
周转材料	439,609.34		439,609.34
发出商品	6,715,884.63	2,523,373.31	4,192,511.32
合 计	58,125,584.63	5,176,287.00	52,949,297.63

(2) 存货跌价准备

项 目	上年年末余 额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		148,212.68				148,212.68
库存商品	2,652,913.69	1,163,305.97		1,949,214.28		1,867,005.38
发出商品	2,523,373.31			2,523,373.31		
合 计	5,176,287.00	1,311,518.65		4,472,587.59		2,015,218.06

注：年末用于债务担保的存货余额为 14,588,000.00 元，详见本附注六、（四十五）。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	8,340,177.19	5,273,841.03
合计	8,340,177.19	5,273,841.03

（七）固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	20,230,454.02	22,108,558.49
固定资产清理		
合计	20,230,454.02	22,108,558.49

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.上年年末余额	29,571,271.10	5,209,262.29	102,465.80	819,595.98	657,983.34	36,360,578.51
2.本期增加金额		82,806.28				82,806.28
(1)购置		82,806.28				82,806.28
3.本期减少金额				28,000.00		28,000.00
(1)处置				28,000.00		28,000.00
4.期末余额	29,571,271.10	5,292,068.57	102,465.80	791,595.98	657,983.34	36,415,384.79
二、累计折旧						
1.上年年末余额	9,543,439.53	3,232,392.17	102,156.31	773,379.87	600,652.14	14,252,020.02
2.本期增加金额	1,361,919.16	571,126.21		1,400.00	29,035.40	1,963,480.77
(1)计提	1,361,919.16	571,126.21		1,400.00	29,035.40	1,963,480.77
3.本期减少金额			2,570.02	28,000.00		30,570.02
(1)处置				28,000.00		28,000.00
(2)其他			2,570.02			2,570.02
4.期末余额	10,905,358.69	3,803,518.38	99,586.29	746,779.87	629,687.54	16,184,930.77
三、减值准备						
四、账面价值						
1.期末账面价值	18,665,912.41	1,488,550.19	2,879.51	44,816.11	28,295.80	20,230,454.02
2.上年年末账面价值	20,027,831.57	1,976,870.12	309.49	46,216.11	57,331.20	22,108,558.49

(2) 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	18,665,912.41	正在办理中

(八) 在建工程

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	16,159,165.70	11,872,976.40
工程物资		
合计	16,159,165.70	11,872,976.40

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
春盛中药研发、展示及检验检测多功能中心项目	15,968,368.54		15,968,368.54	11,872,976.40		11,872,976.40
新车间改造	190,797.16		190,797.16			
合计	16,159,165.70		16,159,165.70	11,872,976.40		11,872,976.40

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
春盛中药研发、展示及检验检测多功能中心项目		11,872,976.40	4,095,392.14			15,968,368.54		95.23%				自筹
合计		11,872,976.40	4,095,392.14			15,968,368.54	/	/			/	/

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额		738,942.20	738,942.2
2、本年增加金额	284,091.11	2,717,906.39	3,001,997.5
3、本年减少金额			0
4、年末余额	284,091.11	3,456,848.59	3,740,939.7
二、累计折旧			0
1、上年年末余额		98,525.63	98,525.63
2、本年增加金额	28,409.11	328,982.20	357,391.31
(1) 计提	28,409.11	328,982.20	357,391.31
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	28,409.11	427,507.83	455,916.94
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	255,682.00	3,029,340.76	3,285,022.76
2、年初账面价值		640,416.57	640,416.57

(十) 无形资产

项目	土地使用权	软件产品	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	6,460,447.20	146,677.38	6,607,124.58
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	6,460,447.20	146,677.38	6,607,124.58
二、累计摊销			
1.上年年末余额	1,027,253.66	131,125.03	1,158,378.69
2.本期增加金额	143,876.68	6,278.84	150,155.52
(1) 计提	143,876.68	6,278.84	150,155.52
3.本期减少金额			
(1) 其他			

4.期末余额	1,171,130.34	137,403.87	1,308,534.21
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	5,289,316.86	9,273.51	5,298,590.37
2.上年年末账面价值	5,433,193.54	15,552.35	5,448,745.89

(十一) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
园林绿化费		2,531,600.00	253,160.00		2,278,440.00
合计		2,531,600.00	253,160.00		2,278,440.00

(十二) 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	4,748,626.27	1,187,156.56	2,561,765.14	640,441.28
租赁负债	256,697.95	64,174.49		
合计	5,005,324.22	1,251,331.05	2,561,765.14	640,441.28

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
使用权资产	255,682.00	63,920.5		
合计	255,682.00	63,920.5		

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	1,891,717.71	2,223,072.51
合计	1,891,717.71	2,223,072.51

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	上年年末余额
2022年	--	759,779.14
2023年	496,401.05	496,401.05
2024年	234,202.36	234,202.36
2025年	352,338.66	352,338.66
2026年	380,351.30	380,351.30
2027年	428,424.34	
合计	1,891,717.71	2,223,072.51

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	70,200.00	339,880.00
合计	70,200.00	339,880.00

(十四) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款		
抵押借款	9,590,000.00	4,990,000.00
质押借款	13,980,000.00	18,580,000.00
保证借款	10,900,000.00	7,400,000.00
短期借款利息调整	46,548.61	55,154.30
合计	34,516,548.61	31,025,154.30

(十五) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	40,388,189.08	16,601,290.48
1年以上	21,644,373.89	19,212,523.53
合计	62,032,562.97	35,813,814.01

2、账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
咸阳康驰医药有限公司	7,566,188.80	暂时未支付

合 计	7,566,188.80	—
-----	--------------	---

（十六）合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同未履约货款	6,350,414.81	4,774,925.46
合计	6,350,414.81	4,774,925.46

（十七）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,496,047.67	4,743,021.33	4,970,476.73	1,268,592.27
二、离职后福利-设定提存计划	508,329.97	780,907.40	336,612.53	952,624.84
合计	2,004,377.64	5,523,928.73	5,307,089.26	2,221,217.11

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,095,223.24	4,090,531.92	4,299,922.39	885,832.77
二、职工福利费		150,210.00	132,586.00	17,624.00
三、社会保险费	226,738.11	398,999.49	519,768.20	105,969.40
其中：医疗保险费	152,504.63	377,439.91	442,385.20	87,559.34
工伤保险费	7,521.84	7,740.09	1,768.03	13,493.90
生育保险费	50,074.46		50,074.46	
大病保险费	16,637.18	13,819.49	25,540.51	4,916.16
四、住房公积金	93,120.57	96,493.92	4,810.00	184,804.49
五、工会经费和职工教育经费	80,965.75	6,786.00	13,390.14	74,361.61
合计	1,496,047.67	4,743,021.33	4,970,476.73	1,268,592.27

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	479,885.18	752,789.95	320,840.75	911,834.38

2.失业保险费	28,444.79	28,117.45	15,771.78	40,790.46
合计	508,329.97	780,907.40	336,612.53	952,624.84

（十八）应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	448,625.11	683,117.11
城市维护建设税	1,006.20	17,738.71
教育费附加	431.45	7,602.30
地方教育费附加	287.66	5,068.19
企业所得税	19,993.40	39,434.52
个人所得税	676.95	156.64
房产税	281,209.02	456,429.39
土地使用税	13,323.86	39,971.68
其他	27,157.52	34,551.61
合计	792,711.17	1,284,070.15

（十九）其他应付款

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,257,672.05	4,712,622.72
合计	9,257,672.05	4,712,622.72

其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
个人借款	2,470,896.92	3,848,692.64
单位往来款	316,457.26	770,823.43
保证金	6,378,000.00	68,455.64
其他	92,317.87	24,651.01
合计	9,257,672.05	4,712,622.72

（二十）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

一年内到期的长期借款	443,039.58	381,682.40
一年内到期的长期应付款	999,999.96	
一年内到期的其他长期负债	432,735.52	133,997.33
合计	1,875,775.06	515,679.73

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	571,537.33	429,743.29
合计	571,537.33	429,743.29

(二十二) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
担保借款	378,421.51	821,461.07
合计	378,421.51	821,461.07

(二十三) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	3,783,604.68	811,275.00
减：未确认的融资费用	304,129.85	72,332.80
减：一年内到期的非流动负债	432,735.52	133,997.33
租赁负债净额	3,046,739.31	604,944.87

(二十四) 长期应付款**1、总表情况**

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	2,701,690.72	
减：一年内到期金额	999,999.96	
合计	1,701,690.76	

2、长期应付款**(1) 按款项性质列示长期应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
永赢金融租赁有限公司	2,701,690.72	
合计	2,701,690.72	

(二十五) 递延收益

项目	期末余额	上年年末余额
失业补助		248,533.53
合计		248,533.53

(二十六) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额		1,473,867.74
合计		1,473,867.74

(二十七) 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	15,200,000.00						15,200,000.00

(二十八) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	60,826,201.09	1,274.80		60,827,475.89
合计	60,826,201.09	1,274.80		60,827,475.89

注：本期资本公积增加系收到少数股东增资形成的。

(二十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,481,253.62			6,481,253.62
合计	6,481,253.62			6,481,253.62

(三十) 未分配利润

项目	2022年	2021年
调整前上期末未分配利润	-11,942,745.25	-12,345,950.47
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-11,942,745.25	-12,345,950.47
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-28,793,527.11	403,205.22

减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-40,736,272.36	-11,942,745.25

（三十一）营业收入和营业成本

项目	2022 年度		2021 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	76,697,239.31	75,108,591.03	66,769,131.90	51,022,683.19
其中：中药材及中药饮片	49,375,148.76	49,325,770.01	33,535,387.96	24,248,547.86
中药材批发贸易	26,101,309.32	24,925,104.21	32,000,959.98	25,863,481.66
零售收入	1,220,781.23	857,716.81	1,232,783.96	910,653.67
其他业务收入	28,348.62			
合计	76,725,587.93	75,108,591.03	66,769,131.90	51,022,683.19

（三十二）税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	50,928.95	49,457.90
房产及土地使用税	10,768.27	215,192.05
印花税	29,459.39	32,676.11
教育费附加	21,842.27	21,196.22
地方教育费附加	14,535.96	14,130.82
车船使用税	1,800.00	1,482.30
合计	129,334.84	334,135.40

（三十三）销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
广告宣传费	1,279,758.31	102,227.53
员工薪酬	640,840.34	879,491.00
促销费		114,673.09
办公费用	6,623.68	3,121.99
业务招待费	44,311.50	76,607.96
机动车辆费	51,745.05	15,084.54
交通及差旅费	18,938.50	96,980.57
折旧及摊销费	5,864.16	38,504.01
其他费用	378,845.37	88,413.32
合计	2,426,926.91	1,415,104.01

（三十四）管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
员工薪酬	3,024,410.35	2,990,198.32
折旧及摊销费	1,144,855.07	956,140.39
中介机构费	854,033.05	612,597.29
其他费用	305,548.87	514,445.31
租赁费	94,696.00	70,000.00
业务招待费	47,911.64	32,627.27
机动车辆费	81,271.06	75,708.78
办公费用	159,492.26	93,747.45
交通及差旅费	35,379.48	12,245.00
残保金		10,454.02
合计	5,747,597.78	5,368,163.83

(三十五) 财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
利息费用	2,335,628.42	1,963,741.43
减：利息收入	3,175.58	2,236.51
其他	328,208.88	235,182.22
合计	2,660,661.72	2,219,167.14

(三十六) 其他收益

项目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
税收减免收入	6,284.30	12,003.18	与收益相关
一次性种粮补贴	82,668.99		与收益相关
稳岗补贴		7,000.00	与收益相关
税费返还		66.72	与收益相关
合计	88,953.29	19,069.90	/

(三十七) 投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
处置长期股权投资产生的投资收益		3,226,325.08
合计		3,226,325.08

(三十八) 信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	19,023,955.17	6,851,199.77
其他应收款坏账损失	30,255.47	152,881.82
合计	19,054,210.64	7,004,081.59

(三十九) 资产减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,311,518.65	2,652,913.69
合 计	1,311,518.65	2,652,913.69

(四十) 营业外收入

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	596.61	8,202.51	596.61
合 计	596.61	8,202.51	596.61

(四十一) 营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		59,800.00	
罚款及滞纳金	53,964.54	26,504.82	53,964.54
其他	2,035.70	14,478.63	2,035.70
合 计	56,000.24	100,783.45	56,000.24

(四十二) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	-11,419.09	22,667.35
递延所得税费用	-546,969.26	-245,319.78
合 计	-558,388.35	-222,652.43

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年度
利润总额	-29,679,703.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,419,925.99
子公司适用不同税率的影响	7,205,350.57
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	45,377.49
使用前期末确认递延所得税资产的可	-1802.72

抵扣亏损的影响	
本期末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	107,106.10
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-494,493.8
所得税费用	-558,388.35

（四十三）现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
财务费用--利息收入	14,958.67	2,236.51
收到政府补助收入	88,953.29	618,166.72
押金及保证金	9,813,000.00	1,435,153.38
收到其他单位往来款	406,797.94	
代收代付款	25,653.60	5,654.38
合计	10,349,363.50	2,061,210.99

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
付现管理费用	1,690,625.09	1,319,756.51
付现销售费用	1,358,457.40	491,869.88
押金及保证金	5,201,785.7	659,100.00
财务费用-手续费及其他	412,743.54	24,976.55
经营活动有关的营业外支出	2,035.70	5,469.28
支付其他单位往来款	1,441,020.99	501,496.86
合计	10,106,668.42	3,002,669.08

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
收到个人借款	1,970,199.26	2,378,000.00
收到的非金融机构借款	2,701,690.72	300,000.00
合计	4,671,889.98	2,678,000.00

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
支付个人借款	4,223,042.93	2,015,000.00
支付的借款担保费	288,207.55	232,685.67

融资租赁各期支付的现金支出	270,425.00	162,255.00
合计	4,781,675.48	2,409,940.67

(四十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-29,121,315.63	128,349.52
加：资产减值准备	1,311,518.65	2,652,913.69
信用减值损失	19,054,210.64	7,004,081.59
固定资产、使用权资产折旧	2,320,872.08	2,066,466.52
无形资产摊销	150,155.52	129,757.92
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,400.00	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,534,406.53	2,196,427.10
投资损失（收益以“-”号填列）		-3,226,325.08
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-610,889.77	-245,319.78
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	63,920.50	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,552,918.45	1,697,846.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-20,132,704.09	19,389,901.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	29,080,382.65	-26,702,230.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-900,961.37	5,091,868.18
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	1,794,513.08	750,340.94
减：现金的上年年末余额	750,340.94	446,448.69
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	1,044,172.14	303,892.25

2、现金和现金等价物的构成

项目	2022 年	2021 年
一、现金	1,794,513.08	750,340.94
其中：库存现金	8,983.27	96,746.03
可随时用于支付的银行存款	1,785,529.81	653,594.91
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,794,513.08	750,340.94

（四十五）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022 年	受限原因
存货	14,588,000.00	金都银行 660 万元借款质押，抵押期限与借款期限一致
无形资产	5,289,316.86	金都银行 499 万元借款抵押，抵押期限与借款期限一致
合计	19,877,316.86	

七、在其他主体中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
都江堰市顺盛药业有限公司	四川省都江堰市	成都市四川都江堰经济开发区金藤路 9 号	中药材批发销售	100.00		合并取得
都江堰市达仁堂中药材种植有限公司	四川省都江堰市	四川省成都市都江堰市四川都江堰经济开发区金藤大道 15 号	中药材种植	70.00		投资设立
都江堰和盛科技有限公司	四川省都江堰市	四川省成都市都江堰市四川都江堰经济发	中药材、中药饮片零售及保	51.00		投资设立

		区金藤路 15 号	产 品 销 售 等			
都江堰禾满堂药房有限公司	四川省都江堰市	四川省成都市都江堰市银杏街道锦绣社区文荟陆	中药材、中药饮片零售		51.00	投资设立

本公司子公司都江堰市新中中药材种植有限公司更名为都江堰市达仁堂中药材种植有限公司。

八、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本公司实际控制人为骆春明、尹念娟，股权比例情况如下：

实际控制人名称	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
骆春明	72.1941	72.1941
尹念娟	3.6599	3.6599
合 计	75.8540	75.8540

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注七、在其他主体中的权益。

（三）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
北京凯兴资产管理有限公司-凯兴海子新三板股权投资基金	本公司之股东
万志能	本公司之股东
许俊	本公司之股东
民生证券股份有限公司做市专用证券账户	本公司之股东
顾其明	本公司之股东
莫季长	本公司之股东
国盛证券有限责任公司	本公司之股东
湘财证券股份有限公司做市专用证券账户	本公司之股东
谢天才	本公司之股东

王思海	本公司之股东
杨纲	本公司之股东
邓斐	本公司之股东
沈兰珍	本公司之股东
仲国荣	本公司之股东
赵鲁生	本公司之股东
胡丽英	本公司之股东
包崇彰	本公司之股东
梁绍联	本公司之股东
卢容	本公司之股东
刘春艳	本公司之股东
杨春	本公司之股东
王蓉	本公司之股东
于为学	本公司之股东
张玥	本公司之股东
王延国	本公司之股东
陈亦巍	本公司之股东
吴子树	本公司之股东
张传胜	本公司之股东
张剑	本公司之股东
钱祥丰	本公司之股东
孙亚非	本公司之股东
梁桂红	本公司之股东
李仁	本公司之股东
李坚	本公司之股东
杨伟敏	本公司之股东
赵骁	本公司之股东
虞贤明	本公司之股东
贾志斌	本公司之股东
兰春华	本公司之股东
徐增龙	本公司之股东
卞锡培	本公司之股东
王琴	本公司之股东
张丽萍	本公司之股东
王杰	本公司之股东

唐正红	本公司之股东
李剑	本公司之股东
珠海市柏远塑胶科技有限公司	本公司之股东
赵琴珊	本公司之股东
黄培生	本公司之股东
蒋忠青	本公司之股东
上海能抛信息咨询有限公司	本公司之股东
钱军	本公司之股东
津药达仁堂集团股份有限公司	控股子公司的参股股东
宋蕾	本公司董事、副总经理
王倩	本公司财务总监
杨涛	本公司监事
刘永刚	本公司董事
吴文良	本公司监事
郭超华	本公司董事会秘书
尹显浩	本公司监事及监事会主席
骆红梅	实际控制人直系亲属
骆磊	本公司董事
胡晓龙	本公司董事
尹邦贵	实际控制人直系亲属
卓沛	实际控制人直系亲属之配偶

（四）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1） 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2022 年度		2021 年度	
			金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
津药达仁堂集团股份有限公司药材公司	中药材销售	按市场公允价值定价	9,581,321.65	12.49%	2,201,774.31	3.30

2、关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
骆春明	都江堰市顺盛药业有限公司	1,290,000.00	2021/8/26	2024/9/1	否
骆春明、四川春盛药业集团股份有限公司	都江堰市顺盛药业有限公司	2,000,000.00	2022/11/17	2023/11/16	否
骆春明、尹念娟	四川春盛药业集团股份有限公司	3,000,000.00	2022/8/29	2025/8/13	否
骆春明、四川春盛药业集团股份有限公司	四川春盛药业集团股份有限公司	4,990,000.00	2022/4/26	2023/04/25	否
骆春明、四川春盛药业集团股份有限公司	四川春盛药业集团股份有限公司	4,600,000.00	2022/11/17	2023/11/16	否
都江堰市顺盛药业有限公司、都江堰和盛科技有限公司、骆春明、尹念娟、骆磊	四川春盛药业集团股份有限公司	7,400,000.00	2020/9/29	2023/9/24	否
骆春明、尹邦贵、四川春盛药业集团股份有限公司	都江堰市顺盛药业有限公司	2,000,000.00	2022/10/26	2023/10/23	否
骆春明、四川春盛药业集团股份有限公司	都江堰市顺盛药业有限公司	4,990,000.00	2022/04/26	2023/04/25	否
四川春盛药业集团股份有限公司、骆春明	都江堰和盛科技有限公司	4,990,000.00	2022/4/26	2023/4/25	否
骆春明、尹念娟、骆磊	四川春盛药业集团股份有限公司	2,000,000.00	2022/5/25	2023/5/24	否
都江堰市顺盛药业有限公司、都江堰和盛科技有限公司、骆春明、尹念娟、四川春盛药业集团股份有限公司、骆红梅、卓沛	四川春盛药业集团股份有限公司	1,500,000.00	2022/1/25	2023/1/17	否

合计		38,760,000.00			
----	--	---------------	--	--	--

3、关联方资金拆借

关联方	拆入金额	还款金额	起始日	到期日	说明
尹念娟	82,965.66	1,000,000.00			滚动借款
骆红梅	1,879,013.23	1,268,136.84			滚动借款
骆春明		5,000.00			滚动借款
合计	1,961,978.89	2,273,136.84			

4、关键管理人员报酬

项目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	681,000.00	476,931.60

(五) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2022 年		2021 年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	天津中新药业集团股份有限公司汉沽分公司	20,628.00	20,628.00	20,628.00	20,628.00
应收账款	津药达仁堂集团股份有限公司药材公司	1,072,252.60	53,612.63		

2、应付项目

项目名称	关联方	2022 年	2021 年
其他应付款	尹念娟	82,965.66	1,000,000.00
其他应付款	骆红梅	1,130,876.39	520,000.00
其他应付款	骆春明		5,000.00

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

公司 2022 年第七次临时股东大会决议通过《关于<公司股票定向发行说明书>的议案》，同意本公司向陕西康惠制药股份有限公司定向发行股票 15,820,408.00 股，发行价格为 3.59 元/股，本次定向发行完成后陕西康惠制药股份有限公司将拥有本公司 51.00%的股份，成为本公司的控股股东，王延岭先生成为本公司的实际控制人，截至财务报表报出日，公司已完成本次定向发行。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	11,746,173.42
1 至 2 年	4,455,023.56
2 至 3 年	1,907,672.48
3 年以上	33,586,575.62
小 计	51,695,445.08
减：坏账准备	35,660,631.92
合 计	16,034,813.16

2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	1,847,431.92	3.57	1,847,431.92	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	49,848,013.16	96.43	33,813,200.00	67.83	16,034,813.16
其中：组合 1：信用风险特征组合	49,814,184.30	96.36	33,813,200.00	67.88	16,000,984.30
组合 2：无风险组合	33,828.86	0.07			33,828.86
合 计	51,695,445.08	100	35,660,631.92	68.98	16,034,813.16

(续)

类别	上年余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	1,847,431.92	3.69	1,847,431.92	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	48,273,301.24	96.31	17,017,496.71	35.25	31,255,804.53
其中：组合 1：信用风险特征组合	47,998,401.26	95.76	17,017,496.71	35.45	30,980,904.55
组合 2：无风险组合	274,899.98	0.55			274,899.98
合计	50,120,733.16	100	18,864,928.63	37.64	31,255,804.53

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
四川省创想药业有限公司（注 1）	1,182,015.35	1,182,015.35	100.00	预计无法收回
成都中新药业有限公司（注 2）	665,416.57	665,416.57	100.00	预计无法收回
合计	1,847,431.92	1,847,431.92	100.00	

注 1：四川省创想药业有限公司因严重违反《药品经营质量管理规范》行为，于 2018 年 9 月 5 日正式撤销该公司的 GSP 证书，并没收非法财物。本公司预计很可能无法收回该货款，因此全额计提坏账准备。

注 2：成都中新药业有限公司现已进入破产程序，无可供执行的财产。本公司预计很可能无法收回该货款，因此全额计提坏账准备。

(2) 组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,712,344.56	585,617.23	5
1 至 2 年	4,455,023.56	534,602.83	12
2 至 3 年	1,907,672.48	953,836.24	50
3 年以上	31,739,143.70	31,739,143.70	100
合计	49,814,184.30	33,813,200.00	67.88

(3) 组合中，按无风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

			(%)
合并内关联方款项	33,828.86		
合计	33,828.86		

3、坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	1,847,431.92				1,847,431.92
按组合计提坏账准备的应收账款	17,017,496.71	16,795,703.29			33,813,200.00
合计	18,864,928.63	16,795,703.29			35,660,631.92

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为11,772,361.30元，占应收账款期末余额合计数的比例为22.77%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为5,857,383.18元。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,330,890.36	2,752,168.99
合计	2,330,890.36	2,752,168.99

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	1,144,794.48
1-2年	1,350,000.00
小计	2,494,794.48
减：坏账准备	163,904.12
合计	2,330,890.36

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	1,106,712.08	
备用金	11,270.40	6,999.20
股权收购款	1,350,000.00	2,890,000.00

保证金	26,812.00	
小 计	2,494,794.48	2,896,999.20
减：坏账准备	163,904.12	144,830.21
合 计	2,330,890.36	2,752,168.99

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2022 年 1 月 1 日余 额	144,830.21			144,830.21
2022 年 1 月 1 日其 他应收款账面余 额在本期：	144,830.21			144,830.21
——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	19,073.91			19,073.91
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日 余额	163,904.12			163,904.12

(4) 按欠款方归集的期末前四大其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例 (%)	坏账准备 期末余额
张雨	股权收购款	1,350,000.00	1-2 年	54.11	162,000.00
都江堰和盛科技 有限公司	往来款	1,106,712.08	1 年以内	44.36	
四川省成都市中 级人民法院诉讼	保证金	26,812.00	1 年以内	1.07	1,340.60

费及案款专户					
廖昌燕	备用金	11,270.40	1年以内	0.45	563.52
合计		2,494,794.48		100.00	163,904.12

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	4,045,000.00		4,045,000.00	4,045,000.00		4,045,000.00
合计	4,045,000.00		4,045,000.00	4,045,000.00		4,045,000.00

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
都江堰市顺盛药业有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00
都江堰市达仁堂中药材种植有限公司	2,100,000.00					2,100,000.00
都江堰和盛科技有限公司	945,000.00					945,000.00
合计	4,045,000.00					4,045,000.00

(四) 营业收入和营业成本

项目	期末余额		上年年末余额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	52,242,797.61	52,165,070.24	48,517,133.78	35,917,555.16
其中：中药材及中药饮片	52,242,797.61	52,165,070.24	48,517,133.78	35,917,555.16
合计	52,242,797.61	52,165,070.24	48,517,133.78	35,917,555.16

十二、补充资料

(一) 2022 年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
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）	88,953.29	
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		
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	-55,403.63	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	33,549.66	

减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	33,549.66	

（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	-51.26%	-1.89	-1.89
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-51.32%	-1.90	-1.90

四川春盛药业集团股份有限公司

董事会

2024-04-26