

安徽立方药业有限公司

专项审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816

安徽立方药业有限公司

专项审计报告

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1.资产负债表

2.利润表

3.现金流量表

4.权益变动表

4.财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

专项审计报告

中兴华专字（2023）第 450006 号

合肥立方制药股份有限公司：

一、审计意见

我们接受委托，审计了安徽立方药业有限公司（以下简称“立方药业公司”）财务报表，包括 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年 1-9 月、2021 年度、2020 年度及 2019 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注三所述编制基础编制，公允反映了立方药业公司 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年 1-9 月、2021 年度、2020 年度及 2019 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、强调事项——编制基础

我们提醒财务报表使用者关注附注三对编制基础的说明，立方药业编制的财务报表是为合肥立方制药股份有限公司拟出售该公司股权事宜使用。因此，财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、其他事项——对审计报告的发送对象和使用的限制

我们的审计报告仅用于立方制药、本次股权转让参与各方及监管部门，而不应发送至除立方制药、本次股权转让参与各方及其监管部门以外的其他方或为其使用。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

立方药业公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照按照财务报表附注三所述编制基础编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督立方药业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对



内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2023年1月12日

资产负债表

编制单位：安徽立方药业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022.9.30余额	2021.12.31余额	2020.12.31余额	2019.12.31余额
流动资产：					
货币资金	七、1	76,674,296.48	40,251,546.59	84,450,019.67	52,777,953.24
交易性金融资产					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	七、2	315,970,168.42	174,103,401.18	159,607,161.55	157,144,016.92
应收款项融资	七、3	200,000.00	10,000.00	14,453,813.78	6,475,909.60
预付款项	七、4	33,126,186.13	47,865,512.96	29,677,979.78	19,339,947.89
其他应收款	七、5	1,509,877.63	1,390,157.55	1,846,491.05	1,896,967.76
存货	七、6	179,911,125.66	112,437,027.70	143,209,139.86	135,375,678.37
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	七、7				83,046.50
流动资产合计		607,391,654.32	376,057,645.98	433,244,605.69	373,093,520.28
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
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	七、8	26,096,358.03	27,716,904.32	29,141,412.82	29,198,820.57
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	七、9	5,245,974.60	5,402,203.80	5,387,441.73	5,611,869.57
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	七、10	1,473,146.44	1,086,867.88	1,126,286.68	1,718,205.75
其他非流动资产	七、11	214,000.00	214,000.00	150,000.00	
非流动资产合计		33,029,479.07	34,419,976.00	35,805,141.23	36,528,895.89
资产总计		640,421,133.39	410,477,621.98	469,049,746.92	409,622,416.17

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(转下页)

(承上页)

资产负债表（续）

编制单位：安徽立方药业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022.9.30余额	2021.12.31余额	2020.12.31余额	2019.12.31余额
流动负债：					
短期借款	七、12				36,041,107.50
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	七、13	183,616,865.78	93,676,726.63	161,840,705.34	97,647,612.32
应付账款	七、14	198,711,007.29	67,957,196.14	76,797,922.46	75,360,900.74
预收款项	七、15				1,950,537.21
合同负债	七、16	4,277,111.91	4,368,940.59	7,769,094.55	
应付职工薪酬	七、17	1,892,184.26	3,206,350.67	3,083,435.42	2,587,438.65
应交税费	七、18	3,637,698.48	6,536,011.76	2,379,552.59	1,160,888.14
其他应付款	七、19	12,409,008.93	12,320,378.65	12,416,229.38	7,465,091.40
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	七、20	544,449.37	542,432.19	979,295.99	
流动负债合计		405,088,326.02	188,608,036.63	265,266,235.73	222,213,575.96
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					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计					
负债合计		405,088,326.02	188,608,036.63	265,266,235.73	222,213,575.96
所有者权益：					
实收资本	七、21	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	七、22	163,904.65			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	七、23	12,212,439.65	12,212,439.65	10,403,832.23	8,766,365.13
未分配利润	七、24	122,956,463.07	109,657,145.70	93,379,678.96	78,642,475.08
所有者权益合计		235,332,807.37	221,869,585.35	203,783,511.19	187,408,840.21
负债和所有者权益总计		640,421,133.39	410,477,621.98	469,049,746.92	409,622,416.17

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：安徽立方药业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年1-9月	2021年度	2020年度	2019年度
一、营业收入	七、25	1,138,222,609.16	1,350,381,561.63	1,247,151,527.76	1,131,184,711.21
减：营业成本	七、25	1,068,152,264.80	1,260,191,701.25	1,175,000,110.43	1,064,643,848.65
税金及附加	七、26	2,234,594.86	3,123,293.84	3,213,125.80	1,411,656.17
销售费用	七、27	36,927,696.48	51,122,685.76	35,719,172.18	34,290,337.61
管理费用	七、28	9,853,985.82	12,028,573.13	10,644,162.57	10,719,245.86
研发费用					
财务费用	七、29	1,557,604.23	-502,775.87	-249,347.78	1,042,726.23
其中：利息费用	七、29	1,929,052.18		311,634.17	1,561,580.22
利息收入	七、29	598,631.18	686,392.60	782,348.15	727,460.61
加：其他收益	七、30	446,898.13	228,953.87	605,059.61	154,839.00
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					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、31	-1,308,247.96	172,840.90	-270,664.13	91,933.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、32	-847,801.11	-610,934.83	-595,675.82	-583,309.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、33	-6,009.75	-18,197.50	-21,007.27	5,243.10
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,781,302.28	24,190,745.96	22,542,016.95	18,745,602.21
加：营业外收入	七、34	1,227.16	12,578.06	1,135.76	60,725.35
减：营业外支出	七、35	140.00	21,390.88	460,174.59	5,469.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,782,389.44	24,181,933.14	22,082,978.12	18,800,857.86
减：所得税费用	七、36	4,483,072.07	6,095,858.98	5,708,307.14	4,745,627.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,299,317.37	18,086,074.16	16,374,670.98	14,055,230.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,299,317.37	18,086,074.16	16,374,670.98	14,055,230.64
（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					
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
6、其他债权投资信用减值准备					
7、现金流量套期储备					
8、外币财务报表折算差额					
9、其他					
六、综合收益总额		13,299,317.37	18,086,074.16	16,374,670.98	14,055,230.64
七、每股收益：					
（一）基本每股收益					
（二）稀释每股收益					

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：安徽立方药业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年1-9月金额	2021年度金额	2020年度金额	2019年度金额
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		925,851,729.85	1,041,319,196.28	997,984,478.12	829,585,970.70
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	七、37	1,137,403.93	2,406,282.42	3,874,388.26	31,210,490.68
经营活动现金流入小计		926,989,133.78	1,043,725,478.70	1,001,858,866.38	860,796,461.38
购买商品、接受劳务支付的现金		853,442,050.24	982,302,420.11	869,977,243.87	772,804,873.22
支付给职工以及为职工支付的现金		15,416,432.53	18,491,474.35	14,814,682.95	14,200,550.42
支付的各项税费		17,696,876.78	19,021,174.24	22,504,487.89	9,941,639.52
支付其他与经营活动有关的现金	七、37	30,888,787.67	46,377,978.40	36,291,129.35	52,374,625.82
经营活动现金流出小计		917,444,147.22	1,066,193,047.10	943,587,544.06	849,321,688.98
经营活动产生的现金流量净额		9,544,986.56	-22,467,568.40	58,271,322.32	11,474,772.40
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		353.99	164,936.58	7,940.00	47,668.59
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		353.99	164,936.58	7,940.00	47,668.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		104,632.79	1,422,326.18	2,254,454.22	486,301.79
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		104,632.79	1,422,326.18	2,254,454.22	486,301.79
投资活动产生的现金流量净额		-104,278.80	-1,257,389.60	-2,246,514.22	-438,633.20
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					36,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	七、37			153,538,956.17	108,072,642.53
筹资活动现金流入小计				153,538,956.17	144,072,642.53
偿还债务支付的现金				36,000,000.00	47,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				352,741.67	1,582,822.72
支付其他与筹资活动有关的现金	七、37			160,410,113.09	97,347,849.88
筹资活动现金流出小计				196,762,854.76	145,930,672.60
筹资活动产生的现金流量净额				-43,223,898.59	-1,858,030.07
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	七、38	9,440,707.76	-23,724,958.00	12,800,909.51	9,178,109.13
加：期初现金及现金等价物余额	七、38	12,148,528.48	35,873,486.48	23,072,576.97	13,894,467.84
六、期末现金及现金等价物余额	七、38	21,589,236.24	12,148,528.48	35,873,486.48	23,072,576.97

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：安徽立方药业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年1-9月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	100,000,000.00								12,212,439.65	109,657,145.70	221,869,585.35
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	100,000,000.00								12,212,439.65	109,657,145.70	221,869,585.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					163,904.65					13,299,317.37	13,463,222.02
（一）综合收益总额										13,299,317.37	13,299,317.37
（二）所有者投入和减少资本					163,904.65						163,904.65
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					163,904.65						163,904.65
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、本年年末余额	100,000,000.00				163,904.65				12,212,439.65	122,956,463.07	235,332,807.37

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

编制单位：安徽立方药业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	100,000,000.00							10,403,832.23	93,379,678.96	203,783,511.19	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	100,000,000.00							10,403,832.23	93,379,678.96	203,783,511.19	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,808,607.42	16,277,466.74	18,086,074.16	
（一）综合收益总额									18,086,074.16	18,086,074.16	
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配								1,808,607.42	-1,808,607.42		
1、提取盈余公积								1,808,607.42	-1,808,607.42		
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、本年年末余额	100,000,000.00							12,212,439.65	109,657,145.70	221,869,585.35	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

编制单位：安徽立方药业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	100,000,000.00								8,766,365.13	78,642,475.08	187,408,840.21
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	100,000,000.00								8,766,365.13	78,642,475.08	187,408,840.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,637,467.10	14,737,203.88	16,374,670.98
（一）综合收益总额										16,374,670.98	16,374,670.98
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									1,637,467.10	-1,637,467.10	
1、提取盈余公积									1,637,467.10	-1,637,467.10	
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、本年年末余额	100,000,000.00								10,403,832.23	93,379,678.96	203,783,511.19

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

编制单位：安徽立方药业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2019年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	100,000,000.00								7,360,842.07	65,992,767.50	173,353,609.57
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	100,000,000.00								7,360,842.07	65,992,767.50	173,353,609.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,405,523.06	12,649,707.58	14,055,230.64
（一）综合收益总额										14,055,230.64	14,055,230.64
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									1,405,523.06	-1,405,523.06	
1、提取盈余公积									1,405,523.06	-1,405,523.06	
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、本年年末余额	100,000,000.00								8,766,365.13	78,642,475.08	187,408,840.21

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

安徽立方药业有限公司
2022年1-9月、2021年度、2020年度、2019年度
财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、历史沿革

安徽立方药业有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），系李家凤、张继龙和合肥群力保健品有限公司共同投资组建的有限责任公司，于2001年9月13日在安徽省工商行政管理局登记注册，取得登记号为340106000026894号的企业法人营业执照（注册号变更为统一社会信用代码：91340100731660904）；经历次股权变更后，本公司现为合肥立方制药股份有限公司（以下简称“立方制药公司”）100%全资控股子公司。

2、注册资本情况和治理结构

本公司注册地：合肥市高新区文曲路446号。法定代表人：赵晓红。截至2022年9月30日，本公司注册资本和实收资本为人民币10,000.00万元，其中：合肥立方制药股份有限公司出资人民币10,000.00万元，占注册资本的100.00%。

3、行业及经营范围

业务性质：批发和零售业。

许可项目：中成药、中药材、中药饮片、化工原料（除危险品）、化学原料药、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品、精神药品（限第二类）、蛋白同化制剂、肽类激素、消毒产品、化工产品（除危险品）、消毒用品、卫生用品、化妆品、保健用品、医疗器械（一、二、三）、食品、特殊医学用途配方食品、婴幼儿配方乳粉、婴幼儿配方食品、保健食品、化妆品销售；营销策划；仓储服务（除危险品）、装卸搬运服务、自有仓库租赁；商务信息咨询服务；玻璃仪器、五金交电、家用电器、日用百货、工艺品、文具、针纺织品、设备销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家规定的专营进出口商品和国家禁止进出口的特殊商品除外）；市场推广服务、物流配送服务（除快递）；第二类增值电信业务中的信息服务业务（因特网信息服务，不含固定网电话信息服务）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司营业期限为长期。

二、拟实施的重大资产重组基本情况

华润润曜健康科技（北京）有限公司、合肥立方制药股份有限公司及安徽立方药业有限公司三方于 2022 年 12 月 22 日签订协议，华润润曜健康科技（北京）有限公司拟向安徽立方药业有限公司增资，以取得立方药业 51%以上的股权。

三、财务报表的编制基础和方法

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则和附注三所述编制基础的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况，以及 2022 年 1-9 月、2021 年度、2020 年度的经营成果与现金流量。

五、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础和计价原则

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

备。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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。

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。

(2) 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。

(3) 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。

（4）金融负债的终止确认

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。

（5）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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

型等。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，使用不可输入值。

（7）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。

6、金融资产减值

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，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/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 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。

(6) 本公司各类金融资产信用损失的确定方法

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据。

①应收票据：组合 1：银行承兑汇票；组合 2：商业承兑汇票。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，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。

I. 单项计提应收账款坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将未来无法收回或收回可能性小的应收账款确认为单项计提的应收账款。

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

II. 按信用风险特征组合计提应收账款坏账准备的确定依据、计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

除了单项评估信用风险的应收账款外，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
组合 1：账龄分析法	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
组合 2：关联方组合	关联方之间形成的应收账款

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：账龄分析法	按照一定百分比计提坏账准备
组合 2：关联方组合	不计提坏账准备

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。

I. 单项计提其他应收款坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将未来无法收回或收回可能性小的其他应收款确认为单项计提的其他应收款。

本公司对单项计提的其他应收款单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的其他应收款，不再包括在具有类似信用风险特征的其他应收款组合中进行减值测试

II. 按信用风险特征组合计提其他应收款坏账准备的确定依据、计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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
组合 1：账龄分析法组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
组合 2：关联方组合	关联方之间形成的其他应收款

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：账龄分析法组合	按照一定百分比计提坏账准备
组合 2：关联方组合	不计提坏账准备

④坏账准备的转回

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

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

7、存货

(1) 存货的分类

本公司存货主要包括库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。存货发出时采用实际成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

8、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）	折旧方法
房屋建筑物	10-40	5	2.38—9.50	直线法
机器设备	5-10	5	9.50—19.00	直线法
办公电子设备	3-5	5	19.00—31.67	直线法
运输设备	4-10	5	9.50—23.75	直线法
其他	5-10	5	9.50—19.00	直线法

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、10“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

9、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

本公司无形资产使用寿命及摊销情况：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地使用权证登记的使用年限
软件	5-10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

（2）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、10“长期资产减值”。

10、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账

面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

11、合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

12、职工薪酬

本公司的职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

(2) 离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本公司的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。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，本公司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。

所有设定受益计划义务，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，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相

关资产成本；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转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(3) 辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同，但未来不再为本公司提供服务，不能为本公司带来经济利益，本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本公司向职工提供辞退福利的，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计人当期损益的辞退福利金额。

(4) 其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本公司按照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，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：服务成本；其他长期职工福利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。总净额计人当期损益或相关资产成本。

13、收入确认原则

2019年适用：

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

(1) 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管

理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

（2）提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

（4）本公司收入的具体确认方法

医药批发配送：公司与客户签订销售合同，一般约定在药品发出后除非质量问题不予退货。因此，公司药品发出并经客户签收后，货款预计能够收回，相关的收入与成本能够可靠计量，公司在客户签收时确认收入。

2020年起适用：

本公司自2020年1月1日起执行财政部于2017年7月5日发布《企业会计准则第14号—收入（2017年修订）》（财会〔2017〕22号）（以下简称“新收入准则”）。

1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。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。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户

就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，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。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认方法

医药批发配送：公司与客户签订销售合同，一般约定在药品发出后除非质量问题不予退货。因此，公司药品发出并经客户签收后，药品的控制权转移给购货方，货款预计能够收回，相关的收入与成本能够可靠计量，公司在客户签收时确认收入。

14、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

15、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

1. 承租人

（1）使用权资产

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。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产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。

（2）租赁负债

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租赁负债。租赁负债按照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：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，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，并计入当期损益或相关资产成本。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或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后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。

2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。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确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注五、5“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

16、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关

资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

17、重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第21号--租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

（2）金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

（3）存货跌价准备

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

（4）非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用

寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 递延所得税资产

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

(7) 所得税

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

(8) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

18、重要会计政策变更

(1) 租赁准则会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于2018年12月7日发布《企业会计准则第21号-租赁（2018修订）》（财会〔2018〕35号，以下简称“新租赁准则”），本公司本报自2019年1月1日起执行新租赁准则。	详见注释

注：新租赁准则完善了租赁的定义，本公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。本公司本报视同在被审计期间开始（2019年1月1日）即执行新租赁准则。

1) 本公司作为承租人

原租赁准则下，本公司根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本公司，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，本公司不再区分融资租赁与经营租赁，对所有租赁（选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产和租赁负债。

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公

司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

① 对将于首次执行日后12个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

② 计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；

③ 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

④ 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

⑤ 作为使用权资产减值测试的替代，根据《企业会计准则第13号--或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

⑥ 对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

2) 本公司作为出租人

在新租赁准则下，本公司作为转租出租人应基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

本公司在首次执行日执行新租赁准则对当期期初留存收益及财务报表项目无影响。

(2) 收入准则会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于2017年7月5日发布《企业会计准则第14号--收入（2017年修订）》（财会〔2017〕22号），本公司自2020年1月1日起执行新收入准则。	

注：原收入准则下，公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：（1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；（2）公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。在满足一定条件时，公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

除了根据新收入准则规定中履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中增加列示合同资产或合同负债，与原收入准则相比，本公司在新收入准则下相关确认与计量原则的主要变化详见本附注五、13医药零售收入确认之说明。

本公司按照新收入准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，2020年1月1日执行新收入准则与原准则的差异追溯调整当期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额（公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整）。

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	1,950,537.21	-	1,950,537.21
合同负债	不适用	1,726,139.12	1,726,139.12
其他流动负债	-	224,398.09	224,398.09

（3）金融工具会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号—套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

本公司按照新金融工具准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

本公司按照《企业会计准则第30号—财务报表列报》等相关规定，对上述会计政策变更进行追溯调整，其中对仅适用新金融工具准则的会计政策变更追溯调整至2019年期初数，对其他会计政策变更重新表述可比期间财务报表。对于上述报表格式变更中简单合并与拆分的财务报表项目，本公司已在财务报表中直接进行了调整，不再专门列示重分类调整情况，首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况如下：

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产			
应收票据	6,034,658.37		-6,034,658.37
应收款项融资		6,034,658.37	6,034,658.37

19、会计估计变更

公司报告期内无重要会计估计变更。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	0%、3%、5%、6%、9%、11%、13%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：避孕药品和用具销售免征增值税，生物制品简易征收及小规模纳税人适用3%，仓储服务适用6%，部分中成药适用13%（2017年7月1日起下调为11%），中成药、西药适用17%。2018年4月4日，根据财政部、税务总局颁布的《关于调整增值税税率的通知》规定，自2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。2019年3月20日，根据财政部、国家税务总局、海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019年第39号）规定，自2019年4月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%。仓储租金税率6%；房屋与仓库租金税率9%。

2、税收优惠

无。

七、财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除另有注明外，货币单位为人民币元。报告期指 2019 年度、2020 年度、2021 年度及 2022 年 1-9 月，报告期初指 2019 年 1 月 1 日，报告期末指 2022 年 9 月 30 日。

1、货币资金

(1) 明细情况

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	18,758.20	6,079.35	2,797.22	29,651.71
银行存款	21,157,979.41	11,870,594.86	35,845,515.00	23,016,258.36
其他货币资金	55,497,558.87	28,374,872.38	48,601,707.45	29,732,043.17
合计	76,674,296.48	40,251,546.59	84,450,019.67	52,777,953.24
存放在境外的款项总额				

(2) 抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项说明

种类	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票保证金	55,085,060.24	28,103,018.11	48,576,533.19	29,705,376.27
合计	55,085,060.24	28,103,018.11	48,576,533.19	29,705,376.27

2、应收账款

(1) 按账龄披露的应收账款

账龄	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
6个月以内	298,582,841.62	159,018,648.37	141,062,346.64	137,918,007.40
7~12个月	20,315,606.21	15,750,364.35	16,600,614.58	20,545,882.90
1-2年	1,552,475.02	2,569,915.78	4,492,933.28	990,975.65
2-3年	162,267.64		271,627.93	374,842.80
3年以上	13,035.84	13,560.00	615,734.00	2,997,979.88
小计	320,626,226.33	177,352,488.50	163,043,256.43	162,827,688.63
减：坏账准备	4,656,057.91	3,249,087.32	3,436,094.88	5,683,671.71
合计	315,970,168.42	174,103,401.18	159,607,161.55	157,144,016.92

(2) 应收账款的分类

种类	2022年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	507,690.43	0.16	507,690.43	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	320,118,535.90	99.84	4,148,367.48	1.30	315,970,168.42
其中：组合1	319,926,103.70	99.78	4,148,367.48	1.30	315,777,736.22
组合2	192,432.20	0.06			192,432.20
合计	320,626,226.33	100.00	4,656,057.91	1.45	315,970,168.42

(续)

种类	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	655,082.32	0.37	655,082.32	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	176,697,406.18	99.63	2,594,005.00	1.47	174,103,401.18
其中：组合1	176,415,017.53	99.47	2,594,005.00	1.47	173,821,012.53
组合2	282,388.65	0.16			282,388.65
合计	177,352,488.50	100.00	3,249,087.32	1.83	174,103,401.18

(续)

种类	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	163,043,256.43	100.00	3,436,094.88	2.11	159,607,161.55
其中：组合1	162,503,194.62	99.67	3,436,094.88	2.11	159,067,099.74
组合2	540,061.81	0.33			540,061.81
合计	163,043,256.43	100.00	3,436,094.88	2.11	159,607,161.55

(续)

种类	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	162,827,688.63	100.00	5,683,671.71	3.49	157,144,016.92
其中：组合1	162,097,552.09	99.55	5,683,671.71	3.51	156,413,880.38
组合2	730,136.54	0.45			730,136.54
合计	162,827,688.63	100.00	5,683,671.71	3.49	157,144,016.92

(3) 单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	2022年9月30日 账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	计提理由
安徽平民大药房连锁有限责任公司	226,073.82	226,073.82	100.00	超过正常信用期未归还，已诉讼
安徽怀远堂大药房连锁有限公司	281,616.61	281,616.61	100.00	超过正常信用期未归还，已诉讼
合计	507,690.43	507,690.43		

(续)

债务人名称	2021年12月31日 账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	计提理由
安徽平民大药房连锁有限责任公司	226,073.82	226,073.82	100.00	超过正常信用期未归还，已诉讼
安徽怀远堂大药房连锁有限公司	281,616.61	281,616.61	100.00	超过正常信用期未归还，已诉讼
淮南修正堂药房连锁经营有限公司	147,391.89	147,391.89	100.00	
合计	655,082.32	655,082.32		

(4) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

其中：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年9月30日	2021年12月31日
----	------------	-------------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	298,390,409.42	2,983,904.09	1.00	158,736,259.72	1,587,362.60	1.00
7-12个月	20,315,606.21	1,015,780.31	5.00	15,468,747.74	773,437.39	5.00
1-2年	1,169,697.19	116,969.72	10.00	2,196,450.07	219,645.01	10.00
2-3年	37,355.04	18,677.52	50.00			
3年以上	13,035.84	13,035.84	100.00	13,560.00	13,560.00	100.00
合计	319,926,103.70	4,148,367.48	1.30	176,415,017.53	2,594,005.00	1.47

(续)

账龄	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	140,522,284.83	1,405,222.85	1.00	137,187,870.86	1,371,878.71	1.00
7-12个月	16,600,614.58	830,030.73	5.00	20,545,882.90	1,027,294.15	5.00
1-2年	4,492,933.28	449,293.33	10.00	990,975.65	99,097.57	10.00
2-3年	271,627.93	135,813.97	50.00	374,842.80	187,421.40	50.00
3年以上	615,734.00	615,734.00	100.00	2,997,979.88	2,997,979.88	100.00
合计	162,503,194.62	3,436,094.88	2.11	162,097,552.09	5,683,671.71	3.51

(5) 各期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年1月1日余额	2022年1-9月变动金额			2022年9月30日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	655,082.32		-147,391.89		507,690.43
按组合计提坏账准备	2,594,005.00	1,554,362.48			4,148,367.48
合计	3,249,087.32	1,554,362.48	-147,391.89		4,656,057.91

注：淮南修正堂药房连锁经营有限公司欠款本期收回。

(续)

类别	2021年1月1日余额	2021年度变动金额			2021年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备		655,082.32			655,082.32
按组合计提坏账准备	3,436,094.88		-842,089.88		2,594,005.00
合计	3,436,094.88	655,082.32	-842,089.88		3,249,087.32

(续)

类别	2020年1月1日余额	2020年度变动金额			2020年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	2,658,723.39		-8,528.40	-2,650,194.99	
按组合计提坏账准备	3,024,948.32	411,146.56			3,436,094.88
合计	5,683,671.71	411,146.56	-8,528.40	-2,650,194.99	3,436,094.88

(续)

类别	2019年1月1日余额	2019年度变动金额			2019年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	2,890,392.03		-231,668.64		2,658,723.39
按组合计提坏账准备	2,415,997.30	608,951.02			3,024,948.32
合计	5,306,389.33	608,951.02	-231,668.64		5,683,671.71

(6) 按欠款方归集的报告期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款比例 (%)	坏账准备
安徽汇达药业有限公司	48,169,906.81	14.82	481,699.07
滁州市鑫济医药有限公司	17,658,227.32	5.43	176,582.27
安徽省儿童医院	16,796,864.82	5.17	474,238.07
安徽中医药大学第一附属医院	13,001,383.57	4.00	130,013.84
河北恩普医药物流有限公司	11,423,289.75	3.51	114,232.90
合计	107,049,672.27	32.93	1,376,766.15

(7) 各期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(8) 各期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(9) 各期无应收账款融资事项。

3、应收款项融资

(1) 明细情况

项目	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收票据	200,000.00	10,000.00	14,453,813.78	6,475,909.60
合计	200,000.00	10,000.00	14,453,813.78	6,475,909.60

(2) 应收款项融资增减变动及公允价值变动情况

项目	期间	期初余额	本期成本变动	本期公允价值变动	期末余额
银行承兑汇票	2022年1-9月	10,000.00	190,000.00		200,000.00
银行承兑汇票	2021年度	14,453,813.78	-14,443,813.78		10,000.00
银行承兑汇票	2020年度	6,475,909.60	7,977,904.18		14,453,813.78
银行承兑汇票	2019年度	6,034,658.37	441,251.23		6,475,909.60

(3) 各期末未发现应收款项融资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4) 本期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	147,435,021.58	

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022年9月30日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	33,014,676.52	99.67	47,323,834.06	98.87
1-2年	11,765.32	0.04	435,963.51	0.91
2-3年	3,589.00	0.01	3,122.38	0.01
3年以上	96,155.29	0.28	102,593.01	0.21
合计	33,126,186.13	100.00	47,865,512.96	100.00

(续)

账龄	2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	29,495,985.37	99.38	19,197,579.51	99.27
1-2年	79,401.40	0.27	59,822.99	0.31
2-3年	20,047.62	0.07	70,045.39	0.36
3年以上	82,545.39	0.28	12,500.00	0.06
合计	29,677,979.78	100.00	19,339,947.89	100.00

(2) 期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)
广州白云山医药销售有限公司	7,903,189.47	23.86
上海上药龙虎医药销售有限公司	3,329,809.88	10.05
广州白云山潘高寿药业股份有限公司	2,113,071.76	6.38
广州白云山和记黄埔中药有限公司	1,646,703.14	4.97
深圳市金活医药有限公司	1,423,578.23	4.30
合计	16,416,352.48	49.56

5、其他应收款

项目	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息				
应收股利				
其他应收款	1,509,877.63	1,390,157.55	1,846,491.05	1,896,967.76
合计	1,509,877.63	1,390,157.55	1,846,491.05	1,896,967.76

(1) 其他应收款按账龄列示

账龄	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内(含1年)	1,210,034.35	353,586.90	1,833,253.74	252,434.48
1-2年	342,050.00	1,137,500.00	61,000.00	1,772,250.00

2-3年	105,000.00	61,000.00	100,000.00	124,260.00
3-4年	241,520.00	325,520.00	325,520.00	353,260.00
小计	1,898,604.35	1,877,606.90	2,319,773.74	2,502,204.48
减：坏账准备	388,726.72	487,449.35	473,282.69	605,236.72
合计	1,509,877.63	1,390,157.55	1,846,491.05	1,896,967.76

(2) 其他应收款分类

种类	2022年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/ 计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,898,604.35	100.00	388,726.72	20.47	1,509,877.63
其中：组合1	1,898,604.35	100.00	388,726.72	20.47	1,509,877.63
组合2					
合计	1,898,604.35	100.00	388,726.72	20.47	1,509,877.63

(续)

种类	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/ 计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,877,606.90	100.00	487,449.35	25.96	1,390,157.55
其中：组合1	1,877,606.90	100.00	487,449.35	25.96	1,390,157.55
组合2					
合计	1,877,606.90	100.00	487,449.35	25.96	1,390,157.55

(续)

种类	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/ 计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,319,773.74	100.00	473,282.69	20.40	1,846,491.05
其中：组合1	2,319,773.74	100.00	473,282.69	20.40	1,846,491.05
组合2					
合计	2,319,773.74	100.00	473,282.69	20.40	1,846,491.05

(续)

种类	2019年12月31日				
----	-------------	--	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,502,204.48	100.00	605,236.72	24.19	1,896,967.76
其中：组合 1	2,502,204.48	100.00	605,236.72	24.19	1,896,967.76
组合 2					
合计	2,502,204.48	100.00	605,236.72	24.19	1,896,967.76

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

④ 组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2022年9月30日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含 1年)	1,210,034.35	60,501.72	5.00	353,586.90	17,679.35	5.00
1-2年	342,050.00	34,205.00	10.00	1,137,500.00	113,750.00	10.00
2-3年	105,000.00	52,500.00	50.00	61,000.00	30,500.00	50.00
3年以上	241,520.00	241,520.00	100.00	325,520.00	325,520.00	100.00
合计	1,898,604.35	388,726.72	20.47	1,877,606.90	487,449.35	25.96

(续)

账龄	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含 1年)	1,833,253.74	91,662.69	5.00	252,434.48	12,621.72	5.00
1-2年	61,000.00	6,100.00	10.00	1,772,250.00	177,225.00	10.00
2-3年	100,000.00	50,000.00	50.00	124,260.00	62,130.00	50.00
3年以上	325,520.00	325,520.00	100.00	353,260.00	353,260.00	100.00
合计	2,319,773.74	473,282.69	20.40	2,502,204.48	605,236.72	24.19

(4) 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				
2022年1月1日余额在本期：	487,449.35			487,449.35
——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	-98,722.63			-98,722.63

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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 9 月 30 日余额	388,726.72			388,726.72

(续)

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				
2021 年 1 月 1 日余额在本期:	473,282.69			473,282.69
——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	14,166.66			14,166.66
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	487,449.35			487,449.35

(续)

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	605,236.72			605,236.72
期初余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-131,954.03			-131,954.03
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

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)	
2020 年 12 月 31 日余额	473,282.69			473,282.69

(续)

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	1,074,452.50			1,074,452.50
期初余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-469,215.78			-469,215.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	605,236.72			605,236.72

(5) 各期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022 年 1 月 1 日余额	2022 年 1-9 月变动金额			2022 年 9 月 30 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	487,449.35	-98,722.63			388,726.72
合计	487,449.35	-98,722.63			388,726.72

(续)

类别	2021 年 1 月 1 日余额	2021 年度变动金额			2021 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	473,282.69	14,166.66			487,449.35
合计	473,282.69	14,166.66			487,449.35

(续)

类别	2020 年 1 月 1 日余额	2020 年度变动金额			2020 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	605,236.72	-131,954.03			473,282.69
合计	605,236.72	-131,954.03			473,282.69

(续)

类别	2019 年 1 月 1	2019 年度变动金额			2019 年 12 月
----	--------------	-------------	--	--	-------------

	日余额	计提	收回或转回	转销或核销	31日余额
按组合计提坏账准备	1,074,452.50	-469,215.78			605,236.72
合计	1,074,452.50	-469,215.78			605,236.72

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
长丰县人民医院	业务保证金	1,000,000.00	6个月以内	52.67	50,000.00
合肥工业大学	业务保证金	189,800.00	1-2年	10.00	18,980.00
肥东县医疗卫生财务核算中心	业务保证金	100,000.00	3年以上	5.27	100,000.00
肥西县会计核算中心卫生分中心	业务保证金	100,000.00	2-3年	5.27	50,000.00
募创医药(苏州)有限公司	业务保证金	100,000.00	1年以内	5.27	5,000.00
合计		1,489,800.00		78.48	223,980.00

(7) 各期末其他应收款余额无涉及政府补助的款项。

(8) 各期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 各期无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

6、存货

(1) 存货的分类

项目	2022年9月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品(产成品)	180,758,926.77	847,801.11	179,911,125.66
合计	180,758,926.77	847,801.11	179,911,125.66

(续)

项目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品(产成品)	113,047,962.53	610,934.83	112,437,027.70
合计	113,047,962.53	610,934.83	112,437,027.70

(续)

项目	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品(产成品)	143,804,908.99	595,769.13	143,209,139.86
合计	143,804,908.99	595,769.13	143,209,139.86

(续)

项目	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品(产成品)	135,959,592.93	583,914.56	135,375,678.37

项目	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	135,959,592.93	583,914.56	135,375,678.37

(2) 存货跌价准备情况

项目	2022年1月1日余额	2022年1-9月增加金额		2022年1-9月减少金额		2022年9月30日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品(产成品)	610,934.83	847,801.11		610,934.83		847,801.11
合计	610,934.83	847,801.11		610,934.83		847,801.11

(续)

项目	2021年1月1日余额	2021年度增加金额		2021年度减少金额		2021年12月31日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品(产成品)	595,769.13	610,934.83		595,769.13		610,934.83
合计	595,769.13	610,934.83		595,769.13		610,934.83

(续)

项目	2020年1月1日余额	2020年度增加金额		2020年度减少金额		2020年12月31日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品(产成品)	583,914.56	595,675.82		583,821.25		595,769.13
合计	583,914.56	595,675.82		583,821.25		595,769.13

(续)

项目	2019年1月1日余额	2019年度增加金额		2019年度减少金额		2019年12月31日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品(产成品)	253,687.75	583,309.98		253,083.17		583,914.56
合计	253,687.75	583,309.98		253,083.17		583,914.56

(3) 期末存货余额中无资本化利息金额。

7、其他流动资产

项目	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
待抵扣进项税				83,046.50
合计				83,046.50

8、固定资产

项目	2022年9月30日 账面价值	2021年12月31日 账面价值	2020年12月31日 账面价值	2019年12月31日 账面价值
固定资产	26,096,358.03	27,716,904.32	29,141,412.82	29,198,820.57
固定资产清理				
合计	26,096,358.03	27,716,904.32	29,141,412.82	29,198,820.57

(1) 固定资产增减变动情况

项目	2022年1月1日余额	2022年1-9月增加	2022年1-9月减少	2022年9月30日余额
一、账面原值合计	44,634,735.55	104,632.79	127,275.04	44,612,093.30
其中：房屋及建筑物	32,358,216.00			32,358,216.00
机器设备	5,887,508.28		11,230.77	5,876,277.51
运输工具	2,695,502.96			2,695,502.96
电子设备	1,976,017.65	88,982.30	20,210.94	2,044,789.01
办公设备	1,717,490.66	15,650.49	95,833.33	1,637,307.82
二、累计折旧合计	16,917,831.23	1,718,815.34	120,911.30	18,515,735.27
其中：房屋及建筑物	8,220,651.29	740,267.28		8,960,918.57
机器设备	4,652,220.37	386,859.15	10,669.23	5,028,410.29
运输工具	1,153,951.32	368,133.66		1,522,084.98
电子设备	1,520,048.06	147,815.75	19,200.40	1,648,663.41
办公设备	1,370,960.19	75,739.50	91,041.67	1,355,658.02
三、账面净值合计	27,716,904.32	—	—	26,096,358.03
其中：房屋及建筑物	24,137,564.71	—	—	23,397,297.43
机器设备	1,235,287.91	—	—	847,867.22
运输工具	1,541,551.64	—	—	1,173,417.98
电子设备	455,969.59	—	—	396,125.60
办公设备	346,530.47	—	—	281,649.80
四、减值准备合计				
其他：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
五、账面价值合计	27,716,904.32	—	—	26,096,358.03
其他：房屋及建筑物	24,137,564.71	—	—	23,397,297.43
机器设备	1,235,287.91	—	—	847,867.22
运输工具	1,541,551.64	—	—	1,173,417.98
电子设备	455,969.59	—	—	396,125.60
办公设备	346,530.47	—	—	281,649.80

(续)

项目	2021年1月1日余额	2021年度增加	2021年度减少	2021年12月31日余额
一、账面原值合计	44,073,744.67	846,441.86	285,450.98	44,634,735.55
其中：房屋及建筑物	32,358,216.00			32,358,216.00
机器设备	5,911,430.50		23,922.22	5,887,508.28

项目	2021年1月1日余额	2021年度增加	2021年度减少	2021年12月31日余额
运输工具	2,498,749.35	386,334.52	189,580.91	2,695,502.96
电子设备	1,756,288.26	289,198.61	69,469.22	1,976,017.65
办公设备	1,549,060.56	168,430.10		1,717,490.66
二、累计折旧合计	14,932,331.85	2,240,573.90	255,074.52	16,917,831.23
其中：房屋及建筑物	7,233,628.25	987,023.04		8,220,651.29
机器设备	4,147,248.30	527,225.63	22,253.56	4,652,220.37
运输工具	878,941.89	439,998.71	164,989.28	1,153,951.32
电子设备	1,416,551.61	168,565.66	65,069.21	1,520,048.06
办公设备	1,255,961.80	114,998.39		1,370,960.19
三、账面净值合计	29,141,412.82	—	—	27,716,904.32
其中：房屋及建筑物	25,124,587.75	—	—	24,137,564.71
机器设备	1,764,182.20	—	—	1,235,287.91
运输工具	1,619,807.46	—	—	1,541,551.64
电子设备	339,736.65	—	—	455,969.59
办公设备	293,098.76	—	—	346,530.47
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
五、账面价值合计	29,141,412.82	—	—	27,716,904.32
其中：房屋及建筑物	25,124,587.75	—	—	24,137,564.71
机器设备	1,764,182.20	—	—	1,235,287.91
运输工具	1,619,807.46	—	—	1,541,551.64
电子设备	339,736.65	—	—	455,969.59
办公设备	293,098.76	—	—	346,530.47

(续)

项目	2020年1月1日余额	2020年度增加	2020年度减少	2020年12月31日余额
一、账面原值合计	42,700,965.50	1,933,455.52	560,676.35	44,073,744.67
其中：房屋及建筑物	31,797,921.77	560,294.23		32,358,216.00
机器设备	5,904,350.85	7,079.65		5,911,430.50
运输工具	1,825,814.81	1,183,183.54	510,249.00	2,498,749.35
电子设备	1,597,874.51	158,413.75		1,756,288.26
办公设备	1,575,003.56	24,484.35	50,427.35	1,549,060.56

项目	2020年1月1日余额	2020年度增加	2020年度减少	2020年12月31日余额
二、累计折旧合计	13,502,144.93	1,962,829.45	532,642.53	14,932,331.85
其中：房屋及建筑物	6,264,875.01	965,544.71		7,230,419.72
机器设备	3,601,357.23	545,891.07		4,147,248.30
运输工具	1,097,728.15	265,950.29	484,736.55	878,941.89
电子设备	1,331,389.80	85,161.81		1,416,551.61
办公设备	1,206,794.74	100,281.57	47,905.98	1,259,170.33
三、账面净值合计	29,198,820.57	—	—	29,141,412.82
其中：房屋及建筑物	25,533,046.76	—	—	25,127,796.28
机器设备	2,302,993.62	—	—	1,764,182.20
运输工具	728,086.66	—	—	1,619,807.46
电子设备	266,484.71	—	—	339,736.65
办公设备	368,208.82	—	—	289,890.23
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
五、账面价值合计	29,198,820.57	—	—	29,141,412.82
其中：房屋及建筑物	25,533,046.76	—	—	25,127,796.28
机器设备	2,302,993.62	—	—	1,764,182.20
运输工具	728,086.66	—	—	1,619,807.46
电子设备	266,484.71	—	—	339,736.65
办公设备	368,208.82	—	—	289,890.23

(续)

项目	2019年1月1日余额	2019年度增加	2019年度减少	2019年12月31日余额
一、账面原值合计	42,322,469.35	426,496.15	48,000.00	42,700,965.50
其中：房屋及建筑物	31,797,921.77			31,797,921.77
机器设备	5,893,581.17	14,513.27	3,743.59	5,904,350.85
运输工具	1,666,096.60	200,897.70	41,179.49	1,825,814.81
电子设备	1,469,564.48	131,386.95	3,076.92	1,597,874.51
办公设备	1,495,305.33	79,698.23		1,575,003.56
二、累计折旧合计	11,609,492.47	1,898,551.08	5,898.62	13,502,144.93
其中：房屋及建筑物	5,304,465.93	960,409.08		6,264,875.01
机器设备	2,937,363.83	666,586.90	2,593.50	3,601,357.23

项目	2019年1月1日余额	2019年度增加	2019年度减少	2019年12月31日余额
运输工具	976,219.20	123,790.95	2,282.00	1,097,728.15
电子设备	1,277,787.47	54,625.45	1,023.12	1,331,389.80
办公设备	1,113,656.04	93,138.70		1,206,794.74
三、账面净值合计	30,712,976.88	—	—	29,198,820.57
其中：房屋及建筑物	26,493,455.84	—	—	25,533,046.76
机器设备	2,956,217.34	—	—	2,302,993.62
运输工具	689,877.40	—	—	728,086.66
电子设备	191,777.01	—	—	266,484.71
办公设备	381,649.29	—	—	368,208.82
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
五、账面价值合计	30,712,976.88	—	—	29,198,820.57
其中：房屋及建筑物	26,493,455.84	—	—	25,533,046.76
机器设备	2,956,217.34	—	—	2,302,993.62
运输工具	689,877.40	—	—	728,086.66
电子设备	191,777.01	—	—	266,484.71
办公设备	381,649.29	—	—	368,208.82

- (2) 本公司期末无通过融资租赁租入的固定资产。
- (3) 本公司期末无通过经营租赁租出的固定资产。
- (4) 固定资产未发生减值，故未计提减值准备。
- (5) 公司期末无所有权或使用权受到限制的固定资产情况。

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	2022年1月1日余额	2022年1-9月增加额	2022年1-9月减少额	2022年9月30日余额
①原价合计	7,367,410.84			7,367,410.84
其中：软件	985,380.92			985,380.92
土地使用权	6,382,029.92			6,382,029.92
②累计摊销额合计	1,965,207.04	156,229.20		2,121,436.24
其中：软件	503,313.01	36,566.19		539,879.18
土地使用权	1,461,894.05	119,663.01		1,581,557.06
③减值准备金额合计				

其中：软件				
土地使用权				
④账面价值合计	5,402,203.80			5,245,974.60
其中：软件	482,067.93			445,501.74
土地使用权	4,920,135.87			4,800,472.86

(续)

项目	2021年1月1日余额	2021年度增加额	2021年度减少额	2021年12月31日余额
①原价合计	7,174,588.85	384,538.32	191,716.33	7,367,410.84
其中：软件	600,842.60	384,538.32		985,380.92
土地使用权	6,573,746.25		191,716.33	6,382,029.92
②累计摊销额合计	1,787,147.12	218,400.23	40,340.31	1,965,207.04
其中：软件	472,398.20	30,914.81		503,313.01
土地使用权	1,314,748.92	187,485.44	40,340.31	1,461,894.05
③减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
④账面价值合计	5,387,441.73			5,402,203.80
其中：软件	128,444.40			482,067.93
土地使用权	5,258,997.33			4,920,135.87

(续)

项目	2020年1月1日余额	2020年度增加额	2020年度减少额	2020年12月31日余额
①原价合计	7,174,588.85			7,174,588.85
其中：软件	600,842.60			600,842.60
土地使用权	6,573,746.25			6,573,746.25
②累计摊销额合计	1,562,719.28	224,427.84		1,787,147.12
其中：软件	412,313.98	60,084.24		472,398.22
土地使用权	1,150,405.30	164,343.60		1,314,748.90
③减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
④账面价值合计	5,611,869.57			5,387,441.73
其中：软件	188,528.62			128,444.38
土地使用权	5,423,340.95			5,258,997.35

(续)

项目	2019年1月1日余额	2019年度增加额	2019年度减少额	2019年12月31日余额
①原价合计	7,174,588.85			7,174,588.85

项目	2019年1月1日余额	2019年度增加额	2019年度减少额	2019年12月31日余额
其中：软件	600,842.60			600,842.60
土地使用权	6,573,746.25			6,573,746.25
②累计摊销额合计	1,337,190.83	225,528.45		1,562,719.28
其中：软件	351,129.13	61,184.85		412,313.98
土地使用权	986,061.70	164,343.60		1,150,405.30
③减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
④账面价值合计	5,837,398.02			5,611,869.57
其中：软件	249,713.47			188,528.62
土地使用权	5,587,684.55			5,423,340.95

(2) 公司期末无所有权或使用权受到限制的无形资产情况。

10、递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2022年9月30日余额		2021年12月31日余额	
	递延所得税资产	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：				
坏账准备	1,261,196.16	5,044,784.63	934,134.17	3,736,536.67
存货跌价准备	211,950.28	847,801.11	152,733.71	610,934.83
合计	1,473,146.44	5,892,585.74	1,086,867.88	4,347,471.50

(续)

项目	2020年12月31日余额		2019年12月31日余额	
	递延所得税资产	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：				
坏账准备	977,344.40	3,909,377.57	1,572,227.11	6,288,908.43
存货跌价准备	148,942.28	595,769.13	145,978.64	583,914.56
合计	1,126,286.68	4,505,146.70	1,718,205.75	6,872,822.99

11、其他非流动资产

项目	2022年9月30日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
预付长期资产购置款	214,000.00	214,000.00	150,000.00	
合计	214,000.00	214,000.00	150,000.00	

12、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2022年9月30日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额

借款类别	2022年9月30日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
抵押借款				24,000,000.00
信用借款				12,000,000.00
未到期利息				41,107.50
合计				36,041,107.50

注：2019年期末抵押借款是关联方合肥诚志生物制药有限公司以其自有土地、房产为本公司在兴业银行合肥分行的2,400.00万元贷款提供抵押，在2020年度已经结清。

13、应付票据

种类	2022年9月30日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
银行承兑汇票	183,616,865.78	93,676,726.63	161,840,705.34	97,647,612.32
合计	183,616,865.78	93,676,726.63	161,840,705.34	97,647,612.32

14、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	2022年9月30日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
1年以内	194,930,505.16	65,682,825.00	72,433,701.90	72,620,464.08
1-2年	1,808,575.71	757,476.73	2,692,206.16	870,932.59
2-3年	407,872.17	336,353.70	477,680.07	347,272.28
3-4年	319,741.61	218,637.12	251,834.13	529,054.31
4-5年	258,143.02	169,403.39	396,756.93	916,048.76
5年以上	986,169.62	792,500.20	545,743.27	77,128.72
合计	198,711,007.29	67,957,196.14	76,797,922.46	75,360,900.74

15、预收款项

账龄	2022年9月30日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
1年以内（含1年）				1,765,225.91
1-2年（含2年）				101,681.57
2-3年（含3年）				75,462.07
3年以上				8,167.66
合计				1,950,537.21

16、合同负债

项目	2022年9月30日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
预收货款	4,277,111.91	4,368,940.59	7,769,094.55	
合计	4,277,111.91	4,368,940.59	7,769,094.55	

注：本公司自 2020 年 1 月 1 日起开始执行新收入准则，根据准则规定将预收货款由“预收款项”重分类至“合同负债”列报。

17、应付职工薪酬

(1) 2022 年 1-9 月应付职工薪酬列示

①应付职工薪酬列示

项目	2022年1月1日余额	2022年1-9月增加	2022年1-9月减少	2022年9月30日余额
一、短期薪酬	3,206,350.67	12,856,538.94	14,170,705.35	1,892,184.26
二、离职后福利-设定提存计划		1,245,727.18	1,245,727.18	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	3,206,350.67	14,102,266.12	15,416,432.53	1,892,184.26

①短期薪酬

项目	2022年1月1日余额	2022年1-9月增加	2022年1-9月减少	2022年9月30日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,188,545.50	10,914,211.74	12,221,040.27	1,881,716.97
二、职工福利费		1,006,202.67	1,006,202.67	
三、社会保险费		488,915.73	488,915.73	
其中：医疗保险费及生育保险费		477,153.30	477,153.30	
工伤保险费		11,762.43	11,762.43	
其他				
四、住房公积金		317,532.38	317,532.38	
五、工会经费和职工教育经费	17,805.17	129,676.42	137,014.30	10,467.29
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	3,206,350.67	12,856,538.94	14,170,705.35	1,892,184.26

②设定提存计划

项目	2022年1月1日余额	2022年1-9月增加	2022年1-9月减少	2022年9月30日余额
一、基本养老保险		1,207,974.18	1,207,974.18	
二、失业保险费		37,753.00	37,753.00	
三、企业年金缴费				
合计		1,245,727.18	1,245,727.18	

(2) 2021 年度应付职工薪酬列示

①应付职工薪酬列示

项目	2021年1月1日余额	2021年增加	2021年减少	2021年12月31日余额
一、短期薪酬	3,083,435.42	17,037,748.32	16,914,833.07	3,206,350.67
二、离职后福利-设定提存计划		1,576,641.28	1,576,641.28	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	3,083,435.42	18,614,389.60	18,491,474.35	3,206,350.67

②短期薪酬

项目	2021年1月1日余额	2021年增加	2021年减少	2021年12月31日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,750,855.94	14,644,050.02	14,206,360.46	3,188,545.50
二、职工福利费	319,800.00	1,130,583.78	1,450,383.78	
三、社会保险费		676,514.55	676,514.55	
其中：医疗保险费及生育保险费		666,940.97	666,940.97	
工伤保险费		9,573.58	9,573.58	
其他				
四、住房公积金		410,136.23	410,136.23	
五、工会经费和职工教育经费	12,779.48	176,463.74	171,438.05	17,805.17
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	3,083,435.42	17,037,748.32	16,914,833.07	3,206,350.67

③设定提存计划

项目	2021年1月1日余额	2021年增加	2021年减少	2021年12月31日余额
一、基本养老保险		1,528,857.55	1,528,857.55	
二、失业保险费		47,783.73	47,783.73	
三、企业年金缴费				
合计		1,576,641.28	1,576,641.28	

(3) 2020年应付职工薪酬列示

①应付职工薪酬列示

项目	2020年1月1日余额	2020年增加	2020年减少	2020年12月31日余额
一、短期薪酬	2,587,438.65	15,203,136.01	14,707,139.24	3,083,435.42
二、离职后福利-设定提存计划		107,543.71	107,543.71	

项目	2020年1月1日余额	2020年增加	2020年减少	2020年12月31日余额
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	2,587,438.65	15,310,679.72	14,814,682.95	3,083,435.42

②短期薪酬

项目	2020年1月1日余额	2020年增加	2020年减少	2020年12月31日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,576,651.96	13,109,033.33	12,934,829.35	2,750,855.94
二、职工福利费		1,148,770.14	828,970.14	319,800.00
三、社会保险费		444,574.98	444,574.98	
其中：医疗保险费及生育保险		443,914.23	443,914.23	
工伤保险费		660.75	660.75	
其他				
四、住房公积金		396,807.01	396,807.01	
五、工会经费和职工教育经费	10,786.69	103,950.55	101,957.76	12,779.48
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	2,587,438.65	15,203,136.01	14,707,139.24	3,083,435.42

③设定提存计划

项目	2020年1月1日余额	2020年增加	2020年减少	2020年12月31日余额
一、基本养老保险		104,284.50	104,284.50	
二、失业保险费		3,259.21	3,259.21	
三、企业年金缴费				
合计		107,543.71	107,543.71	

(4) 2019年应付职工薪酬列示

①应付职工薪酬列示

项目	2019年1月1日余额	2019年增加	2019年减少	2019年12月31日余额
一、短期薪酬	2,130,605.78	13,400,925.80	12,944,092.93	2,587,438.65
二、离职后福利-设定提存计划		1,256,407.49	1,256,407.49	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	2,130,605.78	14,657,333.29	14,200,500.42	2,587,438.65

②短期薪酬

项目	2019年1月1日余额	2019年增加	2019年减少	2019年12月31日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,097,850.47	11,566,508.37	11,087,706.88	2,576,651.96
二、职工福利费	23,014.50	681,049.92	704,064.42	
三、社会保险费		607,705.17	607,705.17	
其中：医疗保险费及生育保险费		606,424.83	606,424.83	
工伤保险费		1,280.34	1,280.34	
其他				
四、住房公积金		371,155.00	371,155.00	
五、工会经费和职工教育经费	9,740.81	174,507.34	173,461.46	10,786.69
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	2,130,605.78	13,400,925.80	12,944,092.93	2,587,438.65

③设定提存计划

项目	2019年1月1日余额	2019年增加	2019年减少	2019年12月31日余额
一、基本养老保险		1,220,370.79	1,220,370.79	
二、失业保险费		36,036.70	36,036.70	
三、企业年金缴费				
合计		1,256,407.49	1,256,407.49	

18、应交税费

项目	2022年9月30日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月1日余额
增值税	1,502,441.72	3,902,147.49	885,376.14	75,084.88
企业所得税	1,667,602.59	1,910,790.05	1,118,336.18	806,746.30
城市维护建设税	105,170.92	273,150.32	61,976.33	5,255.94
房产税	69,255.03	69,255.03	139,315.29	139,315.29
土地使用税	19,951.71	19,951.71	41,151.65	41,151.65
个人所得税	11,492.22	13,411.10	12,902.68	8,484.15
教育费附加及地方教育费附加	75,122.08	195,107.37	44,268.80	3,754.25
印花税	81,800.60	74,861.80	19,204.40	20,483.30
水利基金	104,861.61	77,336.89	57,021.12	60,612.38
合计	3,637,698.48	6,536,011.76	2,379,552.59	1,160,888.14

19、其他应付款

(1) 其他应付款明细

项目	2022年9月30日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
应付利息				
应付股利				
其他应付款	12,409,008.93	12,320,378.65	12,416,229.38	7,465,091.40
合计	12,409,008.93	12,320,378.65	12,416,229.38	7,465,091.40

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	2022年9月30日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
代扣代缴款	111,417.70	49,372.93		
保证金	103,153.50	118,276.30	161,776.43	6,233,655.52
往来款	12,100,840.63	12,065,946.65	12,093,434.53	736,962.73
暂挂款	93,597.10	86,782.77	161,018.42	494,473.15
合计	12,409,008.93	12,320,378.65	12,416,229.38	7,465,091.40

(3) 期末余额中无账龄超过1年的重要其他应付款。

(4) 金额较大的其他应付款项性质内容的说明

单位名称	2022年9月30日余额	款项性质或内容
安徽立方植物提取物有限公司	12,000,000.00	应付借款资金本金
合计	12,000,000.00	

注：原金寨立方制药有限公司于2022年7月28日变更登记名称为安徽立方植物提取物有限公司。

20、其他流动负债

项目	2022年9月30日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
待转销项税	544,449.37	542,432.19	979,295.99	
合计	544,449.37	542,432.19	979,295.99	

21、实收资本

投资者名称	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年9月30日
合肥立方制药股份有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
合计	100,000,000.00			100,000,000.00

续：

投资者名称	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
合肥立方制药股份有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
合计	100,000,000.00			100,000,000.00

续：

投资者名称	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
合肥立方制药股份有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
合计	100,000,000.00			100,000,000.00

续:

投资者名称	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
合肥立方制药股份有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
合计	100,000,000.00			100,000,000.00

22、资本公积

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年9月30日
其他资本公积		163,904.65		163,904.65
合计		163,904.65		163,904.65

注：本期新增资本公积为合肥立方制药股份有限公司于2022年9月13日授予的11人限制性股票股份支付13日-30日的分摊金额。

23、盈余公积

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年9月30日
法定盈余公积	12,212,439.65			12,212,439.65
合计	12,212,439.65			12,212,439.65

续:

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积	10,403,832.23	1,808,607.42		12,212,439.65
合计	10,403,832.23	1,808,607.42		12,212,439.65

续:

项目	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积	8,766,365.13	1,637,467.10		10,403,832.23
合计	8,766,365.13	1,637,467.10		10,403,832.23

续:

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	7,360,842.07	1,405,523.06		8,766,365.13
合计	7,360,842.07	1,405,523.06		8,766,365.13

24、未分配利润

项目	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
调整前上年末未分配利润	109,657,145.70	93,379,678.96	78,642,475.08	65,992,767.50
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)				

项目	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
调整后期初未分配利润	109,657,145.70	93,379,678.96	78,642,475.08	65,992,767.50
加：本期归属于公司股东的净利润	13,299,317.37	18,086,074.16	16,374,670.98	14,055,230.64
减：提取法定盈余公积		1,808,607.42	1,637,467.10	1,405,523.06
期末未分配利润	122,956,463.07	109,657,145.70	93,379,678.96	78,642,475.08

25、营业收入、营业成本

项目	2022年1-9月发生额		2021年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	1,136,028,534.69	1,068,045,797.14	1,344,533,861.35	1,259,741,342.01
药品销售	1,136,028,534.69	1,068,045,797.14	1,344,533,861.35	1,259,741,342.01
其他业务小计	2,194,074.47	106,467.66	5,847,700.28	450,359.24
咨询费	70,389.53		1,146,112.90	
服务费	2,017,217.28		4,146,249.93	
仓储物流			104,978.21	
转售水电费	106,467.66	106,467.66	450,359.24	450,359.24
合计	1,138,222,609.16	1,068,152,264.80	1,350,381,561.63	1,260,191,701.25

(续)

项目	2020年度发生额		2019年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	1,240,330,041.33	1,174,409,092.89	1,126,526,672.01	1,064,186,088.17
药品销售	1,240,330,041.33	1,174,409,092.89	1,126,526,672.01	1,064,186,088.17
其他业务小计	6,821,486.43	591,017.54	4,658,039.20	457,760.48
咨询费	3,496,686.21		3,078,634.16	
服务费	2,645,204.90		1,096,172.86	
仓储物流	88,577.78		25,471.70	
转售水电费	591,017.54	591,017.54	457,760.48	457,760.48
合计	1,247,151,527.76	1,175,000,110.43	1,131,184,711.21	1,064,643,848.65

26、税金及附加

项目	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	2019年度发生额
城市维护建设税	607,761.33	977,205.89	1,077,206.19	77,709.85
房产税	207,765.12	277,691.16	278,630.58	278,630.58
土地使用税	59,855.13	80,847.04	82,303.30	82,303.30
教育费附加	434,115.23	698,004.22	769,432.99	55,507.03
印花税	232,257.70	273,434.60	252,617.80	232,702.00

项目	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	2019年度发生额
车船税	5,006.75	5,483.08	4,789.14	5,179.60
其他	687,833.60	810,627.85	748,145.80	679,623.81
合计	2,234,594.86	3,123,293.84	3,213,125.80	1,411,656.17

27、销售费用

项目	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	2019年度发生额
市场推广费	26,722,658.56	34,383,377.00	21,781,730.73	20,699,707.56
职工薪酬	7,865,364.21	11,011,733.74	8,644,235.50	7,757,748.11
办公费及其他	62,288.65	223,538.45	432,741.52	781,567.84
交际应酬费	350,915.11	518,645.91	354,937.27	440,782.30
交通差旅及通讯费	174,707.56	189,397.52	137,290.06	212,683.52
折旧与摊销费	192,991.08	214,274.74	158,466.27	90,476.51
信息服务费	1,558,771.31	4,581,718.40	4,209,770.83	1,568,213.96
运输费用				2,739,157.81
合计	36,927,696.48	51,122,685.76	35,719,172.18	34,290,337.61

注：本公司自2020年1月1日开始执行新收入准则。根据准则规定，本公司将运输费用由“销售费用”调整至“营业成本”列报。

28、管理费用

项目	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	2019年度发生额
职工薪酬	6,236,901.91	7,603,164.28	6,567,002.20	6,901,465.20
折旧与摊销	1,682,053.46	2,250,544.65	2,028,791.02	2,036,502.49
办公费及其他	1,334,550.93	1,441,750.47	1,563,092.41	1,155,247.84
维修改造费用	177,744.64	421,955.49	115,437.57	145,741.88
交际应酬费	113,481.99	101,636.00	164,712.78	341,422.42
中介机构费用	37,735.85	37,735.85	38,610.88	12,070.84
交通差旅及通讯费	107,612.39	171,786.39	166,515.71	126,795.19
股份支付	163,904.65			
合计	9,853,985.82	12,028,573.13	10,644,162.57	10,719,245.86

29、财务费用

项目	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	2019年度发生额
利息支出	1,929,052.18		311,634.17	1,561,580.22
减：利息收入	598,631.18	686,392.60	782,348.15	727,460.61
汇兑损益				
其他	227,183.23	183,616.73	221,366.20	208,606.62

项目	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	2019年度发生额
合计	1,557,604.23	-502,775.87	-249,347.78	1,042,726.23

30、其他收益

项目	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	2019年度发生额
与企业日常活动相关的政府补助	441,500.00	223,366.57	601,872.13	154,839.00
代扣个人所得税手续费	5,398.13	5,587.30	3,187.48	
合计	446,898.13	228,953.87	605,059.61	154,839.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	2019年度发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	440,500.00	51,366.57	72,872.13	27,839.00	与收益相关
合肥高新技术产业开发区财政国库支付中心 2022年一次性吸纳就业补贴	1,000.00				与收益相关
合肥高新技术产业开发区企业技能提升补贴		72,000.00	29,000.00	127,000.00	与收益相关
高新区 2021 普惠政策资金		100,000.00			与收益相关
支持制造业发展资金			500,000.00		与收益相关
合计	441,500.00	223,366.57	601,872.13	154,839.00	

31、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	2019年度发生额
坏账损失	-1,308,247.96	172,840.90	-270,664.13	91,933.40
合计	-1,308,247.96	172,840.90	-270,664.13	91,933.40

32、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	2019年度发生额
存货跌价损失	-847,801.11	-610,934.83	-595,675.82	-583,309.98
合计	-847,801.11	-610,934.83	-595,675.82	-583,309.98

33、资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	2019年度发生额
非流动资产处置收益合计	-6,009.75	-18,197.50	-21,007.27	5,243.10
其中：固定资产处置收益	-6,009.75	-18,197.50	-21,007.27	5,243.10
合计	-6,009.75	-18,197.50	-21,007.27	5,243.10

34、营业外收入

项目	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	2019年度发生额
无法支付的应付款项				60,000.00
非流动资产毁损报废利得	1,200.00	12,550.00		
其他	27.16	28.06	1,135.76	725.35
合计	1,227.16	12,578.06	1,135.76	60,725.35

35、营业外支出

项目	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	2019年度发生额
非流动资产毁损报废损失				2,260.42
对外捐赠支出		20,000.00	456,590.00	
盘亏损失				
其他支出	140.00	1,390.88	3,584.59	3,209.28
合计	140.00	21,390.88	460,174.59	5,469.70

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	2019年度发生额
当期所得税费用	4,869,350.63	6,056,440.18	5,116,388.07	4,805,200.57
递延所得税调整	-386,278.56	39,418.80	591,919.07	-59,573.35
其他				
合计	4,483,072.07	6,095,858.98	5,708,307.14	4,745,627.22

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	2019年度发生额
利润总额	17,782,389.44	24,181,933.14	22,082,978.12	18,800,857.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,445,597.36	6,045,483.29	5,520,744.53	4,700,214.47
子公司适用不同税率的影响				
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	46,474.71	62,375.69	199,562.60	57,412.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响				
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响				
其他（残疾人工资加计扣除）	-9,000.00	-12,000.00	-12,000.00	-12,000.00
所得税费用	4,483,072.07	6,095,858.98	5,708,307.14	4,745,627.22

37、现金流量表相关事项说明

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	2019年度发生额
收到的银行存款利息	598,631.18	686,392.60	782,348.15	727,460.61
收到的政府补助	446,898.13	223,366.57	605,059.61	154,839.00
收到的往来款项	91,874.62	1,496,523.25	2,486,980.50	30,328,191.07
合计	1,137,403.93	2,406,282.42	3,874,388.26	31,210,490.68

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	2019年度发生额
支付销售费用和管理费用	30,640,466.99	45,093,773.78	26,516,392.68	28,013,742.76
支付的银行手续费	227,183.23	183,616.73	221,366.20	208,606.62
支付的往来款项	20,997.45	1,079,197.01	9,093,195.88	24,146,806.74
营业外支出	140.00	21,390.88	460,174.59	5,469.70
合计	30,888,787.67	46,377,978.40	36,291,129.35	52,374,625.82

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	2019年度发生额
收回的票据保证金			94,538,956.17	108,072,642.53
收回的关联方资金拆借			59,000,000.00	
合计			153,538,956.17	108,072,642.53

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	2019年度发生额
支付的票据保证金			113,410,113.09	97,347,849.88
支出的关联方资金拆借			47,000,000.00	
合计			160,410,113.09	97,347,849.88

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	2019年度发生额
①将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	13,299,317.37	18,086,074.16	16,374,670.98	14,055,230.64
加: 资产减值准备	847,801.11	610,934.83	595,675.82	583,309.98
信用减值损失	1,308,247.96	-172,840.90	270,664.13	-91,933.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,718,815.34	2,246,409.16	1,962,829.45	1,901,450.55
使用权资产折旧				
无形资产摊销	156,229.20	218,400.23	224,427.84	225,528.45

项目	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	2019年度发生额
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）	6,009.75	18,197.50	21,007.27	-5,243.10
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）				2,260.42
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）				
财务费用（收益以“-”号填列）			311,634.17	1,561,580.22
投资损失（收益以“-”号填列）				
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-386,278.56	39,418.80	591,919.07	-59,573.35
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）	-68,321,899.07	30,161,177.33	-8,429,137.31	-9,994,637.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-128,745,408.45	2,862,730.45	-20,916,221.62	-1,820,734.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	189,498,247.26	-76,538,069.96	67,263,852.52	7,172,500.64
其他	163,904.65			
经营活动产生的现金流量净额	9,544,986.56	-22,467,568.40	58,271,322.32	11,474,772.40
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：				
债务转为资本				
一年内到期的可转换公司债券				
融资租入固定资产				
③现金及现金等价物净变动情况：				
现金的期末余额	21,589,236.24	12,148,528.48	35,873,486.48	23,072,576.97
减：现金的期初余额	12,148,528.48	35,873,486.48	23,072,576.97	13,894,467.84
加：现金等价物的期末余额				
减：现金等价物的期初余额				
现金及现金等价物净增加额	9,440,707.76	-23,724,958.00	12,800,909.51	9,178,109.13

(2) 现金和现金等价物的有关信息

项目	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	2019年度发生额
一、现金	21,589,236.24	12,148,528.48	35,873,486.48	23,072,576.97
其中：库存现金	18,758.20	6,079.35	2,797.22	29,651.71
可随时用于支付的银行存款	21,157,979.41	11,870,594.86	35,845,515.00	23,016,258.36
可随时用于支付的其他货币资金	412,498.63	271,854.27	25,174.26	26,666.90
可用于支付的存放中央银行款项				
存放同业款项				
拆放同业款项				

项目	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	2019年度发生额
二、现金等价物				
其中：3个月内到期的债券投资				
三、期末现金及现金等价物余额	21,589,236.24	12,148,528.48	35,873,486.48	23,072,576.97

39、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日	受限原因
货币资金	55,085,060.24	28,103,018.11	48,576,533.19	29,705,376.27	银行承兑汇票保证金
固定资产				23,640,793.02	抵押借款
无形资产				5,423,340.95	抵押借款
合计	55,085,060.24	28,103,018.11	48,576,533.19	58,769,510.24	

八、承诺及或有事项

截至本财务报表签发日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其关联交易、往来余额

1、关联方情况

(1) 母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
合肥立方制药股份有限公司	合肥市	药品生产、销售	12,043.20	100.00	100.00

(2) 子公司情况

无。

(3) 其他关联方情况

序号	关联方名称	与本公司的关系
1	合肥诚志生物制药有限公司	受同一母公司控制
2	安徽立方植物提取物有限公司	受同一母公司控制
3	安徽立方连锁药房有限公司	受同一母公司控制

2、关联交易情况

(1) 销售商品或提供劳务

关联方名称	关联交易内容	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	2019年发生额
安徽立方连锁药房有限公司	销售药品	25,110,784.07	27,956,594.51	28,202,652.81	27,907,806.66
合肥立方制药股份有限公司	销售药品	53,650.97	67,682.30		19,197.02
合肥立方制药股份有限公司	水电费	106,467.66	450,359.24	591,017.54	457,760.48
合计		26,224,022.72	29,568,743.75	29,894,009.48	29,480,906.00

(2) 采购商品或接受劳务

关联方名称	关联交易内容	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	2019年发生额
合肥诚志生物制药有限公司	采购药品	3,680,830.39	4,502,536.18	18,794,468.82	4,232,185.93
合肥立方制药股份有限公司	采购药品	30,078,645.54	35,184,688.37	3,720,281.36	15,599,898.74
合计		36,699,846.77	43,607,719.01	26,435,244.64	23,752,579.13

(3) 担保事项

截至 2022 年 9 月 30 日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况（单位：万元）

担保单位	贷款金融机构	担保融资余额	融资到期日	备注
合肥立方制药股份有限公司	招商银行合肥分行	1,523.95	2022.11.30	注 1
合肥立方制药股份有限公司	光大银行合肥分行	2,797.36	2023.02.18	注 2
合肥立方制药股份有限公司	浦发银行合肥分行	2,169.53	2023.03.30	注 3
合肥立方制药股份有限公司	兴业银行合肥分行	5,543.40	2023.02.28	注 4
合肥立方制药股份有限公司	中信银行合肥分行	818.94	2023.01.28	注 5
合计		12,853.18		

注 1：担保融资余额为银行承兑汇票余额，其中 653.12 万元由票据保证金质押担保，剩余保证最高金额限额为 3,300.00 万元。

注 2：担保融资余额为银行承兑汇票余额，其中 1,198.87 万元由票据保证金质押担保，剩余保证最高金额限额为 2,800.00 万元。

注 3：担保融资余额为银行承兑汇票余额，其中 929.80 万元由票据保证金质押担保，剩余保证最高金额限额为 5,000.00 万元。

注 4：担保融资余额为银行承兑汇票余额，其中 2,375.74 万元由票据保证金质押担保，剩余保证最高金额限额为 6,000.00 万元。

注 5：担保融资余额为银行承兑汇票余额，其中 350.97 万元由票据保证金质押担保，剩余保证最高金额限额为 3,000.00 万元。

(4) 关联方为本公司提供资金

关联方名称	2022年1-9月	2021年度	2020年度
安徽立方植物提取物有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00
合计	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00

3、关联方往来余额

(1) 应收项目

项目名称	2022年9月30日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额	条款和条件	是否取得或提供担保
应收账款						
其中：安徽立方连锁药房有限公司	192,432.20	282,388.65	540,061.81	730,136.54	信用	无
小计	192,432.20	282,388.65	540,061.81	730,136.54		

注：关联方往来款余额未计提坏账准备。

(2) 应付项目

项目名称	2022年9月30日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
应付账款				
合肥诚志生物制药有限公司	1,452,430.07	476,718.66	1,055,839.85	1,049,707.00
合肥立方制药股份有限公司	22,322,992.49	11,849,331.62	4,777,838.45	6,293,306.06
合计	23,775,422.56	12,326,050.28	5,833,678.30	7,343,013.06
其他应付款				
安徽立方植物提取物有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00	
合计	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00	

十一、其他重要事项

本公司母公司立方制药公司于2022年4月15日召开第四届董事会第十八次会议，审议通过了《关于公司及子公司向银行申请综合授信并提供担保的议案》，同意立方制药公司（含控股子公司，下同）向银行等金融机构申请总额不超过2.01亿元的授信额度，在上述授信总额额度内，同意立方制药公司提供相应的担保。在上述总授信额度内，立方制药公司及其子公司提供相应的担保，担保方式包括抵押担保、保证担保、最高额担保等债权人要求的方式。

上述授信担保事项已经由立方制药公司在2022年5月9日召开的2021年年度股东大会审议批准，并经2022-020号公告予以公示，在以上额度范围内，担保的金额、方式、期限以立方制药公司与银行签订的最终协议为准。

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度	2019年度
非流动性资产处置损益	-6,009.75	-18,197.50	-21,007.27	5,243.10
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	446,898.13	228,953.87	605,059.61	154,839.00
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年初至合并日的当期净损益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,087.16	-8,812.82	-459,038.83	55,255.65
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
小计	441,975.54	201,943.55	125,013.51	215,337.75

项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度	2019年度
所得税影响额	110,493.89	50,485.89	31,253.38	53,834.44
少数股东权益影响额(税后)				
合计	331,481.65	151,457.66	93,760.13	161,503.31

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

安徽立方药业有限公司

2023年1月12日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：