

广州绿十字制药股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]007511 号

大华会计师事
骑缝专

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101482022754028563
报告名称:	广州绿十字制药股份有限公司 IPO 申报审计报告
报告文号:	大华审字[2022]007511 号
被审(验)单位名称:	广州绿十字制药股份有限公司
会计师事务所名称:	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 05 月 13 日
报备日期:	2022 年 05 月 25 日
签字人员:	王鑫(120000090710), 公岩明(310000061150), 王士超(110101480898)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

广州绿十字制药股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止)

目	录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-7
	母公司资产负债表	8-9
	母公司利润表	10
	母公司现金流量表	11
	母公司股东权益变动表	12-14
	财务报表附注	1-131

审计报告

大华审字[2022]007511号

广州绿十字制药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广州绿十字制药股份有限公司（以下简称绿十字）财务报表，包括2021年12月31日、2020年12月31日、2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度、2020年度、2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了绿十字2021年12月31日、2020年12月31日、2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度、2020年度、2019年度的合并及母公司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，我们独立于绿十字，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对2021年度、2020

年度、2019 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

1. 收入确认；
2. 销售费用市场推广费。

（一）收入确认

1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2021 年度、2020 年度及 2019 年度。

绿十字与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四/（三十三）、（三十四）及附注六/注释 33。

2021 年度、2020 年度、2019 年度，绿十字营业收入分别为 78,840.49 万元、54,836.55 万元、27,389.61 万元。绿十字主要从事药品研发、生产和销售，由于收入是绿十字的关键业绩指标之一，存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2021 年度、2020 年度及 2019 年度财务报表审计中，我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评价管理层与收入确认相关的内部控制的设计，并测试关键控制活动执行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）采用抽样方式选取客户，对其报告期内的交易额、余额进

行函证；

(4) 采用抽样方式选取样本，检查与收入确认相关的销售合同或订单、出库单、发票、收货回执、代销清单、终端流向、收款记录等支持性证据；

(5) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止性测试，评价营业收入是否记录在恰当的会计期间；

(6) 对期后回款和期后退货情况进行检查；

(7) 选取重要客户进行实地走访或视频访谈，了解客户的基本信息，了解客户采购产品的终端流向及库存情况，核实是否存在关联关系；

(8) 通过公开信息查询报告期内主要客户的工商资料，核查与绿十字是否存在关联关系；

(9) 对营业收入和毛利率实施分析性程序，分产品、销售区域、销售模式进行对比分析，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因，并与同行业毛利率指标进行对比分析；

(10) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当的列报。

(二)销售费用市场推广费

1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2021 年度、2020 年度及 2019 年度。

相关信息披露请参阅合并财务报表附注六注释 35。

2021 年度、2020 年度、2019 年度，绿十字确认销售费用市场推广费分别为 38,333.99 万元、25,153.88 万元、11,640.90 万元，占营业收入的比重分别为 48.62%、45.87%、42.50%。绿十字主要采用

委托服务推广商开拓市场，导致市场推广费金额较大。由于该费用确认存在潜在错报风险且金额较大，因此，我们将市场推广费确定为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2021 年度、2020 年度及 2019 年度财务报表审计中，我们针对销售费用市场推广费实施的重要审计程序包括：

（1）了解市场推广费相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制运行的有效性；

（2）向管理层询问市场推广的模式、背景及商业逻辑；

（3）获取与服务推广商签订的推广服务合同，了解主要合同条款或条件，评价市场推广费确认方法是否恰当；

（4）通过公开信息查询主要服务推广商的工商登记资料，核查其成立时间、经营范围、股东情况等，核查其是否存在关联关系；

（5）以抽样方式检查与市场推广费确认相关的支持性文件，包括推广服务合同、发票、结算单及其原始支持资料（拜访记录、会议资料、签到表、总结、报告）等支持性文件是否与账务记录相符；

（6）以抽样方式向主要推广服务商进行实地走访或视频访谈，以核实商业关系真实存在，并了解推广服务合同实际执行情况；

（7）采用抽样方式选取推广服务商，对其报告期内的交易额、余额进行函证；

（8）对市场推广费实施分析性程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（9）对资产负债表日前后确认的市场推广费实施截止性测试，评价市场推广费是否记录在恰当的会计期间；

（10）检查与市场推广费相关的信息是否已在财务报表中作出

恰当的列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

绿十字管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，绿十字管理层负责评估绿十字的持续经营能力，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绿十字、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督绿十字的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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。

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，就可能导致对绿十字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告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绿十字不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、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。

6. 就绿十字中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

（本页以下无正文）

(本页无正文，为大华审字[2022]007511 号广州绿十字制药股份有限公司审计报告之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

王鑫

中国注册会计师:

王鑫

中国注册会计师:

公岩明

王士超

二〇二二年五月十三日



合并资产负债表

编制单位：广州绿十字制药股份有限公司

资产	附注六	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	109,294,948.01	145,410,934.15	84,318,442.10
交易性金融资产	注释2		20,000,000.00	
衍生金融资产				
应收票据	注释3		1,569,280.00	370,260.00
应收账款	注释4	227,326,878.35	148,990,742.48	80,904,242.04
应收款项融资	注释5	13,574,698.91	3,370,968.44	
预付款项	注释6	5,585,617.61	1,913,511.16	4,299,140.55
其他应收款	注释7	6,850,089.94	480,682.91	950,055.36
存货	注释8	64,933,370.23	56,930,821.92	60,380,712.25
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	注释9	7,907,217.49	4,600,355.19	12,700,449.15
流动资产合计		435,472,820.54	383,267,296.25	243,923,301.45
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				
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	注释10	266,841,785.34	219,674,521.03	195,623,223.24
在建工程	注释11	13,278,781.53	27,030,359.91	18,212,393.88
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释12	5,872,158.83		
无形资产	注释13	35,308,766.39	9,404,277.41	10,132,250.06
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释14	1,074,809.71	2,149,053.19	2,789,078.35
递延所得税资产	注释15	16,663,396.91	18,671,946.62	22,755,185.60
其他非流动资产	注释16	25,477,899.87	414,445.95	2,101,137.38
非流动资产合计		364,517,598.58	277,344,604.11	251,613,268.51
资产总计		799,990,419.12	660,611,900.36	495,536,569.96

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

吴俊

会计机构负责人：

吴俊



合并资产负债表（续）

编制单位：广州绿十字制药股份有限公司

负债和股东权益		附注六	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：					
短期借款	注释17		19,824,200.00	20,951,585.67	3,288,140.44
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	注释18		136,263,877.14	105,327,982.89	82,566,697.42
预收款项	注释19				17,311,889.07
合同负债	注释20		7,555,715.65	10,438,521.37	
应付职工薪酬	注释21		12,818,716.19	9,373,988.11	7,960,717.61
应交税费	注释22		19,335,914.60	8,849,674.65	1,388,145.93
其他应付款	注释23		63,065,632.97	34,408,762.27	30,575,043.97
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	注释24		2,671,149.34	17,502,279.48	
其他流动负债	注释25		281,850.48	2,051,137.28	370,260.00
流动负债合计			261,817,056.37	208,903,931.72	143,460,894.44
非流动负债：					
长期借款	注释26				
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	注释27		3,722,644.94		
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	注释28		1,683,153.16	1,033,333.34	1,136,666.67
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计			5,405,798.10	1,033,333.34	1,136,666.67
负债合计			267,222,854.47	209,937,265.06	144,597,561.11
股东权益：					
股本	注释29		113,988,735.00	113,988,735.00	110,668,675.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	注释30		436,794,663.85	380,293,817.68	361,995,825.66
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	注释31		11,417,607.60	29,794,338.19	29,275,308.37
未分配利润	注释32		-31,036,654.58	-81,704,205.39	-155,085,496.50
归属于母公司股东权益合计			531,164,351.87	442,372,685.48	346,854,312.53
少数股东权益			1,603,212.78	8,301,949.82	4,084,696.32
股东权益合计			532,767,564.65	450,674,635.30	350,939,008.85
负债和股东权益总计			799,990,419.12	660,611,900.36	495,536,569.96

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

吴晓玲

会计机构负责人：

吴晓玲



合并利润表

编制单位：广州绿十字制药有限公司

	附注六	2021年度	2020年度	2019年度
一、营业收入	注释33	788,404,938.28	548,365,543.52	273,896,119.81
减：营业成本	注释33	135,603,831.58	93,249,625.43	63,190,374.48
税金及附加	注释34	11,009,637.50	7,630,064.34	2,837,129.38
销售费用	注释35	407,766,318.30	270,161,706.57	136,208,013.85
管理费用	注释36	46,837,651.98	39,756,768.26	34,811,439.23
研发费用	注释37	78,875,357.01	50,861,516.09	31,548,502.99
财务费用	注释38	-182,611.54	2,039,870.31	-1,746,522.32
其中：利息费用		473,838.13	860,384.55	173,953.79
利息收入		1,318,712.85	989,808.39	680,474.06
加：其他收益	注释39	12,730,012.69	8,127,675.32	7,459,830.93
投资收益（损失以“-”号填列）	注释40	264,515.75	94,087.62	451,560.39
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				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释41	-4,122,762.81	-1,851,963.20	-2,712,824.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释42	-4,960,171.38	-16,078,687.21	-13,516,944.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释43	-55,989.89	-7,966.58	-22,832.04
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		112,350,357.81	74,949,138.47	-1,294,027.78
加：营业外收入	注释44	269,509.01	1,865,915.22	81,412.44
减：营业外支出	注释45	1,351,144.73	907,321.37	50,044.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		111,268,722.09	75,907,732.32	-1,262,660.24
减：所得税费用	注释46	13,652,957.45	6,983,186.42	2,498,217.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		97,615,764.64	68,924,545.90	-3,760,877.86
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润				
（一）按经营持续性分类				
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		97,615,764.64	68,924,545.90	-3,760,877.86
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		104,314,501.68	73,900,320.93	10,190,560.40
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-6,698,737.04	-4,975,775.03	-13,951,438.26
五、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净变动额				
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益				
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产				
9. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		97,615,764.64	68,924,545.90	-3,760,877.86
归属于母公司所有者的综合收益总额		104,314,501.68	73,900,320.93	10,190,560.40
归属于少数股东的综合收益总额		-6,698,737.04	-4,975,775.03	-13,951,438.26
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		0.92	0.65	0.09
（二）稀释每股收益		0.92	0.65	0.09

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：广州绿十字制药股份有限公司

项目	附注六	2021年度	2020年度	2019年度
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		779,623,870.56	534,159,714.12	268,165,726.03
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	注释47.1	17,143,800.20	13,529,470.21	14,586,967.89
经营活动现金流入小计		796,767,670.76	547,689,184.33	282,752,693.92
购买商品、接受劳务支付的现金		116,595,954.82	89,567,224.58	77,725,782.20
支付给职工以及为职工支付的现金		81,511,408.75	61,315,922.83	51,321,052.30
支付的各项税费		88,126,936.86	56,293,221.68	21,001,025.79
支付其他与经营活动有关的现金	注释47.2	429,864,407.66	276,556,986.18	131,486,157.84
经营活动现金流出小计		716,098,708.09	483,733,355.27	281,534,018.13
经营活动产生的现金流量净额		80,668,962.67	63,955,829.06	1,218,675.79
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		20,000,000.00	22,000,000.00	57,300,000.00
取得投资收益收到的现金		339,932.97	175,730.88	559,950.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		68,202.46	48,380.13	81,646.89
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	注释47.3		20,479,630.62	9,935,452.48
投资活动现金流入小计		20,408,135.43	42,703,741.63	67,877,050.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		70,032,075.47	47,502,940.35	46,719,280.30
投资支付的现金			34,600,000.00	43,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,832,494.22		
支付其他与投资活动有关的现金	注释47.4		19,578,000.00	10,463,000.00
投资活动现金流出小计		72,864,569.69	101,680,940.35	100,482,280.30
投资活动产生的现金流量净额		-52,456,434.26	-58,977,198.72	-32,605,230.02
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			24,000,000.00	600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				600,000.00
取得借款收到的现金		22,256,126.31	40,346,977.20	7,126,627.13
收到其他与筹资活动有关的现金	注释47.5		1,640,000.00	2,750,000.00
筹资活动现金流入小计		22,256,126.31	65,986,977.20	10,476,627.13
偿还债务支付的现金		40,259,804.21	5,228,473.47	7,842,857.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,101,936.34	811,548.37	166,911.79
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	注释47.6	44,981,400.29	1,846,615.20	2,759,010.65
筹资活动现金流出小计		86,343,140.84	7,886,637.04	10,768,780.09
筹资活动产生的现金流量净额		-64,087,014.53	58,100,340.16	-292,152.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-166,082.80	-2,061,895.67	56,040.74
五、现金及现金等价物净增加额		-36,040,568.92	61,017,074.83	-31,622,666.45
加：期初现金及现金等价物余额		145,335,516.93	84,318,442.10	115,941,108.55
六、期末现金及现金等价物余额		109,294,948.01	145,335,516.93	84,318,442.10

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

吴毅

会计机构负责人：

吴毅



合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

2021年度												
归属于母公司股东权益												
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	113,988,735.00				380,293,817.68				29,794,338.19	-81,704,205.39	8,301,949.82	450,574,635.30
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	113,988,735.00				380,293,817.68				29,794,338.19	-81,704,205.39	8,301,949.82	450,574,635.30
三、本年增减变动金额					56,500,846.17				-16,376,730.59	50,667,550.81	-6,698,737.04	82,392,928.35
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本					-15,522,835.29					104,314,501.68	-6,698,737.04	97,915,764.64
1. 股东投入的普通股												-15,522,835.29
2. 其他权益工具持有者投入资本					2,077,164.71							2,377,164.71
3. 股份支付计入股东权益的金额					-17,600,000.00							-17,600,000.00
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									10,898,577.76	-10,898,577.78		
2. 对股东的分配									10,898,577.76	-10,898,577.78		
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转					72,023,681.46				-29,275,308.37	-42,748,373.09		
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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					72,023,681.46				-29,275,308.37	-42,748,373.09		
(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	113,988,735.00				436,794,663.85				11,417,607.60	-31,036,654.58	1,603,212.78	532,167,564.65

企业法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 



合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	2020年度					
	归属于母公司股东权益					
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股
	优先股	永续债	其他			
一、上年年末余额	110,668,675.00				361,995,825.66	
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年年末余额	110,668,675.00				361,995,825.66	
三、本年增减变动金额	3,320,060.00				18,297,992.02	
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股	3,320,060.00				18,297,992.02	
2. 其他权益工具持有者投入资本	3,320,060.00				20,679,940.00	
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他					7,211,568.40	
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
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	113,988,735.00				380,293,817.68	

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

2019年度	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	专项储备	未分配利润	其他综合收益		
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	110,668,675.00		361,509,184.82			-165,276,056.90		17,436,134.58	355,613,245.87
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	110,668,675.00		361,509,184.82			-165,276,056.90		17,436,134.58	355,613,245.87
三、本年增减变动金额			486,640.84			10,190,560.40		-13,351,438.26	-2,674,237.02
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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	110,668,675.00		361,995,825.66			-155,085,496.50		4,084,696.32	359,639,000.85

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

编制单位：广州绿十字制药股份有限公司

	附注十五	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		98,630,398.32	124,103,162.64	63,112,899.44
交易性金融资产			20,000,000.00	
衍生金融资产				
应收票据			1,569,280.00	370,260.00
应收账款	注释1	238,365,345.89	128,275,374.72	79,819,830.94
应收款项融资		13,574,698.91	3,370,968.44	
预付款项		4,302,170.09	3,766,899.02	20,661,336.23
其他应收款	注释2	74,272,643.39	54,876,657.30	51,673,658.37
存货		57,973,192.29	46,598,065.06	53,366,549.95
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		1,413,123.40	1,127,046.73	1,030,851.30
流动资产合计		488,531,572.29	383,687,453.91	270,035,386.23
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	60,906,709.30	42,498,013.98	41,615,043.28
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		230,414,087.97	203,031,475.56	177,953,401.88
在建工程		10,387,391.89	27,030,359.91	18,212,393.88
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		2,197,578.02		
无形资产		9,025,022.19	9,384,474.51	10,103,811.70
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		695,999.53	1,202,028.61	1,273,839.37
递延所得税资产		15,365,957.84	16,212,735.59	19,853,071.12
其他非流动资产		5,675,488.77	226,991.15	1,895,369.63
非流动资产合计		334,668,235.51	299,586,079.31	270,906,930.86
资产总计		823,199,807.80	683,273,533.22	540,942,317.09

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：广州绿十字制药股份有限公司

负债和股东权益	附注十五	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款		19,824,200.00	20,951,585.67	3,288,140.44
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		126,134,854.61	92,722,003.02	79,094,489.14
预收款项				5,482,462.87
合同负债		1,861,793.92	2,442,202.72	
应付职工薪酬		8,042,611.10	6,497,019.60	5,954,084.65
应交税费		15,178,887.80	5,273,529.36	722,370.18
其他应付款		34,950,626.11	33,316,582.63	30,474,275.22
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		598,601.58	17,502,279.48	
其他流动负债		242,033.21	1,886,766.35	370,260.00
流动负债合计		206,833,608.33	180,591,968.83	125,386,082.50
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		1,971,872.74		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		1,683,153.16	1,033,333.34	1,136,666.67
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		3,655,025.90	1,033,333.34	1,136,666.67
负债合计		210,488,634.23	181,625,302.17	126,522,749.17
股东权益：				
股本		113,988,735.00	113,988,735.00	110,668,675.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		427,294,735.66	353,193,889.49	325,102,868.94
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		11,417,607.60	29,794,338.19	29,275,308.37
未分配利润		60,010,095.31	4,671,268.37	-50,627,284.39
股东权益合计		612,711,173.57	501,648,231.05	414,419,567.92
负债和股东权益总计		823,199,807.80	683,273,533.22	540,942,317.09

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位：广州绿十字制药股份有限公司



母公司利润表

	附注十五	2021年度	2020年度	2019年度
一、营业收入	注释4	649,550,723.62	440,880,261.73	267,090,690.00
减：营业成本	注释4	129,197,808.88	94,936,468.58	64,227,769.03
税金及附加		9,323,233.88	6,277,303.37	2,761,100.66
销售费用		286,937,306.12	173,068,438.70	97,561,375.75
管理费用		33,673,008.56	30,492,214.11	24,810,517.53
研发费用		69,041,293.88	63,153,488.33	31,553,042.04
财务费用		-695,664.03	2,343,219.62	-1,589,180.80
其中：利息费用		245,302.03	858,769.35	164,943.14
利息收入		1,577,070.40	744,033.23	501,755.45
加：其他收益		5,908,152.97	4,665,731.29	6,975,030.93
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	264,515.75		9,949.08
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				
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）		-3,828,553.65	746,022.39	-2,122,836.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,960,171.38	-16,078,687.21	-11,166,944.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		119,457,680.02	59,942,195.49	41,461,264.97
加：营业外收入		267,154.10	414,944.82	75,761.94
减：营业外支出		1,321,084.16	899,222.20	23,995.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		118,403,749.96	59,457,918.11	41,513,031.58
减：所得税费用		9,417,972.15	3,640,335.53	5,400,332.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		108,985,777.81	55,817,582.58	36,112,699.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		108,985,777.81	55,817,582.58	36,112,699.48
（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净变动额				
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益				
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产				
9. 其他				
六、综合收益总额		108,985,777.81	55,817,582.58	36,112,699.48
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

吴筱玲

会计机构负责人：

吴筱玲



母公司现金流量表

编制单位：广州绿十字制药股份有限公司

项目	附注十五	2021年度	2020年度	2019年度
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		594,897,947.45	438,526,076.17	256,905,214.93
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		10,186,585.57	8,558,726.31	12,406,717.61
经营活动现金流入小计		605,084,533.02	447,084,802.48	269,311,932.54
购买商品、接受劳务支付的现金		103,143,028.19	70,087,377.04	76,571,134.59
支付给职工以及为职工支付的现金		58,795,243.22	46,452,307.25	38,154,126.35
支付的各项税费		67,688,251.29	42,163,695.80	20,921,359.75
支付其他与经营活动有关的现金		340,329,823.75	217,846,383.22	139,187,338.63
经营活动现金流出小计		569,956,346.45	376,549,763.31	274,833,959.32
经营活动产生的现金流量净额		35,128,186.57	70,535,039.17	-5,522,026.78
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		20,000,000.00		5,000,000.00
取得投资收益收到的现金		339,932.97		9,949.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,799.36		
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		20,350,732.33		5,009,949.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,382,085.70	45,060,252.88	38,376,556.56
投资支付的现金		18,100,000.00	20,600,000.00	6,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		61,482,085.70	65,660,252.88	44,776,556.56
投资活动产生的现金流量净额		-41,131,353.37	-65,660,252.88	-39,766,607.48
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			24,000,000.00	
取得借款收到的现金		22,256,126.31	40,346,977.20	7,126,627.13
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		22,256,126.31	64,346,977.20	7,126,627.13
偿还债务支付的现金		40,259,804.21	5,228,473.47	7,842,857.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		743,731.14	811,548.37	166,911.79
支付其他与筹资活动有关的现金		480,688.46	205,000.00	
筹资活动现金流出小计		41,484,223.81	6,245,021.84	8,009,769.44
筹资活动产生的现金流量净额		-19,228,097.50	58,101,955.36	-883,142.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-166,082.80	-2,061,895.67	56,040.74
五、现金及现金等价物净增加额		-25,397,347.10	60,914,845.98	-46,115,735.83
加：期初现金及现金等价物余额		124,027,745.42	63,112,899.44	109,228,635.27
六、期末现金及现金等价物余额		98,630,398.32	124,027,745.42	63,112,899.44

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

吴德金

会计机构负责人：

吴德金



母公司股东权益变动表

编制单位：广州绿十字制药有限公司
项下
2021年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	股本			其他权益工具		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	资本公积	其他						
一、上年年末余额	113,988,735.00			353,193,889.49					29,794,338.19	4,671,268.37	501,648,231.05
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	113,988,735.00			353,193,889.49					29,794,338.19	4,671,268.37	501,648,231.05
三、本年增减变动金额				74,109,846.17					-18,376,730.59	55,338,826.94	111,062,942.52
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股				2,077,164.71						108,985,777.81	108,985,777.81
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. 提取盈余公积				2,077,164.71							
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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	113,988,735.00			427,294,735.66					11,417,607.60	60,010,995.31	612,711,173.57

(后附财务报表附注三为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2020年度					股东权益合计
	股本	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存股	
一、上年年末余额	110,668,675.00			325,102,888.94		414,413,567.92
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	110,668,675.00			325,102,888.94		414,413,567.92
三、本年增减变动金额	3,320,080.00			28,091,020.55		87,225,663.13
(一) 综合收益总额						55,817,582.58
(二) 股东投入和减少资本	3,320,080.00			28,091,020.55		31,411,080.55
1. 股东投入的普通股	3,320,080.00			20,679,940.00		24,000,000.00
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				7,211,568.40		7,211,568.40
(三) 利润分配				189,512.15		189,512.15
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
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	113,988,755.00			353,193,889.49		501,644,231.05

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2019年度			2018年度		
	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
一、上年年末余额	110,668,675.00		324,610,228.10			
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	110,668,675.00		324,610,228.10			
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增资本						
2. 盈余公积转增资本						
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	110,668,675.00		325,102,868.94			



(后附财务报表附注为合并财务报表)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州绿十字制药股份有限公司

截至 2021 年 12 月 31 日止前三个年度

财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1.有限公司阶段

广州绿十字制药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为广州绿十字药业有限公司（以下简称“绿十字有限”），系由日本株式会社绿十字、香港盛宜贸易有限公司与广州侨光制药厂于 1991 年 12 月 23 日共同出资组建。

绿十字有限设立时注册资本为 450 万美元，其中广州侨光制药厂以厂房及装修款作价出资 140 万美元、以现金出资 40 万美元，日本株式会社绿十字以专有技术作价出资 50 万美元、以现金出资 130 万美元，香港盛宜贸易有限公司以现金出资 90 万美元。

根据广州企业产权服务公司于 1991 年 8 月 20 日出具的《企业资产评估报告》（广产评字（91）第 258 号），广州侨光制药厂用于出资的厂房截至 1991 年 7 月 31 日的评估现值为 5,534,239.00 元。1991 年 9 月 2 日，广州市财政局出具《广州市国营企业资产评估确认通知书》（（91）穗确字第 13 号），对上述评估结果作出确认。1991 年 9 月 3 日，广州市国有资产管理办公室出具《关于广州侨光制药厂中外合资有关财产处理的批复》，同意广州侨光制药厂以上述评估值作为底价投资于绿十字有限。

1991 年 11 月 15 日，绿十字有限取得广州市人民政府核发的《中外合资经营企业批准证书》（外经贸穗府字[1991]218 号）。1991 年 12 月 23 日，绿十字有限取得国家工商局核发的注册号为“工商企合粤穗字第 01066 号”的《企业法人营业执照》。

1992 年 10 月 19 日，广州市东方会计师事务所对各方出资进行审验并出具“（92）东验字第 099 号”《验资报告》。

公司设立时，股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（万美元）	实收资本（万美元）	持股比例（%）
日本株式会社绿十字	180.00	180.00	40.00
香港盛宜贸易有限公司	90.00	90.00	20.00
广州侨光制药厂	180.00	180.00	40.00
合计	450.00	450.00	100.00

(1) 1994 年 12 月，第一次增资

1994 年 3 月 17 日，绿十字有限召开董事会，决定增加对公司的投资总额至 1,800 万美元，

注册资本由 450 万美元增至 1,200 万美元，增资后投资三方所占比例不变。本次增资，广州侨光制药厂以广州经济技术开发区东基工业区蕉园路的工厂建筑地的地款及现金（人民币）合计相当于 300 万美元出资，日本株式会社绿十字以专有技术作价出资 50 万美元、以现金出资 250 万美元，香港盛宜贸易有限公司以现金出资 150 万美元。

1995 年 3 月 31 日，广州市东方会计师事务所出具“(95)东验字第 1057 号”《验资报告》，对上述各方出资进行审验。

1994 年 11 月 14 日，绿十字有限取得广州市人民政府核发的《中外合资经营企业批准证书》（外经贸穗合资证字[1994]8024 号）。1994 年 12 月 12 日，绿十字有限办理完成本次增资的工商变更登记，取得了国家工商局核发的注册号为“工商企合粤穗字第 01850 号”的《企业法人营业执照》。

本次增资后，绿十字有限股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（万美元）	实收资本（万美元）	持股比例（%）
日本株式会社绿十字	480.00	480.00	40.00
香港盛宜贸易有限公司	240.00	240.00	20.00
广州侨光制药厂	480.00	480.00	40.00
合计	1,200.00	1,200.00	100.00

（2）1998 年 12 月，第一次股权转让

1998 年 3 月 18 日，绿十字有限召开董事会，同意侨光制药将其持有的绿十字有限 20% 股权转让给日本绿十字。1998 年 3 月 20 日，广州医药集团有限公司出具《关于<出让广州绿十字药业有限公司 20% 股份的的申请>的批复》，同意侨光制药将其在绿十字有限的 20% 股份出让给日方。

1998 年 8 月 18 日，广州经济技术开发区管理委员会出具《关于广州绿十字药业有限公司出资额转让的批复》（穗开管企[1998]137 号），同意上述股权转让事宜。1998 年 12 月 18 日，绿十字有限办理完成本次股权转让工商变更登记，取得了广州市工商局核发的注册号为“企合粤穗总字第 100273 号”的《企业法人营业执照》。

本次股权转让后，绿十字有限股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（万美元）	实收资本（万美元）	持股比例（%）
日本株式会社绿十字	720.00	720.00	60.00
香港盛宜贸易有限公司	240.00	240.00	20.00
广州侨光制药厂	240.00	240.00	20.00
合计	1,200.00	1,200.00	100.00

（3）2002 年 7 月，第二次股权转让

2000 年 4 月 19 日，绿十字有限召开董事会，同意香港盛宜贸易有限公司将其持有的绿

十字有限 20.00%的股权（对应出资额 240.00 万美元）以 249.10 万美元的价格转让给原股东 Welfide Corporation（1998 年 4 月，日本株式会社绿十字与日本吉富制药株式会社合并，合并后沿用日本吉富制药株式会社的名称，日本吉富制药株式会社于 2000 年 4 月 1 日更名为 Welfide Corporation）。

2001 年 4 月 25 日，绿十字有限取得广州市人民政府核发的《外商投资企业批准证书》（外经贸穗开合资证字[1991]0218 号）。2002 年 7 月 9 日，绿十字有限办理完成本次股权转让工商变更登记，取得了广州市工商局核发的注册号为“企合粤穗总字第 100634 号”的《企业法人营业执照》。

本次股权转让后，绿十字有限股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（万美元）	实收资本（万美元）	持股比例（%）
Welfide Corporation	960.00	960.00	80.00
广州侨光制药厂	240.00	240.00	20.00
合计	1,200.00	1,200.00	100.00

（4）2004 年 5 月，第三次股权转让

2004 年 4 月 5 日，白云山股份召开董事会，审议通过了《关于广州侨光制药有限公司出让广州绿十字药业有限公司 20%股权的议案》。同日，绿十字有限召开董事会，同意侨光制药将其持有的公司 20%股权转让给三菱制药株式会社（2001 年 10 月，原股东 Welfide Corporation 与三菱制药正式合并，改名为三菱制药株式会社）。侨光制药与三菱制药株式会社于当日签署了《股权转让协议书》，约定本次股权转让价格为 580 万美元。

2004 年 4 月 19 日，绿十字有限取得广州市人民政府核发的《外商投资企业批准证书》（商外资穗开外证字[2004]0027 号）。2004 年 5 月 9 日，绿十字有限办理完成本次股权转让工商变更登记，取得了广州市工商局核发的注册号为“企独粤穗总字第 100634 号”的《企业法人营业执照》。

本次股权转让后，绿十字有限股权结构如下：：

股东名称	认缴注册资本（万美元）	实收资本（万美元）	持股比例（%）
三菱制药株式会社	1,200.00	1,200.00	100.00
合计	1,200.00	1,200.00	100.00

（5）2013 年 2 月，第二次增资

2012 年 12 月 4 日，绿十字有限作出董事会决议，田边三菱制药株式会社以跨境人民币向公司增资 1,150 万美元，增资后的公司注册资本为 2,350 万美元（2007 年 10 月，投资方三菱制药株式会社与田边制药株式会社合并，更名为田边三菱制药株式会社）。

2012 年 12 月 21 日，绿十字有限取得广州市人民政府核发的《外商投资企业批准证书》

(商外资穗开外资证字[2004]0027 号)。2013 年 2 月 7 日,绿十字有限办理完成本次增资工商变更登记,取得了广州市工商局经济技术开发区分局核发的注册号为“440108400008121”的《企业法人营业执照》。

2013 年 1 月 10 日,广州浩枫会计师事务所有限公司出具“浩会验[2013]第 003 号”《验资报告》,对本次增资事宜进行审验。

本次增资完成后,绿十字有限股权结构如下:

股东名称	认缴注册资本(万美元)	实收资本(万美元)	持股比例(%)
田边三菱制药株式会社	2,350.00	2,350.00	100.00
合计	2,350.00	2,350.00	100.00

(6) 2014 年 4 月,第三次增资

2014 年 1 月 6 日,绿十字有限作出董事会决议,田边三菱制药株式会社以跨境人民币向公司增资 2,500 万美元,增资后的公司注册资本为 4,850 万美元。

2014 年 1 月 20 日,绿十字有限取得广州市人民政府核发的《外商投资企业批准证书》(商外资穗开外资证字[2004]0027 号)。2014 年 4 月 28 日,绿十字有限办理完成本次增资工商变更登记,取得了广州市工商局经济技术开发区分局核发的注册号为“440108400008121”的《企业法人营业执照》。

2014 年 2 月 20 日,广州浩枫会计师事务所有限公司出具“浩会验[2014]第 006 号”《验资报告》,对本次增资事宜进行审验。

本次增资完成后,绿十字有限股权结构如下:

股东名称	认缴注册资本(万美元)	实收资本(万美元)	持股比例(%)
田边三菱制药株式会社	4,850.00	4,850.00	100.00
合计	4,850.00	4,850.00	100.00

(7) 2014 年 10 月,第四次股权转让

2014 年 8 月 29 日,田边三菱制药株式会社作出股东决定,同意将其在公司持有的 100% 的股权转让给上海万特医药科技有限公司,注册资本由 4,850 万美元折算为 298,987,950 元人民币。同日,田边三菱制药株式会社与上海万特医药科技有限公司签署《股权转让协议》,本次股权转让价格为 18,289,616.69 美元。

2014 年 9 月 22 日,广州经济技术开发区管理委员会作出《关于外资企业三菱制药(广州)有限公司股权转让及变更公司性质的批复》(穗开管企[2014]419 号),同意上述股权转让事宜,股权转让后公司由外资企业变更为内资企业。

2014 年 10 月 17 日,绿十字有限办理完成本次股权转让工商变更登记,取得了广州市工商局萝岗分局核发的注册号为“440108400008121”的《企业法人营业执照》。

本次股权转让后，绿十字有限股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（人民币元）	实收资本（人民币元）	持股比例（%）
上海万特医药科技有限公司	298,987,950.00	298,987,950.00	100.00
合计	298,987,950.00	298,987,950.00	100.00

（8）2015 年 1 月，第五次股权转让

2014 年 12 月 31 日，上海万特医药科技有限公司作出股东决定，同意将其持有的公司 100.00% 的股权（对应出资额为 298,987,950.00 元人民币）转让给广东帅广医药有限公司等 7 位新股东。其中：以其持有的 30.00% 股权（对应出资额人民币 89,696,385.00 元）转让给广东帅广医药有限公司；以其持有的 20.00% 股权（对应出资额人民币 59,797,590.00 元）转让给嘉兴嘉易同晟投资合伙企业（有限合伙）；以其持有的 18.10% 股权（对应出资额人民币 54,116,818.95 元）转让给梁峰；以其持有的 15.00% 股权（对应出资额人民币 44,848,192.50 元）转让给深圳市拾玉投资管理有限公司；以其持有的 8.40% 股权（对应出资额人民币 25,114,987.80 元）转让给张克军；以其持有的 5.00% 股权（对应出资额人民币 14,949,397.50 元）转让给广州市普越贸易有限公司；以其持有的 3.50% 股权（对应出资额人民币 10,464,578.25 元）转让给广东迅康投资有限公司。

2015 年 1 月 22 日，绿十字有限办理完成本次股权转让工商变更登记，取得了广州市工商局萝岗分局核发的注册号为“440108400008121”的《企业法人营业执照》。

本次股权转让后，绿十字有限股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（人民币元）	实收资本（人民币元）	持股比例（%）
广东帅广医药有限公司	89,696,385.00	89,696,385.00	30.00
嘉兴嘉易同晟投资合伙企业（有限合伙）	59,797,590.00	59,797,590.00	20.00
梁峰	54,116,818.95	54,116,818.95	18.10
深圳市拾玉投资管理有限公司	44,848,192.50	44,848,192.50	15.00
张克军	25,114,987.80	25,114,987.80	8.40
广州市普越贸易有限公司	14,949,397.50	14,949,397.50	5.00
广东迅康投资有限公司	10,464,578.25	10,464,578.25	3.50
合计	298,987,950.00	298,987,950.00	100.00

（9）2015 年 12 月，第六次股权转让

2015 年 11 月 25 日，绿十字有限作出股东会决议，同意嘉兴嘉易同晟投资合伙企业（有限合伙）将其持有的公司 20.00% 的股权（对应出资额人民币 59,797,590.00 元）以人民币 22,950,000.00 元的价格转让给新股东李玲。

2015 年 12 月 16 日，绿十字有限办理完成本次股权转让工商变更登记，领取了广州开发区市场监督管理局核发的营业执照（统一社会信用代码：9144011661842450XY）。

本次股权转让后，绿十字有限股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（人民币元）	实收资本（人民币元）	持股比例（%）
广东帅广医药有限公司	89,696,385.00	89,696,385.00	30.00
李玲	59,797,590.00	59,797,590.00	20.00
梁峰	54,116,818.95	54,116,818.95	18.10
深圳市拾玉投资管理有限公司	44,848,192.50	44,848,192.50	15.00
张克军	25,114,987.80	25,114,987.80	8.40
广州市普越贸易有限公司	14,949,397.50	14,949,397.50	5.00
广东迅康投资有限公司	10,464,578.25	10,464,578.25	3.50
合计	298,987,950.00	298,987,950.00	100.00

（10）2016 年 5 月，第四次增资

2016 年 4 月 9 日，绿十字有限作出股东会决议，同意公司增加注册资本人民币 20,000,000.00 元，由原股东按原出资比例缴纳，出资形式为现金人民币 20,000,000.00 元，增资后公司注册资本为 318,987,950.00 元。

2016 年 5 月 9 日，大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具“大华验字[2016]000392 号”《验资报告》，对本次增资进行审验。

2016 年 5 月 20 日，绿十字有限办理完成本次增资的工商变更登记。

本次增资完成后，绿十字有限股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（人民币元）	实收资本（人民币元）	持股比例（%）
广东帅广医药有限公司	95,696,385.00	95,696,385.00	30.00
李玲	63,797,590.00	63,797,590.00	20.00
梁峰	57,736,818.95	57,736,818.95	18.10
深圳市拾玉投资管理有限公司	47,848,192.50	47,848,192.50	15.00
张克军	26,794,987.80	26,794,987.80	8.40
广州市普越贸易有限公司	15,949,397.50	15,949,397.50	5.00
广东迅康投资有限公司	11,164,578.25	11,164,578.25	3.50
合计	318,987,950.00	318,987,950.00	100.00

（11）2016 年 12 月，公司减资

2016 年 11 月 5 日，绿十字有限作出股东会决议，同意公司注册资本由人民币 318,987,950.00 元减少至人民币 80,000,000.00 元，减少注册资本人民币 238,987,950.00 元，注册资本减少部分用于弥补截止至 2016 年 12 月 31 日的累计亏损 183,316,056.53 元，剩余 55,671,893.47 元转入资本公积。

2016 年 12 月 28 日，绿十字有限办理完成本次减资的工商变更登记。

本次减资完成后，绿十字有限股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（人民币元）	实收资本（人民币元）	持股比例（%）
广东帅广医药有限公司	24,000,000.00	24,000,000.00	30.00
李玲	16,000,000.00	16,000,000.00	20.00
梁峰	14,480,000.00	14,480,000.00	18.10
深圳市拾玉投资管理有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	15.00
张克军	6,720,000.00	6,720,000.00	8.40
广州市普越贸易有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	5.00
广东迅康投资有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	3.50
合计	80,000,000.00	80,000,000.00	100.00

2017 年 8 月 3 日，大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具“大华验字[2017]000669 号”《验资报告》，对本次减资事项进行审验。

（12）2017 年 6 月，第五次增资

2017 年 5 月 2 日，绿十字有限作出股东会决议，同意公司增加注册资本人民币 4,237,127.00 元，增资后注册资本为人民币 84,237,127.00 元，增资价格为 7.12 元/出资份额，由新增股东广州南沙恒世元生投资合伙企业（有限合伙）以货币资金出资 30,180,000.00 元，溢价出资 25,942,873.00 元转入资本公积。

2017 年 6 月 21 日，绿十字有限办理完成本次增资的工商变更登记。

2017 年 8 月 15 日，大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具“大华验字[2017]000684 号”《验资报告》，对本次增资进行审验。

本次增资后，绿十字有限股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（人民币元）	实收资本（人民币元）	持股比例（%）
广东帅广医药有限公司	24,000,000.00	24,000,000.00	28.49
李玲	16,000,000.00	16,000,000.00	18.99
梁峰	14,480,000.00	14,480,000.00	17.19
深圳市拾玉投资管理有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	14.25
张克军	6,720,000.00	6,720,000.00	7.98
广州南沙恒世元生投资合伙企业（有限合伙）	4,237,127.00	4,237,127.00	5.03
广州市普越贸易有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	4.75
广东迅康投资有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	3.32
合计	84,237,127.00	84,237,127.00	100.00

（13）2017 年 7 月，第六次增资

2017 年 6 月 27 日，绿十字有限作出股东会决议，同意公司增加注册资本 4,297,813.00 元，增资后公司注册资本为人民币 88,534,940.00 元，增资价格为 7.12 元/出资份额，由原股东广东

帅广医药有限公司以货币资金出资 30,612,245.00 元，溢价出资 26,314,432.00 元转入资本公积。

2017 年 7 月 21 日，绿十字有限办理完成本次增资的工商变更登记。

2017 年 9 月 15 日，大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具“大华验字[2017]000473 号”《验资报告》，对本次增资进行审验。

本次增资后，绿十字有限股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（人民币元）	实收资本（人民币元）	持股比例（%）
广东帅广医药有限公司	28,297,813.00	28,297,813.00	31.96
李玲	16,000,000.00	16,000,000.00	18.07
梁峰	14,480,000.00	14,480,000.00	16.36
深圳市拾玉投资管理有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	13.55
张克军	6,720,000.00	6,720,000.00	7.59
广州南沙恒世元生投资合伙企业（有限合伙）	4,237,127.00	4,237,127.00	4.79
广州市普越贸易有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	4.52
广东迅康投资有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	3.16
合计	84,237,127.00	84,237,127.00	100.00

（14）2017 年 9 月，第七次增资

2017 年 8 月 28 日，绿十字有限召开董事会及股东会，同意公司增加注册资本人民币 22,133,735.00 元，增资价格为 11.63 元/出资份额，由新增股东 Water Leaf Investment Ltd 以美元认购，分 2 期于 2018 年 6 月 30 日之前缴足，增资后公司注册资本为人民币 110,668,675.00 元。

2017 年 9 月 22 日，绿十字有限取得外商投资企业设立备案回执（编号：穗开商务资备 201700450）。2017 年 9 月 25 日，绿十字有限办理完成本次增资工商变更登记。

2017 年 10 月 19 日，绿十字有限收到股东 Water Leaf Investment Ltd 缴纳的第一期投资款 145,404,600.00 元，其中 12,498,434.50 元计入实收资本，溢价增资 132,906,165.50 元计入资本公积。2017 年 12 月 5 日，大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具“大华验字[2017]000874 号”《验资报告》，对本次增资进行审验。

2018 年 9 月 29 日，绿十字有限收到股东 Water Leaf Investment Ltd 缴纳的第二期投资款 112,095,400.00 元，其中 9,635,300.50 元计入实收资本，溢价增资 102,460,099.50 元计入资本公积。2019 年 1 月 18 日，大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具“大华验字[2019]000068 号”《验资报告》，对本次增资进行审验。

本次增资完成后，绿十字有限股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（人民币元）	实收资本（人民币元）	持股比例（%）
广东帅广医药有限公司	28,297,813.00	28,297,813.00	25.57
Water Leaf Investment Ltd	22,133,735.00	22,133,735.00	20.00

股东名称	认缴注册资本（人民币元）	实收资本（人民币元）	持股比例（%）
李玲	16,000,000.00	16,000,000.00	14.46
梁峰	14,480,000.00	14,480,000.00	13.08
深圳市拾玉投资管理有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	10.84
张克军	6,720,000.00	6,720,000.00	6.07
广州南沙恒世元生投资合伙企业（有限合伙）	4,237,127.00	4,237,127.00	3.83
广州市普越贸易有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	3.62
广东迅康投资有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	2.53
合计	110,668,675.00	110,668,675.00	100.00

（15）2020 年 3 月，第八次增资

2020 年 2 月 1 日，绿十字有限召开董事会及股东会，同意公司增加注册资本 3,320,060.00 元，增资价格为 7.23 元/出资份额，由新增股东广州昆荣九合投资合伙企业(有限合伙)以货币资金出资，增资后公司实收资本为人民币 113,988,735.00 元，溢价出资 20,679,940.00 元转入资本公积。

2020 年 3 月 30 日，绿十字有限办理完成本次增资工商变更登记。本次增资完成后，股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（人民币元）	实收资本（人民币元）	持股比例（%）
广东帅广医药有限公司	28,297,813.00	28,297,813.00	24.82
Water Leaf Investment Ltd	22,133,735.00	22,133,735.00	19.42
李玲	16,000,000.00	16,000,000.00	14.03
梁峰	14,480,000.00	14,480,000.00	12.70
深圳市拾玉投资管理有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	10.53
张克军	6,720,000.00	6,720,000.00	5.90
广州南沙恒世元生投资合伙企业（有限合伙）	4,237,127.00	4,237,127.00	3.72
广州市普越贸易有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	3.51
广州昆荣九合投资合伙企业（有限合伙）	3,320,060.00	3,320,060.00	2.91
广东迅康投资有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	2.46
合计	113,988,735.00	113,988,735.00	100.00

2022 年 5 月 10 日，大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具“大华验字[2022]000290 号”《验资报告》，对本次增资进行审验。

2. 股份制改制情况

2021 年 2 月 8 日，绿十字有限召开股东会并通过决议，同意以 2020 年 9 月 30 日为变更基准日，由公司全体股东作为发起人，将有限公司整体变更为股份有限公司，股份公司名称

为“广州绿十字制药股份有限公司”。根据大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《审计报告》（大华审字[2020]0013624 号），绿十字有限以截至 2020 年 9 月 30 日经审计的账面净资产 554,483,998.88 折合为股份公司的股本总额 113,988,735 股（每股面值人民币 1.00 元），股份公司的注册资本为人民币 113,988,735.00 元，账面净资产大于股本部分计入资本公积。

2021 年 3 月 1 日，大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具“大华验字[2021]000849 号”《验资报告》，对股份公司设立时的股本缴纳情况进行审验。

2022 年 5 月 13 日，大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具“大华核字[2022]005519 号”《关于前期会计差错更正对 2020 年 9 月 30 日股份制改制净资产差异情况说明的专项审核报告》，确认本公司 2020 年 9 月 30 日的净资产经更正后为 538,219,515.98 元，账面净资产大于股本部分计入资本公积。

2021 年 3 月 22 日，本公司办理完成股份公司设立的工商变更登记手续。

股份公司设立时的股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（人民币元）	实收资本（人民币元）	持股比例（%）
广东帅广医药有限公司	28,297,813.00	28,297,813.00	24.82
Water Leaf Investment Ltd	22,133,735.00	22,133,735.00	19.42
李玲	16,000,000.00	16,000,000.00	14.03
梁峰	14,480,000.00	14,480,000.00	12.70
深圳市拾玉投资管理有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	10.53
张克军	6,720,000.00	6,720,000.00	5.90
广州南沙恒世元生投资合伙企业（有限合伙）	4,237,127.00	4,237,127.00	3.72
广州市普越贸易有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	3.51
广州昆荣九合投资合伙企业（有限合伙）	3,320,060.00	3,320,060.00	2.91
广东迅康投资有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	2.46
合计	113,988,735.00	113,988,735.00	100.00

注：股东深圳市拾玉投资管理有限公司于 2021 年 10 月 9 日更名为海南拾玉私募基金管理有限公司；股东 Water Leaf Investment Ltd 于 2022 年 3 月 14 日更名为 CareCapital Biopharma Investment Ltd。

3.注册地和总部地址

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 9144011661842450XY 的营业执照，注册资本为 113,988,735.00 元，注册地址：广州经济技术开发区蕉园路 2 号，总部地址：广州经济技术开发区蕉园路 2 号，实际控制人为梁峰。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属医药制造行业，主要产品和服务为化学药品的研发、生产和销售。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 5 月 13 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的子公司共 8 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
江西科茂医药有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
海南辉能药业有限公司	控股子公司	2 级	60.00	60.00
广东赛烽医药科技有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
广东默泰同创医药科技有限公司	控股子公司	3 级	75.00	75.00
广东赛拓医药科技有限公司	控股子公司	3 级	80.00	80.00
山东豪瑞恩制药有限公司	全资子公司	3 级	100.00	100.00
山东誉衡药业有限公司	全资子公司	4 级	100.00	100.00
广东豪瑞恩制药有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00

报告期纳入合并财务报表范围的主体增加 5 户，具体如下：

名称	变更原因
山东誉衡药业有限公司	2021 年 12 月 28 日非同一控制企业合并
广东豪瑞恩制药有限公司	2021 年 12 月 01 日新设成立
山东豪瑞恩制药有限公司	2021 年 10 月 12 日新设成立
广东赛拓医药科技有限公司	2021 年 06 月 25 日同一控制企业合并
江西科茂医药有限公司	2019 年 03 月 14 日非同一控制企业合并

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

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

(二)持续经营

本公司对报告期末起 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。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策、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、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况、2021 年度、2020 年度、2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

(三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该

股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

本公司自共同经营购买资产等 (该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务

外币业务交易在初始确认时, 采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日, 外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算, 由此产生的汇兑差额, 除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外, 均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发

生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资

产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融

资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 则终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时, 评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度, 并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的

所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、租赁应收款及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是

否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的

会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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
商业承兑汇票	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	参照应收账款预期信用损失的会计估计，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十二）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	除合并报表范围内关联方之外的应收款项，以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	纳入合并报表范围内的关联方之间的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（十三）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	除合并报表范围内关联方之外的应收款项	按账龄与未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	纳入合并报表范围内的关联方之间的款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

（十五）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品、受托在研项目等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法；
- （3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十六）合同资产

本公司已向客户转让商品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（十）6.金融工具减值。

（十七）持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

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

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

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

（十八）其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

（十九）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认

资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置

后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	10-20	3	4.85-9.70
运输工具	年限平均法	4-6	3	16.17-24.25
电子设备	年限平均法	3	1	33.00
仪器仪表及其他	年限平均法	5	3	19.40

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（适用 2020 年 12 月 31 日之前）

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

（二十一）在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（二十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，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. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(二十三) 使用权资产

本公司对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.本公司发生的初始直接费用;
- 4.本公司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(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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,本公司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。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十四) 无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	权证规定使用期限
专利权、商标权	5 年、10 年	合同规定与法律规定孰低原则
专有技术	5 年	预计受益期限
药品注册批件	3 年、5 年	预计受益期限
软件	2-5 年	预计受益期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市

场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

内部研究开发支出的资本化时点：对于 1 类、2 类化药的研发项目，自取得 III 期临床批件（或证明性文件）开始至取得生产批件期间作为开发阶段，发生的支出确认为开发支出，取得生产批件后转为无形资产。

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

（二十五）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十六）长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
经营租入固定资产装修	3-5 年	
车间 GMP 改造	5 年	

（二十七）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的义务部分确认为合同负债。

（二十八）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

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

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日由独立精算师(根据企业实际撰写)使用预期累计福利单位法进行精算,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。

(二十九) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理:

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

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

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

(三十) 租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时,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,

采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（三十一）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相

关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十二）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- （1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- （2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- （3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- （4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- （1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- （2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分

配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

（三十三）收入（适用 2019 年 12 月 31 日之前）

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损

益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 收入确认的具体方法

（1）药品销售业务

公司药品销售业务分为国内销售和出口销售，收入确认标准和时点的具体判断标准如下：

国内买断式销售模式：公司根据合同或订单约定将产品交付客户并经其签收，即产品所有权上的主要风险和报酬转移时确认收入。

国内代销式销售模式：公司根据合同或订单约定将产品交付给受托方，待受托方对外实现销售并出具代销清单或流向清单时确认收入。

出口销售模式：公司境外销售采用 CIF 贸易方式，根据对货物的物权和主要风险及报酬转移时点的判断，于承运人签发的货运提单上的装船日确认收入。

（2）医药技术开发业务

公司根据与客户签订的医药技术开发服务合同，完成合同约定的阶段服务任务，提交相应的阶段研究成果并经客户验收后确认收入。

针对医药技术开发项目，如果合同约定因任何原因导致技术开发项目未成功，公司都需要退还前期客户已支付的款项，则相关项目在最终研发成功并移交客户时一次性确认收入；如果合同未有上述约定，公司按照合同约定提供医药技术研发服务，完成合同约定的阶段服务任务，提交相应的阶段研究成果并经客户验收后确认收入。

（3）医药技术转让业务

医药技术转让收入于合同执行条款完成时确认。通常在满足合同约定的技术指标完成、技术资料转移完毕并经客户验收确认后，根据合同约定确认收入。

（三十四）收入（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

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，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。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. 收入确认的具体方法

(1) 药品销售业务

药品销售属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，具体如下：

国内买断式销售模式：公司根据合同或订单约定将商品交付客户并经其签收，即客户取得相关商品的控制权时确认收入。

国内代销式销售模式：公司根据合同或订单约定将商品交付给受托方，待受托方对外实现销售并出具代销清单或流向清单时确认收入。

出口销售模式：公司境外销售采用 CIF 贸易方式，根据对商品控制权转移时点的判断，于承运人签发的货运提单上的装船日确认收入。

(2) 医药技术开发业务

公司根据与客户签订的医药技术开发服务合同，完成合同约定的阶段服务任务，提交相应的阶段研究成果并经客户验收后确认收入。

针对医药技术开发项目，如果合同约定因任何原因导致技术开发项目未成功，公司都需要退还前期客户已支付的款项，则相关项目在最终研发成功并移交客户时一次性确认收入；如果合同未有上述约定，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的医药技术开发项目，公司按照产出法即经客户确认的形象进度节点比例确定提供服务的履约进度，并按照履约进度确认收入。对于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。

(3) 医药技术转让业务

医药技术转让业务属于在某一时点履行履约义务的合同，于合同执行条款完成时控制权转移。通常在满足合同约定的技术指标完成、技术资料转移完毕并经客户验收合格确认后，根据合同约定确认收入。

（三十五）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

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，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。

（三十六）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除政策性优惠贷款贴息外的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	政策性优惠贷款贴息

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十八）租赁（适用 2019 年 12 月 31 日之前）

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

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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

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

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大

的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注（二十）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

（三十九）租赁（适用于 2020 年 12 月 31 日之前）

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

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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

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

（2）经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其

差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注(二十)固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(四十) 租赁（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

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。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

本公司对以下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，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十三）、（三十）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的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。

（四十一）终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

（四十二）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1）执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

（2）执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	17,311,889.07	-17,311,889.07		-17,311,889.07	
合同负债		16,559,085.59		16,559,085.59	16,559,085.59
其他流动负债		752,803.48		752,803.48	752,803.48

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内。

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项		10,920,378.65	-10,920,378.65
合同负债	10,438,521.37		10,438,521.37
其他流动负债	2,051,137.28	1,569,280.00	481,857.28

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业收入	548,365,543.52	548,365,543.52	
营业成本	93,249,625.43	89,810,579.28	3,439,046.15
销售费用	270,161,706.57	273,600,752.72	-3,439,046.15
所得税费用	6,983,186.42	6,983,186.42	
净利润	68,924,545.90	68,924,545.90	

(3) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本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，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：承租人在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择按照与租赁负债相等的金额确认使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理，不确认使用权资产和租赁负债。计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额			2021 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
使用权资产			5,445,495.69	5,445,495.69	5,445,495.69
一年内到期的非流动负债	17,502,279.48	1,321,477.38		1,321,477.38	18,823,756.86
租赁负债		-1,321,477.38	5,445,495.69	4,124,018.31	4,124,018.31

注 1：于 2021 年 1 月 1 日，本公司对除短期租赁及低价值租赁以外的经营租赁进行重新计量，增加使用权资产 5,445,495.69 元，增加租赁负债 5,445,495.69 元；同时，本公司对一年内到期的租赁负债重分类至一年内到期的非流动负债列报，增加一年内到期的非流动负债 1,321,477.38 元，并减少租赁负债。

注 2：首次执行日在计量租赁负债时，本公司使用承租人的增量借款利率 4.75%对租赁付款额进行折现。

（4）执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 2 月 2 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 2 月 2 日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无影响。

（5）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），于发布之日起实施。解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报进行了规范。

本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对可比期间财务报表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

披露公司的主要税项，请根据公司具体情况选择列示。

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
----	------	----	----

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税货物销售额、应税劳务收入和应税服务收入	16%、13%	注
	其他应税销售服务行为	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	

注：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%；本公司出口货物享受免、抵、退税政策，出口退税率为 13%。

不同纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
广州绿十字制药股份有限公司	15%
江西科茂医药有限公司	25%
海南辉能药业有限公司	25%
广东赛烽医药科技有限公司	15%
广东默泰同创医药科技有限公司	25%
广东赛拓医药科技有限公司	25%
广东豪瑞恩制药有限公司	25%
山东豪瑞恩制药有限公司	25%
山东誉衡药业有限公司	25%

（二）税收优惠政策及依据

1、经国家税务总局广州市黄埔区税务局第二税务所出具的穗埔税二所税通[2019]150723 号《税务事项通知书》批准，减免本公司 2019 年度房产税，减征额度为 628,631.17 元。

2、经国家税务总局广州市黄埔区税务局第二税务所出具的穗埔税二所税通[2019]150721 号《税务事项通知书》批准，减免本公司 2019 年度土地使用税，减征额度为 48,787.50 元。

3、根据广州市人民政府关于印发《广州市坚决打赢新冠肺炎疫情防控阻击战努力实现全年经济社会发展目标任务若干措施》的通知（穗府规〔2020〕2 号）第三条（九）款，减免本公司 2020 年一季度房产税，减征额度为 345,566.03 元。

4、根据广州市人民政府关于印发《广州市坚决打赢新冠肺炎疫情防控阻击战努力实现全年经济社会发展目标任务若干措施》的通知（穗府规〔2020〕2 号）第三条（九）款，减免本公司 2020 年一季度土地使用税，减征额度为 24,431.05 元。

5、2018 年 11 月 28 日，公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广

东省税务局联合颁发的编号为 GR201844009660 的《高新技术企业证书》，有效期三年，2018 年度、2019 年度、2020 年度享受 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

6、2021 年 12 月 31 日，公司通过高新技术企业复审，取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR202144010073 的《高新技术企业证书》，有效期三年，2021 年度、2022 年度、2023 年度享受 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

7、2017 年 12 月 11 日，子公司广东赛峰医药科技有限公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的编号为 GR201744005272 的《高新技术企业证书》，有效期三年，2017 年度、2018 年度、2019 年度享受 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

8、2020 年 12 月 9 日，子公司广东赛峰医药科技有限公司通过高新技术企业复审，取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR202044010842 的《高新技术企业证书》，有效期三年，2020 年度、2021 年度和 2022 年度享受 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

9、根据财政部国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）附件三第一条第（二十六）款，在营改增试点期间内，对公司的技术转让、技术开发服务予以免征增值税。

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）

注释1. 货币资金

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	12,833.15	31,496.81	192,247.80
银行存款	109,282,114.86	145,304,020.12	84,126,194.30
其他货币资金			
未到期应收利息		75,417.22	
合计	109,294,948.01	145,410,934.15	84,318,442.10

注：本公司在报告期内不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		20,000,000.00	
其中：银行理财产品		20,000,000.00	
合计		20,000,000.00	

交易性金融资产说明：交易性金融资产系公司利用闲置资金购买的中国工商银行“e 灵通”净值型法人无固定期限人民币理财产品，非保本浮动收益。

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		1,569,280.00	370,260.00
商业承兑汇票			
合计		1,569,280.00	370,260.00

注：本公司经评估后认为报告期内所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

2. 报告期各期末公司无质押的应收票据。

3. 本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票				1,569,280.00		370,260.00
合计				1,569,280.00		370,260.00

注：本公司将信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期兑付后终止确认。

4. 报告期内不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	238,507,932.49	156,323,124.76	82,999,670.70
1—2 年	831,604.20	648,452.63	570,556.70
2—3 年	114,064.63	301,668.40	231,528.00
3—4 年	291,968.20	13,728.00	3,825,926.40
4—5 年			
5 年以上			60,019.89
小计	239,745,569.52	157,286,973.79	87,687,701.69
减：坏账准备	12,418,691.17	8,296,231.31	6,783,459.65
合计	227,326,878.35	148,990,742.48	80,904,242.04

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	410,589.83	0.17	410,589.83	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	239,334,979.69	99.83	12,008,101.34	5.02	227,326,878.35
其中：账龄组合	239,334,979.69	99.83	12,008,101.34	5.02	227,326,878.35
合计	239,745,569.52	100.00	12,418,691.17	5.18	227,326,878.35

续：

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	420,290.03	0.27	420,290.03	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	156,866,683.76	99.73	7,875,941.28	5.02	148,990,742.48
其中：账龄组合	156,866,683.76	99.73	7,875,941.28	5.02	148,990,742.48
合计	157,286,973.79	100.00	8,296,231.31	5.27	148,990,742.48

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	695,392.92	0.79	695,392.92	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	86,992,308.77	99.21	6,088,066.73	7.00	80,904,242.04
其中：账龄组合	86,992,308.77	99.21	6,088,066.73	7.00	80,904,242.04
合计	87,687,701.69	100.00	6,783,459.65	7.74	80,904,242.04

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
国药控股赤峰有限公司	77,520.60	77,520.60	100.00	多次催收无法收回
洪泽县医药有限责任公司	79,200.00	79,200.00	100.00	多次催收无法收回
江苏华为医药物流有限公司	150,400.00	150,400.00	100.00	多次催收无法收回
国药控股北京有限公司	28,120.00	28,120.00	100.00	多次催收无法收回
国药控股安徽有限公司	2,251.50	2,251.50	100.00	多次催收无法收回
湖北人福医药集团有限公司	13,764.00	13,764.00	100.00	多次催收无法收回

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖北国康药业有限公司	21,100.80	21,100.80	100.00	多次催收无法收回
重庆医药(集团)股份有限公司	38,232.93	38,232.93	100.00	多次催收无法收回
合计	410,589.83	410,589.83	100.00	

续:

单位名称	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
国药控股赤峰有限公司	87,220.80	87,220.80	100.00	多次催收无法收回
洪泽县医药有限责任公司	79,200.00	79,200.00	100.00	多次催收无法收回
江苏华为医药物流有限公司	150,400.00	150,400.00	100.00	多次催收无法收回
国药控股北京有限公司	28,120.00	28,120.00	100.00	多次催收无法收回
国药控股安徽有限公司	2,251.50	2,251.50	100.00	多次催收无法收回
湖北人福医药集团有限公司	13,764.00	13,764.00	100.00	多次催收无法收回
湖北国康药业有限公司	21,100.80	21,100.80	100.00	多次催收无法收回
重庆医药(集团)股份有限公司	38,232.93	38,232.93	100.00	多次催收无法收回
合计	420,290.03	420,290.03	100.00	多次催收无法收回

续:

单位名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
国药控股赤峰有限公司	87,220.80	87,220.80	100.00	多次催收无法收回
湖北海王德明医药有限公司	217,800.00	217,800.00	100.00	多次催收无法收回
浙江英特药业有限责任公司	60,019.89	60,019.89	100.00	多次催收无法收回
江苏华为医药物流有限公司	150,400.00	150,400.00	100.00	多次催收无法收回
国药控股安徽有限公司	2,251.50	2,251.50	100.00	多次催收无法收回
洪泽县医药有限责任公司	79,200.00	79,200.00	100.00	多次催收无法收回
国药控股北京有限公司	28,120.00	28,120.00	100.00	多次催收无法收回
湖北人福医药集团有限公司	11,047.00	11,047.00	100.00	多次催收无法收回
湖北国康药业有限公司	21,100.80	21,100.80	100.00	多次催收无法收回
重庆医药(集团)股份有限公司	38,232.93	38,232.93	100.00	多次催收无法收回
合计	695,392.92	695,392.92	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	238,507,932.50	11,925,396.62	5.00
1—2 年	827,047.20	82,704.72	10.00
合计	239,334,979.70	12,008,101.34	5.02

续:

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	156,318,567.76	7,815,638.48	5.00
1—2 年	534,388.00	53,438.80	10.00
2—3 年			30.00
3—4 年	13,728.00	6,864.00	50.00
合计	156,866,683.76	7,875,941.28	5.02

续:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	82,885,606.07	4,144,280.30	5.00
1—2 年	267,048.30	26,704.83	10.00
2—3 年	13,728.00	4,118.40	30.00
3—4 年	3,825,926.40	1,912,963.20	50.00
合计	86,992,308.77	6,088,066.73	7.00

5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	420,290.03	-9,700.20				410,589.83
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,875,941.28	4,132,160.06				12,008,101.34
其中: 账龄组合	7,875,941.28	4,132,160.06				12,008,101.34
合计	8,296,231.31	4,122,459.86				12,418,691.17

续:

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动情况				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	695,392.92	2,717.00		277,819.89		420,290.03
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,088,066.73	1,787,874.55				7,875,941.28

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动情况				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其中：账龄组合	6,088,066.73	1,787,874.55				7,875,941.28
合计	6,783,459.65	1,790,591.55		277,819.89		8,296,231.31

续：

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	581,739.79	113,653.13				695,392.92
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,441,363.05	2,646,703.68				6,088,066.73
其中：账龄组合	3,441,363.05	2,646,703.68				6,088,066.73
合计	4,023,102.84	2,760,356.81				6,783,459.65

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
实际核销的应收账款		277,819.89	

应收账款核销情况如下：

单位名称	2020 年度				
	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
湖北海王德明医药有限公司	货款	217,800.00	款项无法收回	总经理审批	否
浙江英特药业有限责任公司	货款	60,019.89	款项无法收回	总经理审批	否
合计		277,819.89			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2021 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
上海卫医药业有限公司	46,869,972.72	19.55	2,343,498.64
国药控股武汉恒丰有限公司	19,917,840.00	8.31	995,892.00
国药乐仁堂医药有限公司	16,105,113.20	6.72	805,255.66
国药控股扬州有限公司	11,719,816.80	4.89	585,990.84
华润广东医药有限公司	8,642,076.00	3.60	432,103.80
合计	103,254,818.72	43.07	5,162,740.94

续：

单位名称	2020 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备

单位名称	2020 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
上海卫医药业有限公司	37,626,543.00	23.92	1,881,327.15
国药控股广州有限公司	15,895,230.60	10.11	794,761.53
江苏省医药有限公司	8,180,373.60	5.20	409,018.68
国药控股广东粤兴有限公司	7,484,951.40	4.76	374,247.57
国药控股扬州有限公司	6,409,242.00	4.07	320,462.10
合计	75,596,340.60	48.06	3,779,817.03

续:

单位名称	2019 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
上海卫医药业有限公司	13,806,878.60	15.75	690,343.93
国药控股广州有限公司	8,781,400.05	10.01	439,070.00
国药控股沈阳有限公司	6,715,044.00	7.66	335,752.20
国药控股扬州有限公司	5,288,433.60	6.03	264,421.68
江苏省医药有限公司	5,013,274.82	5.72	250,663.74
合计	39,605,031.07	45.17	1,980,251.55

8. 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

注释5. 应收款项融资

项目	2021 年 12 月 31 日			
	成本	累计公允价值变动	账面价值	累计减值准备
银行承兑汇票	13,574,698.91		13,574,698.91	
合计	13,574,698.91		13,574,698.91	

续:

项目	2020 年 12 月 31 日			
	成本	累计公允价值变动	账面价值	累计减值准备
银行承兑汇票	3,370,968.44		3,370,968.44	
合计	3,370,968.44		3,370,968.44	

1. 应收款项融资报告期增减变动及公允价值变动情况

本公司视日常资金管理的需要将一部分信用等级高的银行承兑汇票进行贴现或背书, 将信用等级高的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 在应收款项融资列报, 因剩余期限不长, 公允价值与账面价值相若。信用等级高的银行承兑

汇票不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

2. 坏账准备情况

本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

银行承兑汇票承兑人的信用等级较高的银行包括中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、中国邮政储蓄银行、交通银行 6 家大型商业银行以及招商银行、浦发银行、中信银行、兴业银行、平安银行、光大银行、华夏银行、民生银行、浙商银行 9 家上市股份制银行，除上述银行之外的其他银行和财务公司归类为信用等级一般银行。

3. 本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	终止确认 金额	未终止确认 金额	终止确认 金额	未终止确认 金额	终止确认 金额	未终止确认 金额
银行承兑汇票	3,885,566.80		1,218,721.60		1,542,210.00	
合计	3,885,566.80		1,218,721.60		1,542,210.00	

注：公司将信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认。

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,651,761.76	83.28	1,775,225.26	92.77	3,098,930.85	72.08
1 至 2 年	898,613.27	16.09	36,101.90	1.89	1,000,209.70	23.27
2 至 3 年	23,561.90	0.42			200,000.00	4.65
3 年以上	11,680.68	0.21	102,184.00	5.34		
合计	5,585,617.61	100.00	1,913,511.16	100.00	4,299,140.55	100.00

2. 不存在账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2021 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
希悦尔（中国）有限公司	1,249,997.31	22.38	2021.9	货物未到
江苏联环药业股份有限公司	888,780.68	15.91	2020.12	研发试制费尚未结算
成都天台山制药有限公司	600,000.00	10.74	2021.10	研发试制费尚未结算
东莞市普济药业有限公司	500,000.00	8.95	2021.12	委托加工费尚未结算
上虞京新药业有限公司	450,000.00	8.06	2021.12	货物未到

单位名称	2021 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
合计	3,688,777.99	66.04		

续:

单位名称	2020 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
江苏联环药业股份有限公司	979,284.00	51.18	2020.12	研发试制费尚未结算
日本味之素株式会社	417,593.60	21.82	2020.12	货物未到
成都市海通药业有限公司	67,890.00	3.55	2020.12	货物未到
广州市卓格信息技术有限公司	61,881.20	3.23	2020.10	研发试制费尚未结算
广州创睿企业管理咨询有限公司	40,000.00	2.09	2020.12	预付年会费
合计	1,566,648.80	81.87		

续:

单位名称	2019 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
广州怡正药业有限公司	1,029,600.00	23.95	2019.12	货物未到
广东胜伦律师事务所	808,000.00	18.79	2019.12	诉讼尚未完结
南宁赢创美诗药业有限公司	358,800.00	8.35	2019.12	货物未到
山西普德药业有限公司	323,095.19	7.52	2019.12	研发试制费尚未结算
常州制药厂有限公司	300,000.00	6.98	2019.1	货物未到
合计	2,819,495.19	65.59		

注释7. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	600,821.82	414,522.54	930,759.11
1—2 年	6,954,083.00	135,370.86	23,425.00
2—3 年	91,690.86	21,760.00	37,200.00
3—4 年		12,200.00	105.00
4—5 年	1,200.00	105.00	93,296.00
5 年以上	283,564.78	140,459.78	47,633.87
小计	7,931,360.46	724,418.18	1,132,418.98
减: 坏账准备	1,081,270.52	243,735.27	182,363.62
合计	6,850,089.94	480,682.91	950,055.36

注: 本公司 2021 年度非同一控制下收购山东誉衡药业有限公司导致其他应收款出现大额长账龄的款项。

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
押金及保证金	570,546.00	297,996.00	238,811.00
员工备用金	34,760.00	2,100.00	68,873.55
代垫款项	111,587.82	72,528.54	56,920.70
应收退还材料款	251,119.64	308,119.64	108,589.73
拆迁补偿款	6,942,323.00		
其他	21,024.00	43,674.00	16,224.00
资金拆借			643,000.00
合计	7,931,360.46	724,418.18	1,132,418.98

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	205,555.86	2.59	205,555.86	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,725,804.60	97.41	875,714.66	11.33	6,850,089.94
其中：账龄组合	7,725,804.60	97.41	875,714.66	11.33	6,850,089.94
合计	7,931,360.46	100.00	1,081,270.52	13.63	6,850,089.94

续：

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	62,555.86	8.64	62,555.86	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	661,862.32	91.36	181,179.41	27.37	480,682.91
其中：账龄组合	661,862.32	91.36	181,179.41	27.37	480,682.91
合计	724,418.18	100.00	243,735.27	33.65	480,682.91

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,132,418.98	100.00	182,363.62	16.10	950,055.36

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	1,132,418.98	100.00	182,363.62	16.10	950,055.36
合计	1,132,418.98	100.00	182,363.62	16.10	950,055.36

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
桂林兴达药业有限公司	143,000.00	143,000.00	100.00	多次催收无法收回
岳阳市昱华玻璃制品有限公司	62,555.86	62,555.86	100.00	多次催收无法收回
合计	205,555.86	205,555.86	100.00	

续：

单位名称	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
岳阳市昱华玻璃制品有限公司	62,555.86	62,555.86	100.00	多次催收无法收回
合计	62,555.86	62,555.86	100.00	

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄组合

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	600,821.82	30,041.08	5.00
1—2 年	6,954,083.00	695,408.30	10.00
2—3 年	29,135.00	8,740.50	30.00
3—4 年			
4—5 年	1,200.00	960.00	80.00
5 年以上	140,564.78	140,564.78	100.00
合计	7,725,804.60	875,714.66	11.33

续：

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	414,522.54	20,726.13	5.00
1—2 年	72,815.00	7,281.50	10.00
2—3 年	21,760.00	6,528.00	30.00

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年	12,200.00	6,100.00	50.00
4—5 年	105.00	84.00	80.00
5 年以上	140,459.78	140,459.78	100.00
合计	661,862.32	181,179.41	27.37

续：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	930,759.11	46,537.95	5.00
1—2 年	23,425.00	2,342.50	10.00
2—3 年	37,200.00	11,160.00	30.00
3—4 年	105.00	52.50	50.00
4—5 年	93,296.00	74,636.80	80.00
5 年以上	47,633.87	47,633.87	100.00
合计	1,132,418.98	182,363.62	16.10

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2021 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	181,179.41		62,555.86	243,735.27
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	302.95			302.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	694,232.30		143,000.00	837,232.30
期末余额	875,714.66		205,555.86	1,081,270.52

注：本期“其他变动”金额系非同一控制下企业合并所致。

坏账准备	2020 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
期初余额	182,363.62			182,363.62
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-3,127.79		3,127.79	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,943.58		59,428.07	61,371.65
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	181,179.41		62,555.86	243,735.27

续：

坏账准备	2019 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
期初余额	229,895.49			229,895.49
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	-47,531.87			-47,531.87
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	182,363.62			182,363.62

7. 本报告期无实际核销的其他应收款。

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
菏泽高新技术产业开发区 万福街道办事处	土地拆迁补偿款	6,942,323.00	1-2 年	87.53	694,232.30

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广州森鹏商业服务有限责任公司	房租押金	290,000.00	1 年以内	3.66	14,500.00
桂林兴达药业有限公司	应收退还材料款	143,000.00	5 年以上	1.80	143,000.00
海南广美物业服务公司	房租押金及保证金	93,296.00	5 年以上	1.18	93,296.00
岳阳市昱华玻璃制品有限公司	应收退还材料款	62,555.86	2-3 年	0.79	62,555.86
合计		7,531,174.86		94.96	1,007,584.16

续:

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
商丘市新先锋药业有限公司	应收退还材料款	200,000.00	1 年以内	27.61	10,000.00
广州昕庭商务服务有限公司	房租押金	118,140.00	1 年以内 85,660.00; 1-2 年 32,480.00	16.31	7,531.00
海南广美物业服务公司	房租押金及保证金	93,296.00	5 年以上	12.88	93,296.00
岳阳市昱华玻璃制品有限公司	应收退还材料款	62,555.86	1-2 年	8.64	62,555.86
汕头市佳禾生物科技有限公司	应收退还材料款	45,563.78	5 年以上	6.29	45,563.78
合计		519,555.64		71.73	218,946.64

续:

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
李小玲	资金拆借	409,500.00	1 年以内	36.16	20,475.00
彭小丽	资金拆借	233,500.00	1 年以内	20.62	11,675.00
海南广美物业服务公司	房租押金	93,296.00	4-5 年	8.24	74,636.80
岳阳市昱华玻璃制品有限公司	应收退还材料款	62,555.86	1 年以内	5.52	3,127.79
汕头市佳禾生物科技有限公司	应收退还材料款	45,563.78	5 年以上	4.02	45,563.78
合计		844,415.64		74.56	155,478.37

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,464,268.03	1,258,079.73	29,206,188.30

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	28,071,283.51	457,960.96	27,613,322.55
发出商品	717,079.93		717,079.93
受托研发项目	3,884,475.80		3,884,475.80
委托加工物资	3,512,303.65		3,512,303.65
合计	66,649,410.92	1,716,040.69	64,933,370.23

续：

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,949,301.25	2,245,407.86	15,703,893.39
库存商品	35,795,482.40	246,835.28	35,548,647.12
发出商品	255,774.02		255,774.02
受托研发项目	5,230,522.68		5,230,522.68
在产品	191,984.71		191,984.71
合计	59,423,065.06	2,492,243.14	56,930,821.92

续：

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,904,966.69	141,145.78	9,763,820.91
库存商品	51,466,393.88	6,285,627.16	45,180,766.72
发出商品	452,756.19		452,756.19
受托研发项目	5,528,418.84	545,050.41	4,983,368.43
合计	67,352,535.60	6,971,823.35	60,380,712.25

2. 存货跌价准备

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	2,245,407.86	1,258,079.73			2,245,407.86		1,258,079.73
库存商品	246,835.28	3,702,091.65			3,490,965.97		457,960.96
合计	2,492,243.14	4,960,171.38			5,736,373.83		1,716,040.69

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	141,145.78	2,245,407.86			141,145.78		2,245,407.86
库存商品	6,285,627.16	13,833,279.35			19,872,071.23		246,835.28

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
受托研发项目	545,050.41				545,050.41		
合计	6,971,823.35	16,078,687.21			20,558,267.42		2,492,243.14

续:

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料		141,145.78					141,145.78
库存商品	14,958,761.50	11,025,798.54			19,698,932.88		6,285,627.16
受托研发项目	545,050.41						545,050.41
合计	15,503,811.91	11,166,944.32			19,698,932.88		6,971,823.35

注释9. 其他流动资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	6,345,272.88	3,473,308.46	3,613,282.10
待认证进项税	1,561,944.61	869,118.36	1,030,851.30
预缴税费		257,928.37	1,169.18
保本固定收益银行理财产品			8,055,146.57
合计	7,907,217.49	4,600,355.19	12,700,449.15

注释10. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	仪器仪表及其他	合计
一. 账面原值						
1. 2020 年 12 月 31 日	181,736,433.87	185,795,243.33	3,321,201.12	8,073,260.59	28,145,509.14	407,071,648.05
2. 本期增加金额	41,676,872.12	37,216,643.34	978,857.80	1,331,086.67	8,342,517.11	89,545,977.04
购置	91,743.12	5,728,514.39	978,857.80	1,331,086.67	8,141,774.91	16,271,976.89
在建工程转入	10,427,375.90	25,157,194.96			117,690.73	35,702,261.59
非同一控制下企业合并	31,157,753.10	6,330,933.99			83,051.47	37,571,738.56
3. 本期减少金额		2,964,405.62	5,000.00	674,772.69	1,136,432.81	4,780,611.12
处置或报废		2,964,405.62	5,000.00	674,772.69	1,136,432.81	4,780,611.12
4. 2021 年 12 月 31 日	223,413,305.99	220,047,481.05	4,295,058.92	8,729,574.57	35,351,593.44	491,837,013.97
二. 累计折旧						
1. 2020 年 12 月	79,238,002.94	83,055,214.29	1,540,348.31	6,303,091.79	17,260,469.69	187,397,127.02

广州绿十字制药股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止前三个年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	仪器仪表及其他	合计
31 日						
2. 本期增加金额	15,607,908.06	15,748,943.22	641,911.02	953,537.63	3,446,276.62	36,398,576.55
本期计提	6,520,165.84	11,083,509.51	641,911.02	953,537.63	3,365,522.65	22,564,646.65
非同一控制下企业合并	9,087,742.22	4,665,433.71			80,753.97	13,833,929.90
3. 本期减少金额		1,545,250.64	2,133.00	657,153.91	1,102,188.47	3,306,726.02
处置或报废		1,545,250.64	2,133.00	657,153.91	1,102,188.47	3,306,726.02
4. 2021 年 12 月 31 日	94,845,911.00	97,258,906.87	2,180,126.33	6,599,475.51	19,604,557.84	220,488,977.55
三. 减值准备						
1. 2020 年 12 月 31 日						
2. 本期增加金额	3,990,095.05	516,156.03				4,506,251.08
非同一控制下企业合并	3,990,095.05	516,156.03				4,506,251.08
3. 本期减少金额						
4. 2021 年 12 月 31 日	3,990,095.05	516,156.03				4,506,251.08
四. 账面价值						
1. 2021 年 12 月 31 日	124,577,299.94	122,272,418.15	2,114,932.59	2,130,099.06	15,747,035.60	266,841,785.34
2. 2020 年 12 月 31 日	102,498,430.93	102,740,029.04	1,780,852.81	1,770,168.80	10,885,039.45	219,674,521.03

续:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	仪器仪表及其他	合计
一. 账面原值						
1. 2019 年 12 月 31 日	177,284,431.91	159,741,457.77	2,057,926.75	7,671,020.38	22,258,686.49	369,013,523.30
2. 本期增加金额	4,452,001.96	26,984,450.56	1,263,274.37	1,249,828.16	6,657,038.39	40,606,593.44
购置	207,311.93	7,122,919.97	1,263,274.37	1,233,433.29	6,256,126.82	16,083,066.38
在建工程转入	4,244,690.03	19,861,530.59		16,394.87	400,911.57	24,523,527.06
3. 本期减少金额		930,665.00		847,587.95	770,215.74	2,548,468.69
处置或报废		930,665.00		847,587.95	770,215.74	2,548,468.69
4. 2020 年 12 月 31 日	181,736,433.87	185,795,243.33	3,321,201.12	8,073,260.59	28,145,509.14	407,071,648.05
二. 累计折旧						
1. 2019 年 12 月 31 日	73,397,235.25	76,318,416.67	1,255,750.52	6,547,254.55	15,871,643.07	173,390,300.06
2. 本期增加金	5,840,767.69	7,548,559.52	284,597.79	561,860.74	2,134,284.82	16,370,070.56

广州绿十字制药股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止前三个年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	仪器仪表及其他	合计
额						
本期计提	5,840,767.69	7,548,559.52	284,597.79	561,860.74	2,134,284.82	16,370,070.56
3. 本期减少金额		811,761.90		806,023.50	745,458.20	2,363,243.60
处置或报废		811,761.90		806,023.50	745,458.20	2,363,243.60
4. 2020 年 12 月 31 日	79,238,002.94	83,055,214.29	1,540,348.31	6,303,091.79	17,260,469.69	187,397,127.02
三. 减值准备						
1. 2019 年 12 月 31 日						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2020 年 12 月 31 日						
四. 账面价值						
1. 2020 年 12 月 31 日	102,498,430.93	102,740,029.04	1,780,852.81	1,770,168.80	10,885,039.45	219,674,521.03
2. 2019 年 12 月 31 日	103,887,196.66	83,423,041.10	802,176.23	1,123,765.83	6,387,043.42	195,623,223.24

续:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	仪器仪表及其他	合计
一. 账面原值						
1. 2019 年 1 月 1 日	127,161,886.63	148,731,190.65	1,703,661.27	7,187,060.96	19,916,476.34	304,700,275.85
2. 本期增加金额	50,122,545.28	11,302,277.47	354,265.48	1,007,569.99	2,854,765.14	65,641,423.36
购置		5,437,262.48	354,265.48	1,007,569.99	2,854,765.14	9,653,863.09
在建工程转入	50,122,545.28	5,865,014.99				55,987,560.27
3. 本期减少金额		292,010.35		523,610.57	512,554.99	1,328,175.91
处置或报废		292,010.35		523,610.57	512,554.99	1,328,175.91
4. 2019 年 12 月 31 日	177,284,431.91	159,741,457.77	2,057,926.75	7,671,020.38	22,258,686.49	369,013,523.30
二. 累计折旧						
1. 2019 年 1 月 1 日	69,008,070.16	69,984,165.74	1,071,814.73	6,555,147.15	14,629,250.27	161,248,448.05
2. 本期增加金额	4,389,165.09	6,520,210.78	183,935.79	510,481.87	1,722,014.21	13,325,807.74
本期计提	4,389,165.09	6,520,210.78	183,935.79	510,481.87	1,722,014.21	13,325,807.74
3. 本期减少金额		185,959.85		518,374.47	479,621.41	1,183,955.73
处置或报废		185,959.85		518,374.47	479,621.41	1,183,955.73

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	仪器仪表及其他	合计
其他减少						
4. 2019 年 12 月 31 日	73,397,235.25	76,318,416.67	1,255,750.52	6,547,254.55	15,871,643.07	173,390,300.06
三. 减值准备						
1. 2019 年 1 月 1 日						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2019 年 12 月 31 日						
四. 账面价值						
1. 2019 年 12 月 31 日	103,887,196.66	83,423,041.10	802,176.23	1,123,765.83	6,387,043.42	195,623,223.24
2. 2019 年 1 月 1 日	58,153,816.47	78,747,024.91	631,846.54	631,913.81	5,287,226.07	143,451,827.80

2. 报告期内暂时闲置的固定资产

项目	2021 年 12 月 31 日				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	16,484,283.84	1,671,275.56		14,813,008.28	
机器设备	28,979,359.22	2,768,785.54		26,210,573.68	
电子设备	351,575.73	152,582.20		198,993.53	
仪器仪表及其他	1,099,244.86	371,945.65		727,299.21	
合计	46,914,463.65	4,964,588.95		41,949,874.7	

注：本公司的安瓿瓶生产线、西林瓶生产线、固体制剂生产线，由于相关产品的注册批件尚未取得，未进行商业化生产，目前仅用于相关产品的放大批、注册批研发活动，大部分时间处于闲置状态。本公司聘请专业评估机构对资产以所属的资产组为基础，确定资产的可收回金额，经测试未发生减值。

3. 报告期内无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 报告期内无通过经营租赁租出的固定资产。

5. 尚未办妥产权证书的固定资产

项目	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	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	27,854.45	29,722.34	31,590.23	正在办理

注释11. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
A2 玻璃生产线	6,104,513.28		6,104,513.28
水系统工程	4,282,878.61		4,282,878.61
海南口服固体制剂 2 车间扩建	2,891,389.64		2,891,389.64
合计	13,278,781.53		13,278,781.53

续：

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
API 车间	3,639,274.23		3,639,274.23
固体制剂生产线	9,154,863.82		9,154,863.82
B 区软袋生产线扩建	8,550,353.99		8,550,353.99
后勤楼改造	891,089.10		891,089.10
A2 玻璃生产线	4,794,778.77		4,794,778.77
合计	27,030,359.91		27,030,359.91

续：

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
小容量注射剂生产线（多力生）	9,126,638.45		9,126,638.45
小容量注射剂生产线（西林瓶）	70,754.72		70,754.72
API 车间	396,331.59		396,331.59
固体制剂生产线	7,217,784.17		7,217,784.17
B 区软袋车间配液系统项目	1,400,884.95		1,400,884.95
合计	18,212,393.88		18,212,393.88

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	2021 年 12 月 31 日
海南口服固体制剂 2 车间扩建		2,891,389.64			2,891,389.64
API 车间	3,639,274.23	10,338,334.09	13,977,608.32		
A2 玻璃生产线	4,794,778.77	1,309,734.51			6,104,513.28
B 区软袋生产线扩建	8,550,353.99		8,550,353.99		
水系统工程		7,334,492.30	3,051,613.69		4,282,878.61
固体制剂生产线	9,154,863.82		9,154,863.82		
合计	26,139,270.81	21,873,950.54	34,734,439.82		13,278,781.53

续：

广州绿十字制药股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止前三个年度
财务报表附注

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预 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
海南口服固体制剂 2 车间扩建	418.28	69.13	69.13				自筹
API 车间	1,548.00	90.29	100.00				自筹
A2 玻瓶生产线	790.00	77.27	77.27				自筹
B 区软袋生产线 扩建	900.00	95.00	100.00				自筹
水系统工程	1,050.00	69.85	69.85				自筹
固体制剂生产线	950.00	96.37	100.00				自筹
合计	5,656.28						

续：

工程项目名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	2020 年 12 月 31 日
小容量注射剂生产线（多力生）	9,126,638.45		9,126,638.45		
小容量注射剂生产线（西林瓶）	70,754.72	13,038,125.05	13,108,879.77		
API 车间	396,331.59	3,242,942.64			3,639,274.23
固体制剂生产线	7,217,784.17	1,937,079.65			9,154,863.82
B 区软袋车间配液系统项目	1,400,884.95	887,123.89	2,288,008.84		
B 区软袋生产线扩建		8,957,433.65		407,079.66	8,550,353.99
A2 玻瓶生产线		4,794,778.77			4,794,778.77
合计	18,212,393.88	32,857,483.65	24,523,527.06	407,079.66	26,139,270.81

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投 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
小容量注射剂生产线（多力生）	1,000.00	91.27	100.00				自筹
小容量注射剂生产线（西林瓶）	1,643.00	79.79	100.00				自筹
API 车间	1,548.00	23.51	23.51				自筹
固体制剂生产线	950.00	96.37	96.37				自筹
B 区软袋车间配液系统 项目	230.00	99.48	100.00				自筹
B 区软袋生产线扩建	900.00	95.00	95.00				自筹
A2 玻瓶生产线	790.00	60.69	60.69				自筹
合计	7,061.00						

续：

工程项目名称	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	2019 年 12 月 31 日
小容量注射剂生产线（多力生）	7,253,724.94	1,872,913.51			9,126,638.45
小容量注射剂生产线（西林瓶）		70,754.72			70,754.72
API 车间		396,331.59			396,331.59
综合楼 A 栋	9,305,900.06	12,859,686.28	22,165,586.34		
综合楼 B 栋	8,671,827.14	9,592,186.78	18,264,013.92		
固体制剂车间厂房	4,381,205.65	11,176,754.36	15,557,960.01		
固体制剂生产线		7,217,784.17			7,217,784.17
B 区软袋车间配液系统项目		1,400,884.95			1,400,884.95
合计	29,612,657.79	44,587,296.36	55,987,560.27		18,212,393.88

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 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
小容量注射剂生产线（多力生）	1,000.00	91.27	91.27				自筹
小容量注射剂生产线（西林瓶）	1,643.00	0.43	0.43				自筹
API 车间	1,548.00	2.56	2.56				自筹
综合楼 A 栋	6,901.00	81.13	100.00				自筹
综合楼 B 栋			100.00				自筹
固体制剂车间厂房			100.00				自筹
固体制剂生产线	950.00	75.98	75.98				自筹
B 区软袋车间配液系统项目	230.00	60.91	60.91				自筹
合计	12,272.00						

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2021 年 1 月 1 日	5,445,495.69	5,445,495.69
2. 本期增加金额	2,511,517.76	2,511,517.76
租赁	2,511,517.76	2,511,517.76
3. 本期减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日	7,957,013.45	7,957,013.45
二. 累计折旧		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额	2,084,854.62	2,084,854.62
本期计提	2,084,854.62	2,084,854.62

项目	房屋及建筑物	合计
3. 2021 年 12 月 31 日	2,084,854.62	2,084,854.62
三. 减值准备		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2021 年 12 月 31 日	5,872,158.83	5,872,158.83
2. 2021 年 1 月 1 日	5,445,495.69	5,445,495.69

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专有技术	商标权	专利权	合计
一. 账面原值						
1. 2020 年 12 月 31 日	19,085,372.00	950,862.54	5,010,000.00	365,311.12	3,000,000.00	28,411,545.66
2. 本期增加金额	30,284,151.73	176,991.15				30,461,142.88
购置		176,991.15				176,991.15
非同一控制下企业合并	30,284,151.73					30,284,151.73
3. 本期减少金额						
4. 2021 年 12 月 31 日	49,369,523.73	1,127,853.69	5,010,000.00	365,311.12	3,000,000.00	58,872,688.54
二. 累计摊销						
1. 2020 年 12 月 31 日	9,924,395.52	707,561.61	5,010,000.00	365,311.12	650,000.00	16,657,268.25
2. 本期增加金额	4,390,784.47	165,869.43				4,556,653.90
本期计提	381,707.52	165,869.43				547,576.95
非同一控制下企业合并	4,009,076.95					4,009,076.95
3. 本期减少金额						
4. 2021 年 12 月 31 日	14,315,179.99	873,431.04	5,010,000.00	365,311.12	650,000.00	21,213,922.15
三. 减值准备						
1. 2020 年 12 月 31 日					2,350,000.00	2,350,000.00
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2021 年 12 月 31 日					2,350,000.00	2,350,000.00
四. 账面价值						
1. 2021 年 12 月 31 日	35,054,343.74	254,422.65				35,308,766.39
2. 2020 年 12 月 31 日	9,160,976.48	243,300.93				9,404,277.41

续：

项目	土地使用权	软件	专有技术	商标权	专利权	合计
一. 账面原值						
1. 2019 年 12 月 31 日	19,085,372.00	656,139.87	5,010,000.00	365,311.12	3,000,000.00	28,116,822.99
2. 本期增加金额		294,722.67				294,722.67
购置		294,722.67				294,722.67
3. 本期减少金额						
4. 2020 年 12 月 31 日	19,085,372.00	950,862.54	5,010,000.00	365,311.12	3,000,000.00	28,411,545.66
二. 累计摊销						
1. 2019 年 12 月 31 日	9,542,688.00	587,652.99	4,488,920.82	365,311.12	650,000.00	15,634,572.93
2. 本期增加金额	381,707.52	119,908.62	521,079.18			1,022,695.32
本期计提	381,707.52	119,908.62	521,079.18			1,022,695.32
3. 本期减少金额						
4. 2020 年 12 月 31 日	9,924,395.52	707,561.61	5,010,000.00	365,311.12	650,000.00	16,657,268.25
三. 减值准备						
1. 2019 年 12 月 31 日					2,350,000.00	2,350,000.00
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2020 年 12 月 31 日					2,350,000.00	2,350,000.00
四. 账面价值						
1. 2020 年 12 月 31 日	9,160,976.48	243,300.93				9,404,277.41
2. 2019 年 12 月 31 日	9,542,684.00	68,486.88	521,079.18			10,132,250.06

续：

项目	土地使用权	软件	专有技术	商标权	专利权	合计
一. 账面原值						
1. 2019 年 1 月 1 日	19,085,372.00	622,739.24	5,010,000.00	365,311.12	3,000,000.00	28,083,422.36
2. 本期增加金额		33,400.63				33,400.63
购置		33,400.63				33,400.63
3. 本期减少金额						
4. 2019 年 12 月 31 日	19,085,372.00	656,139.87	5,010,000.00	365,311.12	3,000,000.00	28,116,822.99
二. 累计摊销						
1. 2019 年 1 月 1 日	9,160,980.48	486,574.20	3,967,841.64	365,311.12	425,000.00	14,405,707.44
2. 本期增加金额	381,707.52	101,078.79	521,079.18		225,000.00	1,228,865.49
本期计提	381,707.52	101,078.79	521,079.18		225,000.00	1,228,865.49
3. 本期减少金额						
4. 2019 年 12 月 31 日	9,542,688.00	587,652.99	4,488,920.82	365,311.12	650,000.00	15,634,572.93

项目	土地使用权	软件	专有技术	商标权	专利权	合计
三. 减值准备						
1. 2019 年 1 月 1 日						
2. 本期增加金额					2,350,000.00	2,350,000.00
本期计提					2,350,000.00	2,350,000.00
3. 本期减少金额						
4. 2019 年 12 月 31 日					2,350,000.00	2,350,000.00
四. 账面价值						
1. 2019 年 12 月 31 日	9,542,684.00	68,486.88	521,079.18			10,132,250.06
2. 2019 年 1 月 1 日	9,924,391.52	136,165.04	1,042,158.36		2,575,000.00	13,677,714.92

2. 本报告期无通过公司内部研发形成的无形资产。

3. 截至 2021 年 12 月 31 日止无未办妥产权证书的土地使用权情况。

注释14. 长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2021年12月31日
车间 GMP 改造	1,202,028.61		506,029.08		695,999.53
经营租入固定资产装修	947,024.58		568,214.40		378,810.18
合计	2,149,053.19		1,074,243.48		1,074,809.71

续:

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2020年12月31日
车间 GMP 改造	1,273,839.37	407,079.66	478,890.42		1,202,028.61
经营租入固定资产装修	1,515,238.98		568,214.40		947,024.58
合计	2,789,078.35	407,079.66	1,047,104.82		2,149,053.19

续:

项目	2019年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2019年12月31日
车间 GMP 改造	1,698,452.50		424,613.13		1,273,839.37
经营租入固定资产装修		1,704,643.82	189,404.84		1,515,238.98
合计	1,698,452.50	1,704,643.82	614,017.97		2,789,078.35

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	14,270,989.42	2,496,518.21	10,924,368.25	1,965,098.03	13,305,749.98	2,064,606.27
内部交易未实现利润	1,631,058.37	407,764.59	6,572,416.17	1,643,104.04	2,265,733.04	566,433.26

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损			37,007,630.31	5,551,144.55	78,671,561.68	12,666,262.97
预提费用	90,044,274.29	13,506,641.14	62,384,000.00	9,357,600.00	48,582,554.00	7,287,383.10
政府补助	1,683,153.16	252,472.97	1,033,333.34	155,000.00	1,136,666.67	170,500.00
合计	107,629,475.24	16,663,396.91	117,921,748.07	18,671,946.62	143,962,265.37	22,755,185.60

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产减值准备	7,801,264.04	2,457,841.47	2,981,896.64
可抵扣亏损	123,957,798.95	65,138,268.77	69,761,731.57
合计	131,759,062.99	67,596,110.24	72,743,628.21

注：未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异主要系本公司之部分子公司的未弥补亏损及计提的资产减值准备。本公司预计该暂时性差异将通过子公司盈利转回，由于预计转回期间较长，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

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	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	备注
2020			2,421,261.15	
2021		272,779.45	272,779.45	
2022	18,933,432.94	19,911,850.68	19,911,850.68	
2023	24,397,450.81	13,859,216.74	13,859,216.74	
2024	24,773,874.08	19,904,156.48	19,904,156.48	
2025	14,407,669.71	11,151,676.53		
2026	28,635,513.57		7,038,275.69	
2027			1,932,377.56	
2028	38,588.89	38,588.89	4,421,813.82	
2029				
2030				
2031	12,771,268.95			
合计	123,957,798.95	65,138,268.77	69,761,731.57	

注释16. 其他非流动资产

类别及内容	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付设备工程款	2,387,755.35	414,445.95	2,101,137.38

类别及内容	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付土地出让金	18,090,000.00		
预付药品注册批件款	2,279,245.28		
预付软件款	2,720,899.24		
合计	25,477,899.87	414,445.95	2,101,137.38

注释17. 短期借款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
抵押借款		20,900,000.00	
保证借款			3,283,775.75
信用借款	19,800,000.00		
未到期应付利息	24,200.00	51,585.67	4,364.69
合计	19,824,200.00	20,951,585.67	3,288,140.44

注释18. 应付账款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付材料款	22,936,449.86	15,897,464.20	15,901,364.67
应付工程设备款	10,614,565.47	12,620,508.70	12,556,440.42
应付市场推广费	95,058,314.29	69,184,000.00	49,282,554.00
应付其他费用	6,573,876.61	5,859,311.83	3,616,413.98
应付房租款	44,756.78	1,100,035.02	565,669.69
应付运费	1,035,914.13	666,663.14	644,254.66
合计	136,263,877.14	105,327,982.89	82,566,697.42

注释19. 预收款项

1. 预收款项列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款			5,577,474.07
预收受托研发款			11,734,415.00
合计			17,311,889.07

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
天大药业（珠海）有限公司	1,359,600.00	诉讼未结
云南先施药业有限公司	1,428,350.00	研发服务尚未完成
珠海市汇通达医药有限公司	3,023,580.00	研发服务尚未完成
辅仁药业集团有限公司	3,959,285.00	研发服务尚未完成

单位名称	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
合计	9,770,815.00	

注释20. 合同负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
预收货款	2,168,080.65	2,554,344.31	4,935,817.76
预收受托研发款	5,387,635.00	7,884,177.06	11,623,267.83
合计	7,555,715.65	10,438,521.37	16,559,085.59

注释21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
短期薪酬	9,373,988.11	80,272,571.68	76,827,843.60	12,818,716.19
设定提存计划		4,720,418.32	4,720,418.32	
辞退福利				
合计	9,373,988.11	84,992,990.00	81,548,261.92	12,818,716.19

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
短期薪酬	7,960,717.61	62,452,819.78	61,039,549.28	9,373,988.11
设定提存计划		376,150.74	376,150.74	
辞退福利				
合计	7,960,717.61	62,828,970.52	61,415,700.02	9,373,988.11

续：

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
短期薪酬	5,008,196.38	51,035,905.87	48,083,384.64	7,960,717.61
设定提存计划		3,304,954.68	3,304,954.68	
辞退福利		15,000.00	15,000.00	
合计	5,008,196.38	54,355,860.55	51,403,339.32	7,960,717.61

2. 短期薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	7,985,210.46	67,391,089.02	65,146,924.56	10,229,374.92
职工福利费		5,836,802.48	5,836,802.48	
社会保险费		2,538,380.21	2,538,380.21	
其中：基本医疗保险费		2,420,202.05	2,420,202.05	
工伤保险费		63,505.88	63,505.88	

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
生育保险费		54,672.28	54,672.28	
住房公积金		2,188,378.00	2,188,378.00	
工会经费和职工教育经费	1,388,777.65	2,317,921.97	1,117,358.35	2,589,341.27
合计	9,373,988.11	80,272,571.68	76,827,843.60	12,818,716.19

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	7,658,907.01	52,383,991.99	52,057,688.54	7,985,210.46
职工福利费		4,398,295.07	4,398,295.07	
社会保险费		2,042,235.17	2,042,235.17	
其中：基本医疗保险费		1,841,557.53	1,841,557.53	
工伤保险费		5,523.87	5,523.87	
生育保险费		195,153.77	195,153.77	
住房公积金		1,813,263.60	1,813,263.60	
工会经费和职工教育经费	301,810.60	1,815,033.95	728,066.90	1,388,777.65
合计	7,960,717.61	62,452,819.78	61,039,549.28	9,373,988.11

续：

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	4,824,936.11	42,215,591.89	39,381,620.99	7,658,907.01
职工福利费		4,060,373.81	4,060,373.81	
社会保险费		1,920,801.50	1,920,801.50	
其中：基本医疗保险费		1,762,280.79	1,762,280.79	
工伤保险费		50,460.51	50,460.51	
生育保险费		108,060.20	108,060.20	
住房公积金		1,461,988.00	1,461,988.00	
工会经费和职工教育经费	183,260.27	1,377,150.67	1,258,600.34	301,810.60
合计	5,008,196.38	51,035,905.87	48,083,384.64	7,960,717.61

3. 设定提存计划列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险		4,518,069.90	4,518,069.90	
失业保险费		202,348.42	202,348.42	
合计		4,720,418.32	4,720,418.32	

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
----	------------------	------	------	------------------

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
基本养老保险		360,483.18	360,483.18	
失业保险费		15,667.56	15,667.56	
合计		376,150.74	376,150.74	

续：

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险		3,150,458.07	3,150,458.07	
失业保险费		154,496.61	154,496.61	
合计		3,304,954.68	3,304,954.68	

注释22. 应交税费

税费项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	9,415,524.53	6,085,366.31	1,063,064.80
所得税	8,407,137.65	1,791,378.58	
城建税	664,189.50	411,307.24	100,157.61
教育费附加	300,157.75	189,762.23	47,817.40
地方教育费附加	200,105.16	126,508.15	31,878.27
印花税	69,827.50	3,232.80	2,885.70
个人所得税	278,972.51	242,119.34	142,342.15
合计	19,335,914.60	8,849,674.65	1,388,145.93

注释23. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
押金及保证金	34,725,561.91	32,956,708.10	30,466,575.22
应退项目款	1,059,600.00	1,059,600.00	
应付股权收购及相关债务款	26,950,000.00		
待支付报销款及其他	330,471.06	392,454.17	108,468.75
合计	63,065,632.97	34,408,762.27	30,575,043.97

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
天大药业（珠海）有限公司	1,059,600.00	诉讼未结
哈尔滨誉衡药业股份有限公司	24,073,759.52	原母子公司相关债务款
合计	25,133,359.52	

续：

单位名称	2020 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
天大药业（珠海）有限公司	1,059,600.00	诉讼未结
合计	1,059,600.00	

注释24. 一年内到期的非流动负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款		17,502,279.48	
一年内到期的租赁负债	2,671,149.34		
合计	2,671,149.34	17,502,279.48	

注释25. 其他流动负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
已背书尚未到期的应收票据		1,569,280.00	370,260.00
待转销项税额	281,850.48	481,857.28	
合计	281,850.48	2,051,137.28	370,260.00

注释26. 长期借款

借款类别	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
抵押借款		17,502,279.48	
减：一年内到期的长期借款		17,502,279.48	
合计			

注释27. 租赁负债

剩余租赁年限	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
1 年以内	2,710,000.05	1,472,660.04
1-2 年	2,464,400.24	1,892,240.04
2-3 年	1,312,782.60	1,920,212.04
3-4 年	348,000.00	616,782.60
4-5 年		
5 年以上		
租赁付款额	6,835,182.89	5,901,894.72
减：未确认融资费用	441,388.61	456,399.03
租赁负债	6,393,794.28	5,445,495.69
减：一年内到期的租赁负债	2,671,149.34	1,321,477.38
合计	3,722,644.94	4,124,018.31

注：本期确认租赁负债利息费用 287,492.66 元。

注释28. 递延收益

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	1,033,333.34	760,000.00	110,180.18	1,683,153.16	详见表 1
合计	1,033,333.34	760,000.00	110,180.18	1,683,153.16	

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	1,136,666.67		103,333.33	1,033,333.34	详见表 1
合计	1,136,666.67		103,333.33	1,033,333.34	

续：

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	1,240,000.00		103,333.33	1,136,666.67	详见表 1
与收益相关政府补助	580,000.00		580,000.00		详见表 1
合计	1,820,000.00		683,333.33	1,136,666.67	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
输液产品自动化生产线技术改造	1,033,333.34			103,333.33	930,000.01	与资产相关
口服固体制剂生产线智能化技术改造		760,000.00		6,846.85	753,153.15	与资产相关
合计	1,033,333.34	760,000.00		110,180.18	1,683,153.16	

续：

负债项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
输液产品自动化生产线技术改造	1,136,666.67			103,333.33	1,033,333.34	与资产相关
合计	1,136,666.67			103,333.33	1,033,333.34	

续：

负债项目	2019 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	加：其他变动	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
输液产品自动化生产线技术改造	1,240,000.00			103,333.33		1,136,666.67	与资产相关
2016 年研究开发机构建设项目区级经费	400,000.00				-400,000.00		与收益相关
2016 年科技创新小巨人企业入库补贴经费	180,000.00				-180,000.00		与收益相关
合计	1,820,000.00			103,333.33	-580,000.00	1,136,666.67	

2. 递延收益的其他说明

根据广州市工业和信息化委下发的《关于下达 2015 年市工业转型升级专项资金第一批技术改造项目计划的通知》，本公司于 2015 年 10 月收到输液产品自动化生产线技术改造专项资金 1,550,000.00 元，本公司将其认定为与资产相关的政府补助。

根据广州市工业和信息化局下发的《关于下达 2022 年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金项目计划的通知》（穗工信函〔2021〕373 号），本公司于 2021 年 12 月收到口服固体制剂生产线智能化技术改造专项资金 760,000.00 元，本公司将其认定为与资产相关的政府补助。

注释29. 股本

1. 报告期内各期末股本情况

股东名称	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
广东帅广医药有限公司	28,297,813.00	28,297,813.00	28,297,813.00
Water Leaf Investment Ltd	22,133,735.00	22,133,735.00	22,133,735.00
李玲	16,000,000.00	16,000,000.00	16,000,000.00
梁峰	14,480,000.00	14,480,000.00	14,480,000.00
海南拾玉私募基金管理有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00
张克军	6,720,000.00	6,720,000.00	6,720,000.00
广州南沙恒世元生投资合伙企业（有限合伙）	4,237,127.00	4,237,127.00	4,237,127.00
广州市普越贸易有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
广东迅康投资有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	2,800,000.00
广州昆荣九合投资合伙企业（有限合伙）	3,320,060.00	3,320,060.00	
合计	113,988,735.00	113,988,735.00	110,668,675.00

2. 股本变动情况

项目	2020 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（-）					2021 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	113,988,735.00						113,988,735.00
合计	113,988,735.00						113,988,735.00

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（-）					2020 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	110,668,675.00	3,320,060.00				3,320,060.00	113,988,735.00
合计	110,668,675.00	3,320,060.00				3,320,060.00	113,988,735.00

续：

项目	2019 年 1 月 1 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2019 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	110,668,675.00						110,668,675.00
合计	110,668,675.00						110,668,675.00

股本变动情况说明：

2020 年 2 月 1 日，公司董事会、股东会决议，公司申请增加注册资本人民币 3,320,060.00 元，由新增股东广州昆荣九合投资合伙企业（有限合伙）以货币出资人民币 24,000,000.00 元，增资后公司注册资本为人民币 113,988,735.00 元。2020 年 3 月 30 日，公司办理完成本次增资工商变更登记。

注释30. 资本公积

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	379,246,826.49	423,469,332.85	369,045,651.39	433,670,507.95
其他资本公积	1,046,991.19	2,077,164.71		3,124,155.90
合计	380,293,817.68	425,546,497.56	369,045,651.39	436,794,663.85

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	361,995,825.66	27,044,029.36	9,793,028.53	379,246,826.49
其他资本公积		1,046,991.19		1,046,991.19
合计	361,995,825.66	28,091,020.55	9,793,028.53	380,293,817.68

续：

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	361,509,184.82	486,640.84		361,995,825.66
其他资本公积				
合计	361,509,184.82	486,640.84		361,995,825.66

资本公积的说明：

1. 资本公积期初余额的构成

(1) 2014 年 8 月 29 日，田边三菱制药株式会社作出股东决定，同意将其在公司持有的 100% 的股权转让给上海万特医药科技有限公司，按照国家外汇管理局于股权转让协议签署日（2014 年 8 月 29 日）公布的汇率中间价（1 美元对人民币 6.1647 元）将注册资本由 4,850 万美元折算为人民币 298,987,950.00 元，公司由外资企业变更为内资企业，与原注册资本投入时即期汇率折算的资本金差额 13,715,672.38 元计入资本公积-资本溢价。

(2) 2016 年 11 月 5 日，公司股东会决议，同意公司注册资本由人民币 318,987,950.00

元变更为人民币 80,000,000.00 元，减少注册资本人民币 238,987,950.00 元，注册资本减少部分用于弥补截止至 2016 年 12 月 31 日的累计亏损 183,316,056.53 元，剩余 55,671,893.47 元转入资本公积-资本溢价。

(3) 2017 年 5 月 2 日，公司股东会决议，同意公司增加注册资本人民币 4,237,127.00 元，增资价格为 7.12 元/出资份额，由广州南沙恒世元生投资合伙企业（有限合伙）以货币资金出资，公司共收到投资款 30,180,000.00 元，其中：4,237,127.00 元计入实收资本，溢价出资 25,942,873.00 元转入资本公积-资本溢价。

(4) 2017 年 6 月 27 日，公司股东会决议，同意公司增加注册资本 4,297,813.00 元，增资价格为 7.12 元/出资份额，由广东帅广医药有限公司以货币资金出资，公司共收到投资款 30,612,245.00 元，其中：4,297,813.00 元计入实收资本，26,314,432.00 元计入资本公积-资本溢价。

(5) 2017 年 7 月 21 日，公司以 34,816,327.00 元收购广东帅广医药有限公司持有的海南辉能药业有限公司 60.00% 股权，系同一控制下合并，取得股权的对价与按比例享有其净资产份额之差冲减资本公积-资本溢价 24,868,288.63 元。同时，同一控制下企业合并，至合并日时点的留存收益中归属于母公司部分予以恢复增加资本公积-资本溢价 8,051,961.63 元。

(6) 2017 年 8 月 28 日，公司股东会决议，同意公司增加注册资本人民币 22,133,735.00 元，增资价格为 11.63 元/出资份额，由新增股东 Water Leaf Investment Ltd 以货币资金分 2 期于 2018 年 6 月 30 日之前缴足。

2017 年 10 月 19 日，公司收到股东 Water Leaf Investment Ltd 缴纳的第一期投资款 22,000,000.00 美元，以汇入日中国人民银行公布的汇率中间价折算为人民币 145,404,600.00 元，其中：12,498,434.50 元计入实收资本，132,906,165.50 元计入资本公积-资本溢价。

2018 年 9 月 29 日，公司收到股东 Water Leaf Investment Ltd 缴纳的第二期投资款 16,324,830.79 美元，以汇入日中国人民银行公布的汇率中间价折算为人民币 112,095,400.00 元，其中 9,635,300.50 元计入实收资本，溢价增资 102,460,099.50 元计入资本公积-资本溢价，多缴纳的 206,375.97 元计入资本公积-资本溢价。

(7) 本公司于 2021 年 6 月 25 日完成了对广东赛拓医药科技有限公司 80% 股权的收购，因系同一控制下企业合并，追溯调整增加资本公积-资本溢价 21,108,000.00 元。

2. 资本公积报告期内变动情况

(1) 2019 年度

本公司大股东广东帅广医药有限公司豁免员工工资及社保，增加资本公积-资本溢价 486,640.84 元。

(2) 2020 年度

①2020 年 2 月 1 日，公司股东会决议，同意公司增加注册资本 3,320,060.00 元，增资价格为 7.23 元/出资份额，由新增股东广州昆荣九合投资合伙企业(有限合伙)以货币资金出资，增资后公司注册资本为人民币 113,988,735.00 元，溢价出资 20,679,940.00 元转入资本公积-资本溢价。

②2020 年 2 月，公司实际控制人梁峰通过广州昆荣九合投资合伙企业（有限合伙）以低于股份公允价值价格向公司增资入股，对于超过其原持股比例而获得的新增股份，确认为股份支付，形成资本公积-资本溢价 4,858,801.98 元。同时，公司外部顾问潘慧萍通过广州昆荣九合投资合伙企业（有限合伙）向公司增资，非员工不适用离职条款，不存等待期，属于授予即可行权的股份支付，形成资本公积-资本溢价 604,528.32 元。

③2020 年 2 月，本公司高级管理人员通过广州昆荣九合投资合伙企业（有限合伙）以低于股份公允价值价格向本公司增资入股，同时约定其以首次公开募股成功为可行权条件，本公司将行权条件认定为隐含服务期，将授予日至首次公开募股成功的期间作为等待期，分期确认股份支付，形成资本公积-其他资本公积 1,046,991.19 元。

④2020 年 12 月，本公司实际控制人梁峰通过广州昆荣九合投资合伙企业（有限合伙）转让 100 万份额给本公司常年法律顾问戴锦良，即其不存在服务期等待期，属于授予即可行权的股份支付，形成资本公积-资本溢价 701,246.91 元。

⑤本公司于 2020 年 9 月 27 日购买子公司江西科茂医药有限公司 30%的股权，本次交易完成后，本公司持有江西科茂医药有限公司 100%的股权。购买成本与交易日取得的按新取得的股权比例计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额调减资本公积-资本溢价 9,793,028.53 元。

⑥本公司大股东广东帅广医药有限公司豁免员工工资及社保，增加资本公积-资本溢价 199,512.15 元。

（3）2021 年度

①本公司于 2021 年 6 月 25 日完成了对广东赛拓医药科技有限公司的收购，本次交易完成后，持有广东赛拓医药科技有限公司 80%的股权，系同一控制下企业合并，购买对价与交易日应享有的按照广东赛拓医药科技有限公司所有者权益在合并财务报表中的账面价值的份额之间的差额 17,600,000.00 元调减资本公积-资本溢价。

②2021 年 1 月，本公司实际控制人梁峰通过广州昆荣九合投资合伙企业（有限合伙）以低于股份公允价值价格向本公司高级管理人员转让份额，同时约定其以首次公开募股成功为可行权条件，本公司将行权条件认定为隐含服务期，将授予日至首次公开募股成功的期间作为等待期，分期确认股份支付，形成资本公积-其他资本公积 934,992.50 元。

③2021 年度，本公司确认 2020 年 2 月股份支付的分期确认金额，形成资本公积-其他资

本公积 1,142,172.21 元。

④2021 年 3 月,本公司以截至 2020 年 9 月 30 日经审计的账面净资产 537,458,067.85 元(扣除股份支付形成的其他资本公积 761,448.13 元)按照 1: 0.2121 的比例折合为股份公司的股本总额 113,988,735 股(每股面值人民币 1.00 元),股份公司的注册资本为人民币 113,988,735.00 元,账面净资产大于股本部分 423,469,332.85 元计入资本公积-资本溢价。

注释31. 盈余公积

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	29,794,338.19	10,898,577.78	29,275,308.37	11,417,607.60
合计	29,794,338.19	10,898,577.78	29,275,308.37	11,417,607.60

续:

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	29,275,308.37	519,029.82		29,794,338.19
合计	29,275,308.37	519,029.82		29,794,338.19

续:

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	29,275,308.37			29,275,308.37
合计	29,275,308.37			29,275,308.37

注: 2021 年度法定盈余公积减少系公司股改转增资本公积所致。

注释32. 未分配利润

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
上期期末未分配利润	-81,704,205.39	-155,085,496.50	-165,276,056.90
追溯调整金额			
本期期初未分配利润	-81,704,205.39	-155,085,496.50	-165,276,056.90
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	104,314,501.68	73,900,320.93	10,190,560.40
减: 提取法定盈余公积	10,898,577.78	519,029.82	
对股东的其他分配			
所有者权益其他内部结转	42,748,373.09		
期末未分配利润	-31,036,654.58	-81,704,205.39	-155,085,496.50

注: 2021 年度未分配利润所有者权益其他内部结转系公司股改转增资本公积所致。

注释33. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	785,347,261.83	133,187,157.30	545,341,963.52	91,579,686.21	273,877,458.23	63,172,540.30
其他业务	3,057,676.45	2,416,674.28	3,023,580.00	1,669,939.22	18,661.58	17,834.18
合计	788,404,938.28	135,603,831.58	548,365,543.52	93,249,625.43	273,896,119.81	63,190,374.48

2. 合同产生的收入情况

项目	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
一、商品类型						
普舒清	287,603,373.03	18,862,840.98	258,376,723.72	16,901,460.45	121,272,286.91	7,603,493.61
普达深	140,051,888.51	12,451,338.72	106,738,836.33	7,186,457.14	28,394,151.10	1,864,980.88
绿支安	126,192,688.94	54,305,945.84	109,434,854.19	44,154,545.02	94,576,381.35	40,687,165.21
绿安	14,232,261.02	13,531,457.90	22,095,609.64	16,660,140.50	11,052,342.12	10,490,000.61
多力生	131,569,320.67	17,341,204.68	48,695,939.64	6,677,083.10	18,582,296.75	2,526,899.99
普立诃	85,572,955.78	16,618,961.18				
其他	124,773.88	75,408.00				
合计	785,347,261.83	133,187,157.30	545,341,963.52	91,579,686.21	273,877,458.23	63,172,540.30
二、按商品转让的时间分类						
在某一时点转让	785,347,261.83	133,187,157.30	545,341,963.52	91,579,686.21	273,877,458.23	63,172,540.30
在某一时段内转让						
合计	785,347,261.83	133,187,157.30	545,341,963.52	91,579,686.21	273,877,458.23	63,172,540.30

注释34. 税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	5,015,272.54	3,449,217.46	1,211,179.47
教育费附加	2,288,159.13	1,587,701.08	524,514.75
地方教育附加	1,525,439.41	1,058,467.41	349,676.52
房产税	1,805,157.34	1,260,493.16	601,640.98
土地使用税	97,724.18	73,293.13	48,936.66
车船税	2,740.00	2,520.00	2,160.00
印花税	275,144.90	198,372.10	99,021.00
合计	11,009,637.50	7,630,064.34	2,837,129.38

注释35. 销售费用

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
市场推广费	383,339,926.21	251,538,758.67	116,408,955.62
职工薪酬	18,996,836.90	14,314,228.62	13,597,236.40
差旅费	1,518,744.24	1,054,088.69	1,619,667.67
业务招待费	1,299,056.87	810,887.79	1,185,857.16
运费	661,921.59	745,237.82	2,375,866.25
办公费	459,407.45	504,266.75	363,816.53
折旧与摊销	365,019.63	366,642.96	129,074.04
租赁费		517,440.00	403,080.00
使用权资产折旧	805,065.52		
股份支付	185,216.96	169,782.22	
其他	135,122.93	140,373.05	124,460.18
合计	407,766,318.30	270,161,706.57	136,208,013.85

注释36. 管理费用

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	16,695,145.26	14,112,727.17	13,838,420.73
折旧与摊销	11,797,455.46	7,857,948.83	7,582,109.07
中介服务费	4,307,602.45	2,176,290.02	997,439.15
办公费	1,501,795.42	1,237,302.19	1,383,493.21
业务招待费	1,123,589.25	822,827.27	635,526.16
差旅费	813,891.04	954,131.61	1,003,595.91
存货报损	1,330,820.37	297,184.24	3,754,043.84
修理费	1,626,928.63	268,160.52	780,604.85
物业及水电费	277,670.17	133,742.20	183,097.85
低值易耗品摊销	808,272.41	1,405,708.80	315,700.86
租赁费	157,581.47	1,418,656.28	1,663,107.15
使用权资产折旧	1,279,789.10		
装修费	1,706,422.04	119,877.69	
股份支付	1,274,557.12	6,475,844.78	
其他	2,136,131.79	2,476,366.66	2,674,300.45
合计	46,837,651.98	39,756,768.26	34,811,439.23

注释37. 研发费用

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	24,516,996.17	17,297,301.26	9,647,817.73
材料费	15,009,551.07	12,485,110.16	4,061,582.86

折旧与摊销	2,615,183.53	2,945,900.15	2,703,381.58
试验检验费	3,982,563.65	3,283,261.17	2,506,759.75
委外费	25,683,581.69	9,209,974.50	10,913,609.30
动力费	2,336,256.18	2,629,542.44	371,534.54
股份支付	617,390.63	565,941.40	
其他	4,113,834.09	2,444,485.01	1,343,817.23
合计	78,875,357.01	50,861,516.09	31,548,502.99

注释38. 财务费用

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
利息支出	473,838.13	860,384.55	173,953.79
减：利息收入	1,318,712.85	989,808.39	680,474.06
汇兑损益	596,571.18	1,911,657.03	-1,290,841.42
银行手续费	65,692.00	64,240.89	50,839.37
贷款承诺费		193,396.23	
合计	-182,611.54	2,039,870.31	-1,746,522.32

财务费用说明：本公司 2021 年度收到瞪羚企业专项扶持资金贷款贴息 530,000.00 元，冲减财务费用-利息支出。

注释39. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2021 年度	2020 年度	2019 年度
政府补助	12,689,417.08	8,111,553.34	7,459,830.93
个税手续费返还	40,595.61	16,121.98	
合计	12,730,012.69	8,127,675.32	7,459,830.93

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度	与资产相关/ 与收益相关
生物医药产业研发创新奖励		2,500,000.00	6,000,000.00	与收益相关
高新企业认定通过奖励	600,000.00	550,000.00	350,000.00	与收益相关
招用非就业困难社保补贴款	222,057.63	98,794.80	23,897.60	与收益相关
先进制造企业经营贡献奖	2,470,000.00	690,000.00	370,000.00	与收益相关
技术改造项目补助	110,180.18	103,333.33	103,333.33	与资产相关
医药临床研究补贴款	215,800.00		67,400.00	与收益相关
高新企业落户奖励资金		160,000.00	80,000.00	与收益相关
2019 年度省级科技创新券补助		19,000.00	81,000.00	与收益相关

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度	与资产相关/ 与收益相关
失业稳定岗补贴	31,447.27	227,466.21		与收益相关
瞪羚企业专项款	600,000.00	666,232.00		与收益相关
社保局贫困就业补贴		5,000.00		与收益相关
开展一致性评价工作补贴		500,000.00		与收益相关
以工代训补贴	45,500.00	13,600.00		与收益相关
工业企业结构调整专项奖补资金		3,000.00		与收益相关
地方政府税收返还	5,917,830.00	2,575,127.00		与收益相关
研发补助经费	1,376,602.00		384,200.00	与收益相关
境内外资本市场上市奖励	1,000,000.00			与收益相关
成长为规模以上奖励款	100,000.00			与收益相关
合计	12,689,417.08	8,111,553.34	7,459,830.93	

注释40. 投资收益

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
交易性金融资产持有期间的投资收益	309,551.43	94,087.62	451,560.39
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的 应收款项融资终止确认收益	-45,035.68		
合计	264,515.75	94,087.62	451,560.39

注释41. 信用减值损失

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
坏账损失	-4,122,762.81	-1,851,963.20	-2,712,824.94
合计	-4,122,762.81	-1,851,963.20	-2,712,824.94

注释42. 资产减值损失

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-4,960,171.38	-16,078,687.21	-11,166,944.32
无形资产减值损失			-2,350,000.00
合计	-4,960,171.38	-16,078,687.21	-13,516,944.32

注释43. 资产处置收益

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
固定资产处置利得或损失	-55,989.89	-7,966.58	-22,832.04
合计	-55,989.89	-7,966.58	-22,832.04

注释44. 营业外收入

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
----	---------	---------	---------

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
罚款及赔偿收入	20,021.32	1,470,489.29	70,751.82
经批准无需支付的应付款项	244,460.00	383,764.56	
其他	5,027.69	11,661.37	10,660.62
合计	269,509.01	1,865,915.22	81,412.44

计入各期非经常性损益的金额如下：

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
罚款及赔偿收入	20,021.32	1,470,489.29	70,751.82
经批准无需支付的应付款项	244,460.00	383,764.56	
其他	5,027.69	11,661.37	10,660.62
合计	269,509.01	1,865,915.22	81,412.44

注释45. 营业外支出

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
对外捐赠		768,565.03	
非流动资产毁损报废损失	1,349,692.75	138,595.12	48,701.43
罚款及滞纳金	1,451.98		
其他		161.22	1,343.47
合计	1,351,144.73	907,321.37	50,044.90

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
对外捐赠		768,565.03	
非流动资产毁损报废损失	1,349,692.75	138,595.12	48,701.43
罚款及滞纳金	1,451.98		
其他		161.22	1,343.47
合计	1,351,144.73	907,321.37	50,044.90

注释46. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	11,644,407.74	2,899,947.44	
递延所得税费用	2,008,549.71	4,083,238.98	2,498,217.62
合计	13,652,957.45	6,983,186.42	2,498,217.62

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
----	---------	---------	---------

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
利润总额	111,268,722.09	75,907,732.32	-1,262,660.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,690,308.31	11,386,159.85	-189,399.04
子公司适用不同税率的影响	-786,853.19	423,946.55	-4,686,171.62
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			-87,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,417,033.34	2,062,414.82	7,179,910.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-2,003,081.73	-963,678.90
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	7,695,546.10	2,801,442.28	5,692,580.56
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化			
研发费用加计扣除	-11,363,077.11	-7,687,695.35	-4,448,023.68
所得税费用	13,652,957.45	6,983,186.42	2,498,217.62

注释47. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
政府补助	13,869,236.90	8,008,220.01	7,356,497.60
利息收入	1,318,712.85	745,817.24	571,556.64
增值税留抵税额退税	624,510.91	353,535.44	
营业外收入	25,049.01	1,182,150.66	81,412.44
往来款、保证金等	1,306,290.53	3,239,746.86	6,577,501.21
合计	17,143,800.20	13,529,470.21	14,586,967.89

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
期间费用付现	428,427,819.18	273,972,555.87	130,225,806.10
银行手续费	65,692.00	64,240.89	50,839.37
营业外支出	1,451.98	161.22	1,343.47
退回政府补助			530,000.00
往来款、保证金等	1,369,444.50	2,520,028.20	678,168.90
合计	429,864,407.66	276,556,986.18	131,486,157.84

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
收回拆出资金及利息		20,479,630.62	9,935,452.48
合计		20,479,630.62	9,935,452.48

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
拆出资金		19,578,000.00	10,463,000.00
合计		19,578,000.00	10,463,000.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
拆入资金		1,640,000.00	2,750,000.00
合计		1,640,000.00	2,750,000.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
偿还拆入资金及利息		1,641,615.20	2,759,010.65
贷款承诺费		205,000.00	
支付租赁负债	2,331,400.29		
同一控制下企业合并	17,600,000.00		
非同一控制下企业合并承继的债务	25,050,000.00		
合计	44,981,400.29	1,846,615.20	2,759,010.65

注释48. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	97,615,764.64	68,924,545.90	-3,760,877.86
加: 信用减值损失	4,122,762.81	1,851,963.20	2,712,824.94
资产减值准备	4,960,171.38	16,078,687.21	13,516,944.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,564,646.65	16,370,070.56	13,325,807.74
使用权资产折旧	2,084,854.62		
无形资产摊销	547,576.95	1,022,695.32	1,228,865.49
长期待摊费用摊销	1,074,243.48	1,047,104.82	614,017.97
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)	55,989.89	7,966.58	22,832.04
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,349,692.75	138,595.12	48,701.43
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	1,169,920.93	2,678,289.07	8,995.63
投资损失(收益以“-”号填列)	-264,515.75	-94,087.62	-451,560.39
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,008,549.71	4,083,238.98	2,498,217.62
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
存货的减少（增加以“-”号填列）	-12,962,719.69	-12,628,796.92	-33,158,202.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-89,211,903.69	-68,430,700.36	-42,868,412.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	43,476,763.28	25,495,176.65	46,993,881.31
其他	2,077,164.71	7,411,080.55	486,640.84
经营活动产生的现金流量净额	80,668,962.67	63,955,829.06	1,218,675.79
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	109,294,948.01	145,335,516.93	84,318,442.10
减：现金的期初余额	145,335,516.93	84,318,442.10	115,941,108.55
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	-36,040,568.92	61,017,074.83	-31,622,666.45

注：“其他”系股份支付及大股东豁免员工工资及社保。

2. 本报告期支付的取得子公司的现金净额

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	3,000,000.00		
其中：山东誉衡药业有限公司	3,000,000.00		
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	167,505.78		
其中：山东誉衡药业有限公司	167,505.78		
取得子公司支付的现金净额	2,832,494.22		

3. 现金和现金等价物的构成

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一、现金	109,294,948.01	145,335,516.93	84,318,442.10
其中：库存现金	12,833.15	31,496.81	192,247.80
可随时用于支付的银行存款	109,282,114.86	145,304,020.12	84,126,194.30
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	109,294,948.01	145,335,516.93	84,318,442.10

4. 应收票据背书对现金流量的影响

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
票据背书支付材料采购款	14,338,031.17	4,716,166.52	2,789,202.00
票据背书支付工程设备款等	134,100.00	1,256,023.20	3,671,949.84
销售商品、提供劳务收到的现金影响额	-14,472,131.17	-5,972,189.72	-6,461,151.84
购买商品、接受劳务支付的现金影响额	-14,338,031.17	-4,716,166.52	-2,789,202.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金影响额	-134,100.00	-1,256,023.20	-3,671,949.84
经营活动产生的现金流量净额影响额	-134,100.00	-1,256,023.20	-3,671,949.84
投资活动产生的现金流量净额影响额	-134,100.00	-1,256,023.20	-3,671,949.84

注：报告期内公司未将应收票据背书作为现金流量列报。

注释49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	受限原因
应收票据		1,569,280.00	370,260.00	已背书尚未到期的应收票据
固定资产		102,353,049.24		工行借款抵押
无形资产		9,160,976.48		工行借款抵押
合计		113,083,305.72	370,260.00	

注释50. 外币货币性项目

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金						
其中：美元	2,107,244.15	6.3757	13,435,156.53	4,507,716.26	6.5249	29,412,397.82
应付账款						
其中：美元	675,000.00	6.3757	4,303,597.50	300,800.00	6.5249	1,962,689.92

续：

项目	2019 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,683,842.28	6.9762	39,651,620.51
应付账款			
其中：美元	1,198,400.00	6.9762	8,360,278.08

注释51. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	2021 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注

政府补助种类	2021 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	760,000.00	110,180.18	详见附注六注释 28
计入其他收益的政府补助	12,579,236.90	12,579,236.90	详见附注六注释 39
冲减成本费用的政府补助	530,000.00	530,000.00	详见附注六注释 38
合计	13,869,236.90	13,219,417.08	

续：

政府补助种类	2020 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		103,333.33	详见附注六注释 28
计入其他收益的政府补助	8,008,220.01	8,008,220.01	详见附注六注释 39
合计	8,008,220.01	8,111,553.34	

续：

政府补助种类	2019 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		103,333.33	详见附注六注释 28
计入其他收益的政府补助	7,356,497.60	7,356,497.60	详见附注六注释 39
合计	7,356,497.60	7,459,830.93	

2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	2021 年度	2020 年度	2019 年度	冲减的成本费用项目
专项扶持资金贷款贴息	贷款贴息	530,000.00			财务费用
合计		530,000.00			

3. 退回的政府补助

补助项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度	退回原因
2016 年研究开发机构建设项目区级经费			400,000.00	搬迁变更注册地址
2016 年科技创新小巨人企业入库补贴经费			180,000.00	搬迁变更注册地址
合计			580,000.00	

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
--------	--------	--------	------------	--------

山东誉衡药业有限公司	2021.12.28	5,876,240.48	100.00	现金收购
江西科茂医药有限公司	2019.03.14	0.00	70.00	增资

续：

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至购买日期末被购买方的收入	购买日至购买日期末被购买方的净利润
山东誉衡药业有限公司	2021.12.28	控制权转移	0.00	0.00
江西科茂医药有限公司	2019.03.14	控制权转移	16,888,905.55	-27,493,677.55

2. 合并成本及商誉

合并成本	山东誉衡药业有限公司	江西科茂医药有限公司
现金	5,876,240.48	
合并成本合计	5,876,240.48	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	5,876,240.48	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额		

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	山东誉衡药业有限公司		江西科茂医药有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	167,505.78	167,505.78		
其他应收款	6,248,090.70	6,248,090.70		
其他流动资产	3,108,821.16	3,108,821.16		
固定资产	19,231,557.58	19,231,557.58		
无形资产	26,275,074.78	14,999,493.58		
减：应付款项	1,050.00	1,050.00		
其他应付款	49,153,759.52	49,153,759.52		
净资产	5,876,240.48	-5,399,340.72		
减：少数股东权益				
取得的净资产	5,876,240.48	-5,399,340.72		

(1) 山东誉衡药业有限公司

本公司因生产能力受限，且新建子公司通过招拍挂方式拿地建厂的周期过长，2021 年 9 月 10 日，本公司召开董事会审议通过《关于全资子公司收购山东誉衡药业有限公司 100%股权暨关联交易的议案》。

2021 年 12 月 23 日，中联资产评估集团山东有限公司出具《山东豪瑞恩制药有限公司拟收购所涉及的山东誉衡药业有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（中联鲁评报字[2021]第 13151 号），经评估，山东誉衡药业有限公司截至 2021 年 11 月 30 日的股东全部权益价值为 580.24 万元。

2021 年 12 月 23 日，本公司之孙公司山东豪瑞恩制药有限公司与哈尔滨誉衡药业股份有限公司、山东誉衡药业有限公司共同签署了《关于山东誉衡药业有限公司之股权转让协议》，约定山东豪瑞恩制药有限公司以 5,876,240.48 元收购哈尔滨誉衡药业股份有限公司所持有的山东誉衡药业有限公司 100% 股权。2021 年 12 月 28 日，菏泽市高新技术产业开发区市场监督管理局核准本次收购的工商变更登记。

本公司收购山东誉衡药业有限公司 100% 股权系为了购买其持有的土地厂房等资产，山东誉衡药业有限公司自 2016 年起基本处于停产状态，未开展实际经营，本次收购不构成业务，合并成本大于净资产的差额 11,275,581.20 元作为购买资产的对价构成。

(2) 江西科茂医药有限公司

2019 年 3 月 13 日，江西科茂医药有限公司作出股东会决议，审议通过本公司收购魏华彬持有的江西科茂 70% 股权。同日，本公司与魏华彬签署《股权转让协议》。本次股权转让时，因魏华彬尚未实缴出资且江西科茂医药有限公司尚未实际经营，双方协商确定股权转让价格为 0 元。2019 年 3 月 14 日，完成本次股权变更的工商变更登记手续，收购完成后江西科茂医药有限公司成为本公司的控股子公司，主要从事药品销售业务。

(二) 同一控制下企业合并

1. 报告期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	合并日	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润
广东赛拓医药科技有限公司	79.75	2021.6.25	0.00	-86,965.07

续：

被合并方名称	比较期间被合并方的收入		比较期间被合并方的净利润	
	2020 年度	2019 年度	2020 年度	2019 年度
广东赛拓医药科技有限公司	0.00	0.00	14,688.49	-402,836.05

广东赛拓医药科技有限公司系由本公司之子公司广东赛烽医药科技有限公司、高丽娜、沈扬、刘璞、邓文峰、严扬名、吴静于 2015 年 5 月 15 日共同出资设立。广东赛拓医药科技有限公司成立时股东认缴注册资本 3,970 万元，其中广东赛烽医药科技有限公司 10 万元，其余六名股东各认缴 660 万元，均分三期缴纳。根据公司章程约定，子公司广东赛烽医药科技有限公司持股比例为 0.25%，享有 40% 的表决权和分红权，其余六名股东各享有 10% 的表决权和分红权。

2017 年 1 月 1 日，广东赛拓医药科技有限公司召开股东会，同意刘璞、邓文峰、严扬名和吴静分别将其认缴的 660 万元出资（其中 220 万元已实缴）全部转让给高丽娜，转让价格均为 220 万元，高丽娜与前述四人分别签署了股东转让出资合同书。本次股权转让价款系由梁峰以其自有资金直接支付给刘璞等四人，客观上形成了代持关系。

收购前，子公司广东赛烽医药科技有限公司对广东赛拓医药科技有限公司的实际出资额为 6 万元，按照权益法核算。

2021 年 6 月 11 日，本公司董事会审议通过了《关于收购广东赛拓医药科技有限公司股权暨关联交易的议案》，同意广东赛烽医药科技有限公司按照梁峰实缴出资额 1,760 万元收购梁峰委托高丽娜持有的广东赛拓医药科技有限公司全部股权；同时，为调整各方股权比例至与表决权、分红权比例一致，高丽娜、沈扬同意分别向广东赛烽医药科技有限公司无偿转让其持有的广东赛拓医药科技有限公司 6.6247%、6.6247%的股权。

2021 年 6 月 25 日，完成股权变更工商登记手续，本次收购完成后，子公司广东赛烽医药科技有限公司对广东赛拓医药科技有限公司持股比例为 80%，表决权比例为 80%。

因高丽娜代梁峰持有广东赛拓医药科技有限公司 66.50%股权，广东赛拓医药科技有限公司实际为梁峰所控制的企业，本次收购为同一控制下的企业合并。

2. 合并成本

合并成本	广东赛拓医药科技有限公司
现金	17,600,000.00
非现金资产的账面价值	
合并成本合计	17,600,000.00

3. 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	广东赛拓医药科技有限公司	
	合并日	上期期末
货币资金	2,256,361.26	6,612,030.76
预付款项	888,980.68	1,727,590.20
其他应收款	10,700,788.13	10,700,788.13
存货	6,746,367.31	3,881,781.86
固定资产	164,871.77	175,541.75
减：应付款项	3,522,660.93	400,000.00
应付职工薪酬	10,460.50	18,661.00
应交税费	73.57	66.37
其他应付款	156,400.00	156,400.00
净资产	17,067,774.15	22,522,605.33
减：少数股东权益		
取得的净资产	17,067,774.15	22,522,605.33

(三) 其他原因的合并范围变动

2021 年 12 月 1 日，本公司新设成立子公司广东豪瑞恩制药有限公司，持股比例 100%。

2021 年 10 月 12 日，本公司之子公司广东赛烽医药科技有限公司新设成立子公司山东豪

瑞恩制药有限公司，持股比例 100%。为减少子公司管理层级，公司在以山东豪瑞恩制药有限公司收购山东誉衡药业有限公司 100%股权后，山东誉衡药业有限公司反吸收合并山东豪瑞恩。2022 年 4 月 25 日，山东豪瑞恩制药有限公司完成注销登记。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江西科茂医药有限公司	江西宜春	江西宜春	销售	100.00		非同一控制合并
海南辉能药业有限公司	海南海口	海南海口	生产、研发销售	60.00		同一控制合并
广东赛峰医药科技有限公司	广东广州	广东广州	研发、销售	100.00		新设成立
广东默泰同创医药科技有限公司	广东广州	广东广州	研发		75.00	新设成立
广东赛拓医药科技有限公司	广东广州	广东广州	研发		80.00	同一控制合并
山东豪瑞恩制药有限公司	山东菏泽	山东菏泽	生产		100.00	新设成立
山东誉衡药业有限公司	山东菏泽	山东菏泽	生产		100.00	非同一控制合并
广东豪瑞恩制药有限公司	广东清远	广东清远	生产	100.00		新设成立

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2020 年 8 月 29 日，江西科茂医药有限公司作出股东会决议，审议通过本公司收购彭小青持有的江西科茂医药有限公司 30%股权。同日，本公司与彭小青签署《股权转让合同》，约定彭小青将其持有的江西科茂医药有限公司 30%的股权以 60 万元的价格转让给本公司。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	江西科茂医药有限公司
现金	600,000.00
非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	600,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-9,193,028.53
差额	-9,793,028.53
其中：调整资本公积	-9,793,028.53
调整盈余公积	

项目	江西科茂医药有限公司
调整未分配利润	

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应收款项融资、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收票据、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款

的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	2021 年 12 月 31 日	减值准备
应收票据		
应收账款	239,745,569.52	12,418,691.17
其他应收款	7,931,360.46	1,081,270.52
应收款项融资	13,574,698.91	
合计	261,251,628.89	13,499,961.69

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

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 43.07%（2020 年 12 月 31 日 48.06%，2019 年 12 月 31 日 45.17%）。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2021 年 12 月 31 日，公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2021 年 12 月 31 日						合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	
短期借款	19,824,200.00						19,824,200.00
应付账款	136,263,877.14						136,263,877.14

项目	2021 年 12 月 31 日						合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	
其他应付款	63,065,632.97						63,065,632.97
租赁负债	2,671,149.34	2,136,993.42	1,245,633.27	340,018.25			6,393,794.28
合计	221,824,859.45	2,136,993.42	1,245,633.27	340,018.25			225,547,504.39

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

(1) 本报告期公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2021 年 12 月 31 日，公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2021 年 12 月 31 日			合计
	美元项目	XX 项目	XX 项目	
外币金融资产：				
货币资金	13,435,156.53			13,435,156.53
外币金融负债：				
应付账款	4,303,597.50			4,303,597.50

(3) 敏感性分析：

截至 2021 年 12 月 31 日止，对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 913,155.90 元（2020 年度约 2,744,970.79 元，2019 年度约 3,129,134.24 元）。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

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

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	2021 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			13,574,698.91	13,574,698.91
资产合计			13,574,698.91	13,574,698.91

续：

项目	2020 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产			20,000,000.00	20,000,000.00
应收款项融资			3,370,968.44	3,370,968.44
资产合计			23,370,968.44	23,370,968.44

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

本公司持有的应收款项融资因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若，以票面金额作为公允价值的最佳估计数。

本公司交易性金融资产系利用闲置资金购买的中国工商银行“e 灵通”净值型法人无固定期限人民币理财产品，非保本浮动收益，因持有期限不长，以成本作为公允价值的最佳估计数。

（三）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

本公司无控股股东，实际控制人为梁峰先生，其直接持有公司 12.70%股份，其通过一致行动人等间接控制公司 34.97%股份，合计控制公司 47.67%股份，为本公司实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广东帅广医药有限公司	持股 5%以上的股东
Water Leaf Investment Ltd	持股 5%以上的股东
李玲	持股 5%以上的股东
深圳市拾玉投资管理有限公司	持股 5%以上的股东
张克军	持股 5%以上的股东
刘丽瑜	实际控制人梁峰配偶
广州市普越贸易有限公司	实际控制人梁峰配偶控制的企业
杨红冰	董事
蒋方明	董事
张克军	董事
丁杰	独立董事
张克坚	独立董事
陈国琴	独立董事
余晓谦	监事会主席
熊艳	监事
周丹	职工代表监事
胡功允	副总经理
刘松强	副总经理
石杰	副总经理、董事会秘书
王端统	研发副总经理
李宏峡	销售副总经理
吴筱玲	财务总监

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
哈尔滨誉衡药业股份有限公司	公司前任董事隆万程曾担任总经理，于 2020 年 12 月离任
山西普德药业有限公司	公司前任董事隆万程曾担任其执行董事，于 2020 年 12 月离任

(五) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
广州市普越贸易有限公司	红酒	143,708.00	71,832.00	75,914.00
山西普德药业有限公司	研发试制费	561,999.81	1,856,320.40	713,924.49
广东帅广医药有限公司	购买参比制剂			10,820.00
合计		705,707.81	1,928,152.4	800,658.49

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
山西普德药业有限公司	商标使用费	429,058.99		
合计		429,058.99		

关联交易说明：

山西普德药业有限公司（以下简称“山西普德”）原持有注射用头孢曲松钠的生产批文（国药准字 H14021654），拥有符合 GMP 认证的药品生产线，公司与山西普德于 2017 年签订合作协议，双方约定在注射用头孢曲松钠的一致性评价及上市许可持有人申请方面开展合作，由公司负责该药品的质量和疗效一致性评价工作，若一致性评价通过，山西普德应配合公司申请成为上述药品的上市许可持有人，公司在成为上市许可持有人后将该药品委托予山西普德生产。2021 年 5 月，注射用头孢曲松钠通过一致性评价，山西普德成为该药品的上市许可持有人并计划尽快转让予公司，但因该药品随后中选第五批全国药品集采，为保证集采初期供应的稳定性，公司暂缓了该药品上市许可持有人的转让。在未完成转让前的过渡期内，山西普德作为该药品的上市许可持有人进行生产销售，公司将“顺乐宁”商标授权予山西普德在该药品上使用，商标使用费基于该药品销售盈利水平由双方协商确定，根据销售数量收取。

4. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度确认的租赁费	2020 年度确认的租赁费	2019 年度确认的租赁费
刘丽瑜	办公室	313,939.74		

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度确认的租赁费	2020 年度确认的租赁费	2019 年度确认的租赁费
合计		313,939.74		

5. 关联担保情况

本公司作为被担保方

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
梁峰	40,000,000.00	2016/9/29	2019/9/28	是
梁峰	20,000,000.00	2019/6/27	2020/6/25	是
梁峰	100,000,000.00	2021/5/31	2022/5/30	否
合计	160,000,000.00			

关联担保情况说明：

关联方担保系公司为满足贷款银行授信要求而发生，上述关联担保主要系基于公司实际控制人身份为公司提供担保，未收取公司担保费用。

6. 关键管理人员薪酬

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
关键管理人员薪酬	5,554,610.16	1,414,774.20	1,450,588.34

7. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	2021 年度	2020 年度	2019 年度	定价方式及决策程序
代垫材料款	山西普德药业有限公司	12,000,000.00			董事会审批
收购子公司股权	梁峰	17,600,000.00			董事会审批
收购子公司股权	哈尔滨誉衡药业股份有限公司	5,876,240.48			董事会审批
偿还债务	哈尔滨誉衡药业股份有限公司	25,050,000.00			股东会审批
合计		60,526,240.48			

其他关联交易的说明：

2021 年 5 月，注射用头孢曲松钠的质量和疗效一致性评价申请通过，山西普德成为注射用头孢曲松钠的上市持有人并计划尽快转让予公司。在上市持有人转让完成前的过渡期内，山西普德作为该药品上市许可持有人进行生产销售。考虑到该药品上市许可持有人最终将转让予公司，山西普德前期的生产系为帮助公司稳定市场供应以实现平稳过渡，因此双方协商由公司为山西普德代为支付满足前期生产所需的原材料款项，待山西普德实现销售回款后偿还予公司。截至 2021 年底，山西普德已全额偿还该代垫材料款项。

本公司之子公司山东豪瑞恩制药有限公司于 2021 年 12 月 28 日收购了哈尔滨誉衡药业股份有限公司持有的山东誉衡 100%的股权，收购价格为 5,876,240.48 元，并同意对山东誉衡

药业有限公司应付哈尔滨誉衡药业股份有限公司的 49,123,759.52 元债务的偿还承担连带责任，股权转让价款及债务分期支付和偿还，截至 2021 年 12 月 31 日，本公司已向其支付股权转让款 3,000,000.00 元，并偿还债务 25,050,000.00 元。

8. 关联方应收应付款项

(1) 应收账款

关联方名称	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
山西普德药业有限公司	454,802.53	22,740.13				

(2) 预付款项

关联方名称	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
山西普德药业有限公司	368,141.59				323,095.19	

(3) 应付账款

关联方名称	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
广州市普越贸易有限公司	132,428.00		10,660.00
山西普德药业有限公司	59,826.91	421,625.21	

(4) 其他应付款

关联方名称	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
哈尔滨誉衡药业股份有限公司	26,950,000.00		

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
公司本报告期授予的各项权益工具总额	553,250 股	2,412,189 股	
公司本报告期行权的各项权益工具总额		1,388,503 股	
公司本报告期失效的各项权益工具总额			
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限			
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	11.60 元/股、12.30 元/股，24 个月	11.60 元/股，36 个月	

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	同行业市盈率水平	以评估机构出具评	

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
		估报告的评估值为 参照依据	
可行权权益工具数量的最佳估计的确定 依据	根据职激励对象对 应的权益工具数量 进行确定	根据职激励对象对 应的权益工具数量 进行确定	
本期估计与上期估计有重大差异的原因			
以权益结算的股份支付计入资本公积的 累计金额	9,288,733.11	7,211,568.40	
以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,077,164.71	7,211,568.40	

（三） 股份支付的说明

（1） 2020 年 2 月昆荣九合投资入股

2020 年 2 月，公司对梁峰、石杰等 6 名员工及外部顾问潘慧萍实施股权激励，由广州昆荣九合投资合伙企业（有限合伙）以 2,400 万元认购本公司 2.91% 的股权，每股认购价格 7.23 元，新增股份 3,320,060 股。

公司对梁峰本次超过其原持股比例而获得的新增股份即 1,111,854 股，考虑到其作为实际控制人，首发上市成功前不存在离职的情形，其获得的激励部分实际上不受服务期限的限制，认定为授予日即可行权的股份支付。

公司外部顾问潘慧萍，根据合伙人协议的补充协议约定，非员工不适用离职条款，其不存在服务期等待期，即其获得的股份 138,336 股，属于授予即可行权的股份支付。

除梁峰之外的公司员工合计获得 1,023,686 股，须完成规定的服务期限方可从股权激励计划中获益，属于可行权条件中的服务期限条件，而公司成功完成首次公开募股属于可行权条件中业绩条件的非市场条件，公司预计首发日期为 2023 年底，预计等待期 47 个月，将授予日至该时点的期间作为等待期，并在等待期内每个资产负债表日对预计可行权数量作出估计，确认相应的股权激励费用。

2020 年 2 月，公司聘请了广东联信资产评估土地房地产估价有限公司对本公司截止 2019 年 12 月 31 日的股东全部权益价值进行了评估，评估值为 128,354.72 万元，每 1 元注册资本的评估值为 11.60 元。公司将评估价格作为公允价值，将公允价值 11.60 元/股与受让股权价格 7.23 元/股的差额乘以相应的数量计算确定股份支付费用。

（2） 梁峰转让股份

2020 年 12 月，公司对外部顾问戴锦良进行股权激励，梁峰将其持有的广州昆荣九合投资合伙企业（有限合伙）100 万元份额转让给戴锦良，转让对价 100 万元，对应公司的每股价格为 7.23 元/股，获得股份 138,313 股，非员工不适用离职条款，其不存在服务期等待期，属于授予即可行权的股份支付。

2021 年 1 月，公司对员工石杰进行股权激励，梁峰将其持有的广州昆荣九合投资合伙企

业（有限合伙）400 万元份额转让给石杰，转让对价 400 万元，对应公司的每股价格为 7.23 元/股，获得股份 553,250 股，适用员工等待期条款，以完成首次公开募股为条件，公司将授予日至该时点的期间作为等待期，并在等待期内每个资产负债表日对预计可行权数量作出估计，确认相应的股权激励费用。

公司以 2020 年度净利润为基础，参考中证行业指数-药品制剂行业市盈率，并考虑流动性折扣，计算确定股权激励时公司整体估值为 14.02 亿元，每股公允价值为 12.30 元。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

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

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	245,986,872.83	132,396,626.50	81,257,459.02
1—2 年	831,604.20	589,452.63	570,556.70
2—3 年	114,064.63	301,668.40	231,528.00
3—4 年	291,968.20	13,728.00	3,825,926.40
4—5 年			
5 年以上			60,019.89
小计	247,224,509.86	133,301,475.53	85,945,490.01
减：坏账准备	8,859,163.97	5,026,100.81	6,125,659.07
合计	238,365,345.89	128,275,374.72	79,819,830.94

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款	410,589.83	0.17	410,589.83	100.00	

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	246,813,920.03	99.83	8,448,574.14	3.42	238,365,345.89
其中：账龄组合	168,144,435.56	68.01	8,448,574.14	5.02	159,695,861.42
合并范围内关联方组合	78,669,484.47	31.82			78,669,484.47
合计	247,224,509.86	100.00	8,859,163.97	3.58	238,365,345.89

续：

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	420,290.03	0.32	420,290.03	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	132,881,185.50	99.68	4,605,810.78	3.47	128,275,374.72
其中：账龄组合	91,517,275.50	68.65	4,605,810.78	5.03	86,911,464.72
合并范围内关联方组合	41,363,910.00	31.03			41,363,910.00
合计	133,301,475.53	100.00	5,026,100.81	3.77	128,275,374.72

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	695,392.92	0.81	695,392.92	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	85,250,097.09	99.19	5,430,266.15	6.37	79,819,830.94
其中：账龄组合	73,836,297.09	85.91	5,430,266.15	7.35	68,406,030.94
合并范围内关联方组合	11,413,800.00	13.28			11,413,800.00
合计	85,945,490.01	100.00	6,125,659.07	7.13	79,819,830.94

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
国药控股赤峰有限公司	77,520.60	77,520.60	100.00	多次催收无法收回
洪泽县医药有限责任公司	79,200.00	79,200.00	100.00	多次催收无法收回
江苏华为医药物流有限公司	150,400.00	150,400.00	100.00	多次催收无法收回
国药控股北京有限公司	28,120.00	28,120.00	100.00	多次催收无法收回
国药控股安徽有限公司	2,251.50	2,251.50	100.00	多次催收无法收回

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖北人福医药集团有限公司	13,764.00	13,764.00	100.00	多次催收无法收回
湖北国康药业有限公司	21,100.80	21,100.80	100.00	多次催收无法收回
重庆医药(集团)股份有限公司	38,232.93	38,232.93	100.00	多次催收无法收回
合计	410,589.83	410,589.83	100.00	

续:

单位名称	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
国药控股赤峰有限公司	87,220.80	87,220.80	100.00	多次催收无法收回
洪泽县医药有限责任公司	79,200.00	79,200.00	100.00	多次催收无法收回
江苏华为医药物流有限公司	150,400.00	150,400.00	100.00	多次催收无法收回
国药控股北京有限公司	28,120.00	28,120.00	100.00	多次催收无法收回
国药控股安徽有限公司	2,251.50	2,251.50	100.00	多次催收无法收回
湖北人福医药集团有限公司	13,764.00	13,764.00	100.00	多次催收无法收回
湖北国康药业有限公司	21,100.80	21,100.80	100.00	多次催收无法收回
重庆医药(集团)股份有限公司	38,232.93	38,232.93	100.00	多次催收无法收回
合计	420,290.03	420,290.03	100.00	

续:

单位名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
国药控股赤峰有限公司	87,220.80	87,220.80	100.00	多次催收无法收回
湖北海王德明医药有限公司	217,800.00	217,800.00	100.00	多次催收无法收回
浙江英特药业有限责任公司	60,019.89	60,019.89	100.00	多次催收无法收回
江苏华为医药物流有限公司	150,400.00	150,400.00	100.00	多次催收无法收回
国药控股安徽有限公司	2,251.50	2,251.50	100.00	多次催收无法收回
洪泽县医药有限责任公司	79,200.00	79,200.00	100.00	多次催收无法收回
国药控股北京有限公司	28,120.00	28,120.00	100.00	多次催收无法收回
湖北人福医药集团有限公司	11,047.00	11,047.00	100.00	多次催收无法收回
湖北国康药业有限公司	21,100.80	21,100.80	100.00	多次催收无法收回
重庆医药(集团)股份有限公司	38,232.93	38,232.93	100.00	多次催收无法收回
合计	695,392.92	695,392.92	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	2021 年 12 月 31 日
----	------------------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	167,317,388.36	8,365,869.42	5.00
1—2 年	827,047.20	82,704.72	10.00
合计	168,144,435.56	8,448,574.14	5.02

续:

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	91,028,159.50	4,551,407.98	5.00
1—2 年	475,388.00	47,538.80	10.00
2—3 年			
3—4 年	13,728.00	6,864.00	50.00
合计	91,517,275.50	4,605,810.78	5.03

续:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	69,729,594.39	3,486,479.72	5.00
1—2 年	267,048.30	26,704.83	10.00
2—3 年	13,728.00	4,118.40	30.00
3—4 年	3,825,926.40	1,912,963.20	50.00
合计	73,836,297.09	5,430,266.15	7.35

(2) 合并范围内关联方组合

组合名称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收子公司款项	78,669,484.47		
合计	78,669,484.47		

续:

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收子公司款项	41,363,910.00		
合计	41,363,910.00		

续:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收子公司款项	11,413,800.00		

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	11,413,800.00		

5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	420,290.03	-9,700.20				410,589.83
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,605,810.78	3,842,763.36				8,448,574.14
其中：账龄组合	4,605,810.78	3,842,763.36				8,448,574.14
合计	5,026,100.81	3,833,063.16				8,859,163.97

续：

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动情况				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	695,392.92	2,717.00		277,819.89		420,290.03
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,430,266.15	-824,455.37				4,605,810.78
其中：账龄组合	5,430,266.15	-824,455.37				4,605,810.78
合计	6,125,659.07	-821,738.37		277,819.89		5,026,100.81

续：

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	581,739.79	113,653.13				695,392.92
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,441,363.05	1,988,903.10				5,430,266.15
其中：账龄组合	3,441,363.05	1,988,903.10				5,430,266.15
合计	4,023,102.84	2,102,556.23				6,125,659.07

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
实际核销的应收账款		277,819.89	

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	2020 年度				
	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生

单位名称	2020 年度				
	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
湖北海王德明医药有限公司	货款	217,800.00	款项无法收回	总经理审批	否
浙江英特药业有限责任公司	货款	60,019.89	款项无法收回	总经理审批	否
合计		277,819.89			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2021 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
江西科茂医药有限公司	78,669,484.47	31.82	
国药控股武汉恒丰有限公司	19,917,840.00	8.06	995,892.00
国药乐仁堂医药有限公司	14,197,533.68	5.74	709,876.68
国药控股扬州有限公司	11,719,816.80	4.74	585,990.84
上海卫医药业有限公司	10,222,131.60	4.13	511,106.58
合计	134,726,806.55	54.49	2,802,866.10

续：

单位名称	2020 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
江西科茂医药有限公司	41,363,910.00	31.03	
江苏省医药有限公司	8,180,373.60	6.14	409,018.68
国药控股扬州有限公司	6,409,242.00	4.81	320,462.10
上海卫医药业有限公司	5,905,200.00	4.43	295,260.00
国药控股大连有限公司	5,574,899.52	4.18	278,744.98
合计	67,433,625.12	50.59	1,303,485.76

续：

单位名称	2019 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
江西科茂医药有限公司	11,413,800.00	13.28	
上海卫医药业有限公司	9,995,112.20	11.63	499,755.61
国药控股广州有限公司	8,781,400.05	10.22	439,070.00
国药控股扬州有限公司	5,288,433.60	6.15	264,421.68
江苏省医药有限公司	5,099,071.22	5.93	254,953.56
合计	40,577,817.07	47.21	1,458,200.85

注释2. 其他应收款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	358,205.20		
应收股利			
其他应收款	73,914,438.19	54,876,657.30	51,673,658.37
合计	74,272,643.39	54,876,657.30	51,673,658.37

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收利息

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合并范围内关联方利息	358,205.20		
合计	358,205.20		

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	73,904,445.38	28,325,774.00	51,634,079.86
1—2 年	11,760.00	26,614,155.86	23,425.00
2—3 年	89,755.86	21,760.00	36,000.00
3—4 年		11,000.00	
4—5 年			
5 年以上	45,563.78	45,563.78	46,033.87
小计	74,051,525.02	55,018,253.64	51,739,538.73
减：坏账准备	137,086.83	141,596.34	65,880.36
合计	73,914,438.19	54,876,657.30	51,673,658.37

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合并范围内关联方	73,511,821.38	54,500,000.00	51,500,000.00
押金及保证金	410,560.00	166,460.00	113,225.00
应收退还材料款	108,119.64	308,119.64	108,589.73
员工备用金			1,500.00
其他	21,024.00	43,674.00	16,224.00
合计	74,051,525.02	55,018,253.64	51,739,538.73

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	62,555.86	0.08	62,555.86	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	73,988,969.16	99.92	74,530.97	0.10	73,914,438.19
其中：账龄组合	477,147.78	0.64	74,530.97	15.62	402,616.81
合并范围内关联方组合	73,511,821.38	99.28			73,511,821.38
合计	74,051,525.02	100.00	137,086.83	0.19	73,914,438.19

续：

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	62,555.86	0.11	62,555.86	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	54,955,697.78	99.89	79,040.48	0.14	54,876,657.30
其中：账龄组合	455,697.78	0.83	79,040.48	17.34	376,657.30
合并范围内关联方组合	54,500,000.00	99.06			54,500,000.00
合计	55,018,253.64	100.00	141,596.34	0.26	54,876,657.30

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	51,739,538.73	100.00	65,880.36	0.13	51,673,658.37
其中：账龄组合	239,538.73	0.46	65,880.36	27.50	173,658.37
合并范围内关联方组合	51,500,000.00	99.54			51,500,000.00
合计	51,739,538.73	100.00	65,880.36	0.13	51,673,658.37

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
岳阳市昱华玻璃制品有限公司	62,555.86	62,555.86	100.00	多次催收无法收回
合计	62,555.86	62,555.86	100.00	

续：

单位名称	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

单位名称	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
岳阳市昱华玻璃制品有限公司	62,555.86	62,555.86	100.00	多次催收无法收回
合计	62,555.86	62,555.86	100.00	

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	392,624.00	19,631.19	5.00
1—2 年	11,760.00	1,176.00	10.00
2—3 年	27,200.00	8,160.00	30.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	45,563.78	45,563.78	100.00
合计	477,147.78	74,530.97	15.62

续:

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	325,774.00	16,288.70	5.00
1—2 年	51,600.00	5,160.00	10.00
2—3 年	21,760.00	6,528.00	30.00
3—4 年	11,000.00	5,500.00	50.00
4—5 年			
5 年以上	45,563.78	45,563.78	100.00
合计	455,697.78	79,040.48	17.34

续:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	134,079.86	6,703.99	5.00
1—2 年	23,425.00	2,342.50	10.00
2—3 年	36,000.00	10,800.00	30.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	46,033.87	46,033.87	100.00
合计	239,538.73	65,880.36	27.50

(2) 合并范围内关联方组合

组合名称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收子公司款项	73,511,821.38		
合计	73,511,821.38		

续:

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收子公司款项	54,500,000.00		
合计	54,500,000.00		

续:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收子公司款项	51,500,000.00		
合计	51,500,000.00		

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2021 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	79,040.48		62,555.86	141,596.34
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	-4,509.51			-4,509.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	74,530.97		62,555.86	137,086.83

续:

坏账准备	2020 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
期初余额	65,880.36			65,880.36
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-3,127.79		3,127.79	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	16,287.91		59,428.07	75,715.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	79,040.48		62,555.86	141,596.34

续:

坏账准备	2019 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
期初余额	45,600.08			45,600.08
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	20,280.28			20,280.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	65,880.36			65,880.36

7. 本报告期无实际核销的其他应收款。

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
广东赛峰医药科技有限公 司	合并范围内关 联方	60,511,821.38	1 年以内	81.72	

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
海南辉能药业有限公司	合并范围内关联方	13,000,000.00	1 年以内	17.56	
广州森鹏商业服务有限责任公司	押金及保证金	290,000.00	1 年以内	0.39	14,500.00
岳阳市昱华玻璃制品有限公司	应收退还材料款	62,555.86	2-3 年	0.08	62,555.86
汕头市佳禾生物科技有限公司	应收退还材料款	45,563.78	5 年以上	0.06	45,563.78
合计		73,909,941.02		99.81	122,619.64

续:

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
江西科茂医药有限公司	合并范围内关联方	50,000,000.00	1-2 年	90.88	
广东赛烽医药科技有限公司	合并范围内关联方	4,500,000.00	1 年以内, 1-2 年	8.18	
商丘市新先锋药业有限公司	应收退还材料款	200,000.00	1 年以内	0.36	10,000.00
广州昕庭商务服务有限公司	押金及保证金	83,540.00	1-2 年	0.15	4,837.00
岳阳市昱华玻璃制品有限公司	应收退还材料款	62,555.86	1-2 年	0.11	62,555.86
合计		54,846,095.86		99.68	77,392.86

续:

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
江西科茂医药有限公司	合并范围内关联方	47,000,000.00	1 年以内	90.84	
广东赛烽医药科技有限公司	合并范围内关联方	4,500,000.00	1 年以内	8.70	
岳阳市昱华玻璃制品有限公司	应收退还材料款	62,555.86	1 年以内	0.12	3,127.79
汕头市佳禾生物科技有限公司	应收退还材料款	45,563.78	5 年以上	0.09	45,563.78
江西省医药采购服务中心	押金及保证金	25,000.00	1-2 年	0.05	2,500.00
合计		51,633,119.64		99.80	51,191.57

注释3. 长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西科茂医药有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
海南辉能药业有限公司	52,816,327.00	27,948,038.37			27,948,038.37		

被投资单位	初始投资成本	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
广东赛烽医药科技 有限公司	20,000,000.00	12,549,975.61	308,695.32		12,858,670.93		
广东豪瑞恩制药有 限公司	18,100,000.00		18,100,000.00		18,100,000.00		
合计	92,916,327.00	42,498,013.98	18,408,695.32		60,906,709.30		

续：

被投资单位	初始投资成本	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
江西科茂医药有限 公司	2,000,000.00	1,400,000.00	600,000.00		2,000,000.00		
海南辉能药业有限 公司	52,816,327.00	27,948,038.37			27,948,038.37		
广东赛烽医药科技 有限公司	20,000,000.00	12,267,004.91	282,970.70		12,549,975.61		
合计	74,816,327.00	41,615,043.28	882,970.70		42,498,013.98		

续：

被投资单位	初始投资成本	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
江西科茂医药有限 公司	600,000.00		1,400,000.00		1,400,000.00		
海南辉能药业有限 公司	52,816,327.00	27,948,038.37			27,948,038.37		
广东赛烽医药科技 有限公司	20,000,000.00	12,267,004.91			12,267,004.91		
合计	73,416,327.00	40,215,043.28	1,400,000.00		41,615,043.28		

注释4. 营业收入及营业成本

项目	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	649,121,664.63	129,197,808.88	440,880,261.73	94,936,468.58	267,090,690.00	64,227,769.03
其他业务	429,058.99					
合计	649,550,723.62	129,197,808.88	440,880,261.73	94,936,468.58	267,090,690.00	64,227,769.03

注释5. 投资收益

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	309,551.43		9,949.08
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 资终止确认收益	-45,035.68		
合计	264,515.75		9,949.08

十八、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益	-1,405,682.64	-146,561.70	-71,533.47

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
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）	13,219,417.08	8,111,553.34	7,459,830.93
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		243,991.15	108,917.42
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	309,551.43	94,087.62	451,560.39
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			
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	-86,965.07	14,688.49	-402,836.05
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	9,700.20		
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	268,057.03	1,097,188.97	80,068.97
股份支付费用		-6,164,577.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	40,595.61	386,119.06	677,418.67
小计	12,354,673.64	3,636,489.72	8,303,426.86
减：所得税影响额	2,436,280.72	1,327,249.40	1,157,124.79
少数股东权益影响额（税后）	35,728.95	441,460.24	105,713.51
合计	9,882,663.97	1,867,780.08	7,040,588.56

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	2021 年度		
	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	21.05	0.92	0.92
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.50	0.83	0.83

续：

报告期利润	2020 年度		
	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	18.14	0.65	0.65
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.50	0.64	0.64

续：

报告期利润	2019 年度		
	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	2.99	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.97	0.03	0.03

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

吴筱玲

会计机构负责人：

吴筱玲

广州绿十字制药股份有限公司



(公章)

二〇二二年五月十三日



统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企

负责人 梁春, 魏雄

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算等事务中的审计业务; 为境外机构和企业提供境内外的有关法律、法规和有关政策, 并向其提供会计、税法、审计等方面的咨询服务; 代理记账; 法律、法规规定的其他业务; 开展经批准的业务。

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。

成立日期 2012年01月09日
合伙期限 2012年02月09日至长期

主要经营场所 北京市海淀区四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2021年12月01日

国家企业信用信息公示系统网址:
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所执业证书可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此证仅用于业务报告
不得用于其他用途，复印无效。



发证机关：

北京市财政局

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名	王鑫
Full name	王鑫
性别	男
Sex	男
出生日期	1981-10-03
Date of birth	1981-10-03
工作单位	大华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
Working unit	大华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码	372527198110036012
Identity card No.	372527198110036012



证书编号: 120008090710
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会

发证日期: 2007 年 11 月 09 日
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入

Agree the holder to be transferred to

立信(招商)税务师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年 4月 21日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

大华山东分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年 4月 21日



姓 名 公岩明
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1988-01-11
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)-山东分所
Working unit
身份证号码 371321198801111435
Identity card No.



年度检验登记 2018年
Annual Renewal Registration

注册会计师 年度检验合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年03月02日

证书编号: 1100000061150
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2016 年 月 日
Date of Issuance



姓名 王士超
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1992-03-05
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
Working unit
身份证号码 370321199203050017
Identity card No



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 11010480898

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2021 年 /y 05 /m 31 /d

年 /y 月 /m 日 /d