

海南海药股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]0012207 号

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：	110101482022353018147
报告名称：	海南海药股份有限公司审计报告
报告文号：	大华审字[2022]0012207号
被审（验）单位名称：	海南海药股份有限公司
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04月25日
报备日期：	2022年04月25日
签字人员：	张宇锋(310000060394)， 张萌(110101480782)
	
(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。

海南海药股份有限公司

审计报告及财务报表

(2021年1月1日至2021年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
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	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-127

审计报告

大华审字[2022]0012207号

海南海药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了海南海药股份有限公司（以下简称海南海药）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021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，公允反映了海南海药2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021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，我们独立于海南海药，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 开发支出资本化；
2. 商誉减值测试。

(一)开发支出资本化

1. 事项描述

本期海南海药将研究开发费 9,036.68 万元资本化计入开发支出，截至 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表中开发支出账面余额 28,603.03 万元。海南海药管理层根据研究开发项目注册分类及申报的临床要求，评价研究开发项目的风险程度，按风险程度分别确定划分研究阶段支出和开发阶段支出的具体时点及相关条件。

由于研究阶段和开发阶段的时点划分以及开发支出确认为无形资产的条件判断涉及管理层重大判断和估计，我们将开发支出资本化确认为关键审计事项。

关于开发支出资本化的会计政策见附注四、（二十七）；关于开发支出资本化披露见附注六、注释 17。

2. 审计应对

我们对于开发支出所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解和测试与开发支出相关的关键内部控制；
- （2）了解并评价管理层划分开发阶段的具体标准；
- （3）获取研发项目情况统计表，复核所有项目的药品分类、项目进展等重要信息，检查开发阶段划分过程；
- （4）抽样检查项目立项建议书，科研项目阶段性报告、检查其

审批过程和药品分类，审阅其立项依据、费用预算、进度计划、成果验收及效益分析等内容；

(5) 抽样检查项目年度总结、报告、申报资料等，关注项目进展情况；

(6) 复核内部研发材料、人工等费用的归集与分摊过程；

(7) 复核开发支出相关信息在财务报表中的列报和披露情况。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在开发支出资本化中的相关判断及估计是合理的。

(二)商誉减值测试

1. 事项描述

截至 2021 年 12 月 31 日，海南海药合并资产负债表中商誉账面余额 27,794.00 万元，已计提减值准备 5,969.60 万元，商誉账面价值为 21,824.40 万元。

企业合并形成的商誉，管理层至少在每年年度终了进行减值测试。减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可回收价值，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者，该过程中，管理层需根据经营现状及规划恰当选择测试方法，合理预计未来现金流量、折现率、处置费用等重要数据或参数。由于商誉金额重大且其减值测试过程涉及管理层重大判断和估计，我们将商誉减值测试作为关键审计事项。

关于商誉减值会计政策见附注四、（二十八）；关于商誉减值披露见附注六、注释 18。

2. 审计应对

我们对于商誉减值所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解并评价管理层商誉减值测试的方法；

(2) 与管理层沟通，了解相关业务的经营规划，了解并评价管理层采用的未来现金流量测算方法和作出的重大判断和估计，复核减值测试涉及的计算过程；

(3) 对于管理层减值测试中利用专家工作的，获取资产评估机构出具的以 2021 年 12 月 31 日为基准日的商誉减值测试评估报告，了解和评价其评估方法和重要参数，并对评估师的专业胜任能力、专业素质和客观性进行评价；

(4) 检查商誉相关信息在财务报表中的列报和披露情况。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在商誉减值测试中的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

海南海药管理层对其他信息负责。其他信息包括海南海药 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

海南海药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，海南海药管理层负责评估海南海药的持续经

营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算海南海药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海南海药的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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，就可能对海南海药持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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海南海药不能持续经营。

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

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

张宇锋

(项目合伙人)

张宇锋

中国注册会计师:

张萌

张萌



二〇二二年四月二十五日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：海南海药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	750,917,586.26	1,256,149,107.00	1,256,149,107.00
交易性金融资产	注释2	845,870,857.08	1,690,521,395.54	1,690,521,395.54
衍生金融资产				
应收票据	注释3	35,477,800.07	313,269.93	313,269.93
应收账款	注释4	482,946,084.18	707,181,270.09	707,181,270.09
应收款项融资	注释5	46,976,122.49	27,266,238.45	27,266,238.45
预付款项	注释6	35,847,111.36	75,076,134.53	75,076,134.53
其他应收款	注释7	937,636,868.47	1,043,054,009.60	1,043,054,009.60
存货	注释8	260,075,140.34	300,937,899.20	300,937,899.20
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	118,407,694.14	111,399,253.77	111,399,253.77
流动资产合计		3,514,155,264.39	5,211,898,578.11	5,211,898,578.11
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10	502,611,994.09	416,029,153.91	416,029,153.91
其他权益工具投资	注释11	328,359,140.00	353,280,350.00	353,280,350.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产	注释12	116,063,222.44	119,473,935.76	119,473,935.76
固定资产	注释13	1,796,625,980.83	1,931,831,237.60	1,931,831,237.60
在建工程	注释14	904,984,611.38	647,010,174.31	647,010,174.31
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释15	1,971,510.22		
无形资产	注释16	457,793,653.18	408,331,174.71	408,331,174.71
开发支出	注释17	286,030,309.59	403,981,325.38	403,981,325.38
商誉	注释18	218,243,863.49	270,872,563.49	270,872,563.49
长期待摊费用	注释19	33,301,165.52	34,320,081.09	34,320,081.09
递延所得税资产	注释20	161,814,065.68	222,536,660.16	222,536,660.16
其他非流动资产	注释21	40,765,623.83	259,666,362.09	259,666,362.09
非流动资产合计		4,848,565,140.25	5,067,333,018.50	5,067,333,018.50
资产总计		8,362,720,404.64	10,279,231,596.61	10,279,231,596.61

(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：

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：海南海药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释22	1,494,065,633.33	2,579,834,491.43	2,579,834,491.43
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释23	443,283,329.52	779,806,625.00	779,806,625.00
应付账款	注释24	488,978,406.86	551,750,820.84	551,750,820.84
预收款项	注释25	30,000.00		
合同负债	注释26	45,137,593.44	35,752,072.41	35,752,072.41
应付职工薪酬	注释27	31,447,101.11	37,051,692.57	37,051,692.57
应交税费	注释28	23,936,555.47	24,596,309.43	24,596,309.43
其他应付款	注释29	1,046,472,959.19	401,317,052.65	401,317,052.65
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释30	1,099,477,898.35	607,089,344.76	607,089,344.76
其他流动负债	注释31	4,439,874.22		
流动负债合计		4,677,269,351.49	5,017,198,409.09	5,017,198,409.09
非流动负债：				
长期借款	注释32	686,168,200.00	828,243,247.92	828,243,247.92
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	注释33	1,569,205.87		
长期应付款	注释34	179,090,136.30	102,889,057.21	102,889,057.21
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释35	153,831,706.41	49,750,000.00	49,750,000.00
递延收益	注释36	64,133,110.78	45,880,464.03	45,880,464.03
递延所得税负债	注释20	122,834,405.36	147,651,450.33	147,651,450.33
其他非流动负债	注释37	93,000,000.00	116,000,000.00	116,000,000.00
非流动负债合计		1,300,626,764.72	1,290,414,219.49	1,290,414,219.49
负债合计		5,977,896,116.21	6,307,612,628.58	6,307,612,628.58
股东权益：				
股本	注释38	1,297,365,126.00	1,335,979,264.00	1,335,979,264.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释39	2,808,402,778.99	3,249,605,249.18	3,249,605,249.18
减：库存股	注释40		509,769,297.43	509,769,297.43
其他综合收益	注释41	-39,172,267.37	-18,622,339.83	-18,622,339.83
专项储备				
盈余公积	注释42	90,919,423.22	90,919,423.22	90,919,423.22
未分配利润	注释43	-2,008,287,774.02	-441,997,816.72	-441,997,816.72
归属于母公司股东权益合计		2,149,227,286.82	3,706,114,482.42	3,706,114,482.42
少数股东权益		235,597,001.61	265,504,485.61	265,504,485.61
股东权益合计		2,384,824,288.43	3,971,618,968.03	3,971,618,968.03
负债和股东权益总计		8,362,720,404.64	10,279,231,596.61	10,279,231,596.61

（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：

合并利润表

2021年度

编制单位：海南海药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入		2,059,062,761.85	2,200,313,977.32
减：营业成本	注释44	1,228,044,337.12	1,238,513,887.89
税金及附加	注释45	22,052,993.19	19,331,380.22
销售费用	注释46	628,035,042.35	1,036,015,629.77
管理费用	注释47	256,862,797.39	280,290,438.91
研发费用	注释48	196,694,437.19	126,452,788.68
财务费用	注释49	198,008,859.51	163,799,057.81
其中：利息费用		248,663,669.60	236,246,156.90
利息收入		55,727,491.20	84,777,949.53
加：其他收益	注释50	25,700,627.67	54,542,741.00
投资收益（损失以“-”号填列）	注释51	28,806,715.68	-5,059,503.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-32,050,446.11	-50,748,814.06
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）	注释52	-190,937,542.30	147,986,061.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释53	-573,181,682.08	-189,697,796.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释54	-374,359,870.63	-58,982,921.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释55	3,396,192.25	5,883,818.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,551,211,264.31	-709,416,806.18
加：营业外收入	注释56	2,945,958.07	4,918,331.48
减：营业外支出	注释57	7,708,189.53	7,660,647.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,555,973,495.77	-712,159,121.73
减：所得税费用	注释58	41,652,086.40	-57,597,967.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,597,625,582.17	-654,561,154.63
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）		-1,597,625,582.17	-654,561,154.63
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）		-1,555,415,451.91	-580,209,133.90
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-42,210,130.26	-74,352,020.73
五、其他综合收益的税后净额		-20,549,927.54	-36,932,694.85
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-20,549,927.54	-26,893,506.33
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-18,937,921.85	-21,966,395.58
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		-18,937,921.85	-21,966,395.58
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-1,612,005.69	-4,927,110.75
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		-1,612,005.69	-4,927,110.75
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			-10,039,188.52
六、综合收益总额		-1,618,175,509.71	-691,493,849.48
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,575,965,379.45	-607,102,640.23
归属于少数股东的综合收益总额		-42,210,130.26	-84,391,209.25
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：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：海南海药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,913,104,929.87	2,083,060,155.28
收到的税费返还		7,469,553.16	16,221,663.52
收到其他与经营活动有关的现金	注释59	158,256,757.31	590,144,016.02
经营活动现金流入小计		2,078,831,240.34	2,689,425,834.82
购买商品、接受劳务支付的现金		833,154,606.88	1,176,909,747.69
支付给职工以及为职工支付的现金		294,397,587.64	250,826,332.06
支付的各项税费		122,636,103.44	178,427,365.98
支付其他与经营活动有关的现金	注释59	720,419,501.26	1,200,638,137.70
经营活动现金流出小计		1,970,607,799.22	2,806,801,583.43
经营活动产生的现金流量净额		108,223,441.12	-117,375,748.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		314,743,808.58	34,867,177.47
取得投资收益收到的现金		39,341,048.90	5,920,583.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		77,549,485.39	10,985,005.46
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		663,150.00	52,853,534.83
收到其他与投资活动有关的现金	注释59	697,361,246.96	1,891,124,578.95
投资活动现金流入小计		1,129,658,739.83	1,995,750,879.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		415,081,447.01	768,892,171.06
投资支付的现金		6,250,000.00	48,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	注释59	23,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		78,100,000.00	1,694,872,216.36
投资活动现金流出小计		522,431,447.01	2,512,364,387.42
投资活动产生的现金流量净额		607,227,292.82	-516,613,507.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,209,705,537.50	3,595,890,939.60
收到其他与筹资活动有关的现金	注释59	2,736,961,561.34	1,920,279,151.51
筹资活动现金流入小计		4,946,667,098.84	5,516,170,091.11
偿还债务支付的现金		3,152,095,229.81	2,793,500,352.29
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		171,639,512.29	204,531,944.75
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59	2,171,691,413.04	2,061,636,157.28
筹资活动现金流出小计		5,495,426,155.14	5,059,668,454.32
筹资活动产生的现金流量净额		-548,759,056.30	456,501,636.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-723,109.62	-3,395,822.23
五、现金及现金等价物净增加额		165,968,568.02	-180,883,441.49
加：期初现金及现金等价物余额		382,540,334.91	563,423,776.40
六、期末现金及现金等价物余额		548,508,902.93	382,540,334.91

(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

2024年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

编制单位: 海南博药股份有限公司

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具 永续债	其他	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
一、上年年末余额	1,335,979,264.00			3,249,605,249.18	509,769,297.43	-18,622,339.83		50,919,423.22	-441,997,816.72	265,504,485.61	3,971,616,968.03
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	1,335,979,264.00			3,249,605,249.18	509,769,297.43	-18,622,339.83		50,919,423.22	-441,997,816.72	265,504,485.61	3,971,616,968.03
三、本年增减变动金额	-38,614,138.00			-441,202,470.19	-509,769,297.43	-20,549,927.54			-1,566,289,957.30	-29,997,084.00	-1,586,794,679.60
(一) 综合收益总额						-20,549,927.54			-1,556,415,451.91	-42,210,130.26	-1,618,175,599.71
(二) 股东投入和减少资本	-38,614,138.00			-471,155,159.43	-509,769,297.43					12,302,646.26	12,302,646.26
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	-38,614,138.00			-471,155,159.43	-509,769,297.43					12,302,646.26	12,302,646.26
(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	1,297,365,126.00			2,808,402,778.99		-39,172,267.37		90,919,423.22	-2,008,287,774.02	235,597,001.61	2,384,824,288.43
				29,952,689.24					-10,874,505.39		19,078,183.85

(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:

合并股东权益变动表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 海南制药股份有限公司

项目	上期金额							少数股东权益	股东权益合计			
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	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
一、上年年末余额	1,335,979,264.00				3,397,057,874.49	509,769,297.43	8,271,166.50		90,919,423.22	135,987,302.43	172,176,337.45	4,630,632,070.66
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、本年期初余额	1,335,979,264.00				3,397,057,874.49	509,769,297.43	8,271,166.50		90,919,423.22	135,987,302.43	172,176,337.45	4,630,632,070.66
三、本年增减变动金额					-147,452,525.31		-26,893,506.33			-577,985,119.15	93,328,148.16	-691,493,849.48
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本					-10,659,881.23							
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					-10,659,881.23							
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、本年期末余额	1,335,979,264.00				3,249,605,249.18	509,769,297.43	-18,622,339.83		90,919,423.22	-441,997,816.72	265,504,485.61	3,971,619,968.03

(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

2021年12月31日

编制单位：海南海药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		321,604,002.15	460,892,635.92	460,892,635.92
交易性金融资产		306,340,050.00	1,081,640,515.47	1,081,640,515.47
衍生金融资产				
应收票据		4,118,123.10		
应收账款	注释1	232,829,692.55	374,998,536.51	374,998,536.51
应收款项融资		25,534,337.00	830,000.00	830,000.00
预付款项		36,738.06	301,666.86	301,666.86
其他应收款	注释2	2,279,096,857.37	2,385,144,537.46	2,385,144,537.46
存货			55,061.95	55,061.95
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		22,473,886.66	17,833,616.73	17,833,616.73
流动资产合计		3,192,033,686.89	4,321,696,570.90	4,321,696,570.90
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	4,772,291,097.20	4,455,855,469.68	4,455,855,469.68
其他权益工具投资		210,000,000.00	225,217,280.00	225,217,280.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产		98,833,287.29	101,516,013.29	101,516,013.29
固定资产		4,857,530.89	5,116,097.75	5,116,097.75
在建工程		370,506.91		
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		5,761,902.50	5,805,438.82	5,805,438.82
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		127,126.26	82,800.00	82,800.00
递延所得税资产		54,013,874.25	54,013,874.25	54,013,874.25
其他非流动资产		4,499.00	210,003,200.00	210,003,200.00
非流动资产合计		5,146,259,824.30	5,057,610,173.79	5,057,610,173.79
资产总计		8,338,293,511.19	9,379,306,744.69	9,379,306,744.69

（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）

2021年12月31日

编制单位：海南海药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		395,000,000.00	808,941,200.00	808,941,200.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
应付账款		191,655,580.88	288,646,491.26	288,646,491.26
预收款项				
合同负债		28,227,495.68	4,427,614.91	4,427,614.91
应付职工薪酬		3,027,193.05	3,001,409.63	3,001,409.63
应交税费		1,439,060.66	1,878,832.03	1,878,832.03
其他应付款		2,107,206,454.88	2,389,461,538.95	2,389,461,538.95
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		468,000,000.00	314,000,000.00	314,000,000.00
其他流动负债		1,079,584,616.38	562,292,217.19	562,292,217.19
流动负债合计		4,284,140,401.53	4,382,649,303.97	4,382,649,303.97
非流动负债：				
长期借款		485,188,200.00	603,188,200.00	603,188,200.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		153,831,706.41	49,750,000.00	49,750,000.00
递延收益				
递延所得税负债		119,450,910.36	147,564,450.33	147,564,450.33
其他非流动负债				
非流动负债合计		758,470,816.77	800,502,650.33	800,502,650.33
负债合计		5,042,611,218.30	5,183,151,954.30	5,183,151,954.30
股东权益：				
股本		1,297,365,126.00	1,335,979,264.00	1,335,979,264.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		2,795,203,105.22	3,277,462,422.84	3,277,462,422.84
减：库存股			509,769,297.43	509,769,297.43
其他综合收益		-20,232,045.20	-5,014,765.20	-5,014,765.20
专项储备				
盈余公积		90,919,423.22	90,919,423.22	90,919,423.22
未分配利润		-867,573,316.35	6,577,742.96	6,577,742.96
股东权益合计		3,295,682,292.89	4,196,154,790.39	4,196,154,790.39
负债和股东权益总计		8,338,293,511.19	9,379,306,744.69	9,379,306,744.69

（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：

母公司利润表

2021年度

编制单位：海南海药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	263,339,311.83	539,484,925.38
减：营业成本	注释4	258,538,915.91	528,083,989.45
税金及附加		1,090,925.09	792,607.62
销售费用		11,067,149.21	8,118,369.09
管理费用		61,359,863.10	52,516,900.75
研发费用		10,317,977.63	14,171,842.99
财务费用		178,308,973.82	96,798,986.94
其中：利息费用		230,336,801.43	140,526,903.36
利息收入		53,481,503.32	53,473,068.68
加：其他收益		104,676.32	534,503.00
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	-12,072,164.41	-40,686,379.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-27,506,512.90	-63,184,254.62
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）		-179,645,403.97	127,155,238.98
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-333,321,269.27	-137,341,797.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-119,062,050.41	-544,145.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-755,772.50	5,415,549.69
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-902,096,477.17	-206,464,802.11
加：营业外收入		1,020.24	14,358.80
减：营业外支出		169,142.35	14,700.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-902,264,599.28	-206,465,143.31
减：所得税费用		-28,113,539.97	-14,390,266.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-874,151,059.31	-192,074,877.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-874,151,059.31	-192,074,877.19
（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		-15,217,280.00	-9,432,720.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-15,217,280.00	-9,432,720.00
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		-15,217,280.00	-9,432,720.00
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		-889,368,339.31	-201,507,597.19
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：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：海南海药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		155,845,465.02	382,897,618.21
收到的税费返还		944,875.08	12,780,077.94
收到其他与经营活动有关的现金		21,899,858.77	18,090,265.97
经营活动现金流入小计		178,690,198.87	413,767,962.12
购买商品、接受劳务支付的现金		191,725,797.59	407,835,092.71
支付给职工以及为职工支付的现金		33,295,648.69	30,902,027.09
支付的各项税费		1,725,902.42	5,220,939.16
支付其他与经营活动有关的现金		42,477,900.52	130,030,004.18
经营活动现金流出小计		269,225,249.22	573,988,063.14
经营活动产生的现金流量净额		-90,535,050.35	-160,220,101.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		216,883,642.86	17,500,000.00
取得投资收益收到的现金		33,981,969.50	46,549.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		370,000.00	10,055,185.45
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		663,150.00	61,135,869.55
收到其他与投资活动有关的现金		224,775,881.76	565,321,469.94
投资活动现金流入小计		476,674,644.12	654,059,074.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,888,826.11	17,495,637.92
投资支付的现金		19,746,390.28	78,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		23,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		30,487,364.37	594,239,409.55
投资活动现金流出小计		84,122,580.76	690,335,047.47
投资活动产生的现金流量净额		392,552,063.36	-36,275,972.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		895,000,000.00	1,211,188,200.00
收到其他与筹资活动有关的现金		3,664,832,357.18	3,887,217,006.21
筹资活动现金流入小计		4,559,832,357.18	5,098,405,206.21
偿还债务支付的现金		1,272,992,490.21	775,058,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		79,777,621.51	76,734,458.37
支付其他与筹资活动有关的现金		3,457,818,324.52	3,848,074,635.09
筹资活动现金流出小计		4,810,588,436.24	4,699,867,893.46
筹资活动产生的现金流量净额		-250,756,079.06	398,537,312.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-549,567.72	-2,978,446.91
五、现金及现金等价物净增加额		50,711,366.23	199,062,792.02
加：期初现金及现金等价物余额		260,892,635.92	61,829,843.90
六、期末现金及现金等价物余额		311,604,002.15	260,892,635.92

（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：

母公司股东权益变动表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 海南海药股份有限公司

项目	本期金额						股东权益合计				
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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
一、上年年末余额	1,335,979,264.00				3,277,462,422.84	509,769,297.43	-5,014,765.20		90,919,423.22	6,577,742.96	4,196,154,790.39
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,335,979,264.00				3,277,462,422.84	509,769,297.43	-5,014,765.20		90,919,423.22	6,577,742.96	4,196,154,790.39
三、本年增减变动金额	-38,614,138.00				-482,259,377.62	-509,769,297.43	-15,217,280.00			-874,151,059.31	-900,472,497.50
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本	-38,614,138.00				-471,155,159.43	-509,769,297.43					
1. 股东投入的普通股	-38,614,138.00				-471,155,159.43	-509,769,297.43					
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	1,297,365,126.00				2,795,203,105.22	-11,104,158.19	-20,232,045.20		90,919,423.22	-867,573,316.35	3,295,882,292.89

(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：海南海药股份有限公司

母公司股东权益变动表

2021年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额								
	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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	1,335,979,264.00			509,769,297.43	4,417,954.80		90,919,423.22	198,652,620.15	4,397,662,387.58
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	1,335,979,264.00			509,769,297.43	4,417,954.80		90,919,423.22	198,652,620.15	4,397,662,387.58
三、本年增减变动金额					-9,432,720.00			-192,074,877.19	-201,507,597.19
(一) 综合收益总额					-9,432,720.00				
(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	1,335,979,264.00			509,769,297.43	-5,014,765.20		90,919,423.22	6,577,742.96	4,196,154,790.39

(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：

海南海药股份有限公司 2021 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

海南海药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为海口市制药厂，于 1992 年 8 月经海南省股份制试点领导小组琼股办字[1992]10 号文批准，由海口市国有资产管理局、中国工商银行海南信托投资公司、海南省信托投资公司、交通银行海南分行、汇通国际信托投资公司共同发起设立的股份有限公司。公司于 1994 年 5 月 25 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91460000201289453D 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司累计发行股份总数 1,297,365,126（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 132,148,049 股；无限售条件的流通股份 A 股 1,165,217,077 股。注册资本为 129,736.51 万元，注册地址：海南省海口市秀英区南海大道 192 号，总部地址：海南省海口市秀英区南海大道 192 号，母公司为海南华同实业有限公司，集团最终母公司为新兴际华集团有限公司。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属医药制造行业，主要产品和服务为精细化工产品、化学原料药、中药材、中药成药、西药成药、保健品、药用辅料、化工原料及产品（专营除外）、建材、金属材料（专营除外）、家用电器、日用百货、机械产品、纺织品的生产、批发、零售、代购代销；自有房产经营；中药材、花卉种植经营；进出口业务；医药咨询服务。（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）主要产品：肠胃康、头孢制剂、紫杉醇等产品。

(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 4 月 25 日批准报出。

二、合并财务报表范围

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
海口市制药厂有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
湖南海药鸿星堂医药有限公司	控股子公司	三级	56.67	56.67

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
桂林海药生物科技有限公司	控股子公司	三级	100.00	100.00
成都海蓉康生物科技有限公司	控股子公司	三级	100.00	100.00
海南海药投资有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
海南维可欣生物技术有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
海南寰太股权投资基金管理有限公司	控股子公司	二级	80.00	80.00
海南寰太生物医药产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	控股子公司	二级	52.00	51.36
重庆天地药业有限责任公司	控股子公司	二级	82.55	100.00
重庆天一医药有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
湖南廉桥药都医药有限公司	控股子公司	二级	99.29	99.29
湖南海涟湘玉中药材产业发展有限公司	控股子公司	三级	90.00	90.00
湖南海药百成医药有限公司	控股子公司	三级	100.00	100.00
湖南柳城中药饮片有限公司	控股子公司	三级	100.00	100.00
湖南养身堂贸易有限公司	控股子公司	四级	100.00	100.00
鄂州鄂钢医院有限公司	控股子公司	二级	76.00	76.00
上海力声特医学科技有限公司	控股子公司	二级	84.67	84.67
上海力声特神经电子科技有限公司	控股子公司	三级	100.00	100.00
上海海药营销咨询有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
海药大健康管理（北京）有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
海药国际集团有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
江苏普健药业有限公司	控股子公司	二级	56.41	56.41
盐城开元医药化工有限公司	控股子公司	三级	100.00	100.00
江苏汉阔生物有限公司	控股子公司	三级	100.00	100.00
滨海海博生物化工有限公司	控股子公司	四级	100.00	100.00
海南海药销售有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见附注八、（一）在子公司中的权益。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少【3】户，其中：

1. 本期不再纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
湖南廉药药都信息技术有限公司	清算
力声特美国股份有限公司	清算
恒佳医疗科技（北京）有限责任公司	丧失控制权

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

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。除交易性金融资产、其他权益工具投资等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) 具体会计政策和会计估计提示

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注四“（十三）应收账款、（十五）其他应收款、（十六）存货、（二十三）固定资产、（二十七）无形资产与开发支出、（三十五）收入”。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币；境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(六) 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。

(七)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。

（八）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。

(九) 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。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的当期平均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。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时,将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自其他综合收益项目转入处置当期损益;在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 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商业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商业模式时，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商业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、合同资产以及租赁应收款,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。

本公司在前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、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。

(十二) 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（十一）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	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不计提坏账准备
商业承兑汇票	除上述组合之外的应收票据	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十三) 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（十一）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
组合一关联方组合	合并范围内关联关系	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个续期逾期信用损失率，计算逾期信用损失
组合二账龄组合	除合并范围内关联、单项计提之外的其他往来	按账龄与未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十四) 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（十一）

6. 金融工具减值。

(十五) 其他应收款

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
组合一关联方组合	合并范围内关联关系	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续期逾期信用损失率，计算逾期信用损失
组合二账龄组合	除合并范围内关联、单项计提之外的其他往来	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十六) 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、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按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。

(十七) 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(十一)6.金融工具减值。

(十八) 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，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。

(十九)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(十一)6.金融工具减值。

(二十)长期应收款

本公司对长期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(十一)6.金融工具减值。

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长期应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。

(二十一)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(六)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。

(二十二) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，

以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十三) 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	25-45	5	2.11-3.80

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10-15	5	6.33-9.50
运输工具	年限平均法	8-14	5	6.79-11.88
其他设备	年限平均法	3-5	5	11.88-19.00

（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。

（二十四）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。

（二十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十六)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。

(二十七) 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。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50-60 年	受益年限
非专利技术	5-20 年	受益年限
专利权	20 年	受益年限
软件	10 年	受益年限

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，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(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。使用寿命不确定的无形资产如下：

项目	使用寿命不确定的依据
换地权益证	鉴于其使用时间无法确定，其使用寿命不确定

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。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：根据研究开发

项目注册分类及申报的临床要求，评价研究开发项目的风险程度，按风险程度分别确定划分研究阶段支出和开发阶段支出的具体时点。内部研究开发项目主要包括药品或药品中间体，具体划分时点如下：一二类药品研究开发项目，以 III 期临床为划分时点；三类药品研究开发项目以取得临床批件为划分时点；四五类药品中间体及仿制药品质量和疗效一致性评价以公司内部立项审批为划分时点。

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。

(二十八)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。

(二十九)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。

(三十) 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。

(三十一) 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。

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。

(三十二) 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。

（三十三）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。

(三十四) 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。

(三十五) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，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/投入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（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。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

公司主要销售肠胃康、头孢制剂、紫杉醇等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方并取得购货方签收单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，

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

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

(2) 附有质量保证条款的合同

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

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的,则作为单项履约义务,将交易价格分摊至该履约义务,在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时,或者该选择权失效时,确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的,则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后,予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务,构成单项履约义务的,则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可,并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的,则在下列两项孰晚的时点确认收入:客户后续销售或使用行为实际发生;公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

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

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

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估,该初始费与向客户转让已承诺的商品相关,并且该商品构成单项履约义务的,

则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(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。

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。

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

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，主要包括低价值资产租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四、【二十六】和【三十三】。

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 and 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。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者出租人未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理, 将高于

市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(三十九) 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) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
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》	2021 年 4 月 25 号召开第十届董事会第十三次会议、第十届监事会第七次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》	(1)
本公司自 2021 年 2 月 2 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 14 号》		(2)
本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》		(3)

(1) 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、(三十八) 租赁。

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。

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。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行准则第 21 号，执行准则第 21 号对可比期间财务报表无重大影响。

(2) 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重大影响。

(3) 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重大影响。

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

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供有形动产租赁服务	13%	
	提供建筑、不动产租赁服务。	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%、3%	
	销售除油气外的出口货物；跨境应税销售服务行为	0%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%	
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%	
企业所得税	应纳税所得额	0%、15%、25%	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
海口市制药厂有限公司	15%
重庆天地药业有限责任公司	15%
上海力声特医学科技有限公司	15%
江苏汉阔生物有限公司	15%
海南寰太生物医药产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	0%
湖南柳城中药饮片有限公司	0%
湖南海涟湘玉中药材产业发展有限公司	0%
鄂州鄂钢医院有限公司	0%、25%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠政策及依据

1. 2020 年 12 月 1 日，海口市制药厂有限公司经海南省科技厅、海南省财政厅、海南省国家税务局、海南省地方税务局联合认定为高新技术企业，证书编号为 GR202046000345，有效期三年。该公司减按 15% 的税率计缴企业所得税。

2. 2019 年 11 月 21 日，重庆天地药业有限责任公司经重庆市科学技术委员会、重庆市财政局、重庆市国家税务局、重庆市地方税务局联合认定为高新技术企业，证书编号为 GR201951100251，有效期三年。该公司减按 15% 的税率计缴企业所得税。

3. 2020 年 11 月 23 日，上海力声特医药科技有限公司经上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局联合认定为高新技术企业，证书编号为 GR202031005692，有效期三年。该公司减按 15% 的税率计缴企业所得税。

4. 2019 年 12 月 5 日，江苏汉阔生物有限公司经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合认定为高新技术企业，证书编号为 GR201932005142，有效期三年。该公司减按 15% 的税率计缴企业所得税。

5. 海南寰太生物医药产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）为合伙企业，非企业所得税纳税义务人。

6. 根据《中华人民共和国所得税法》中华人民共和国主席令第 53 号第二十七条第（一）项，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得减免征收企业所得税。湖南柳城中药饮片有限公司、湖南海涟湘玉中药材产业发展有限公司，符合减免税备案条件，减免征收企业所得税。

7. 根据《财政部国家税务总局关于医疗卫生机构有关税收政策的通知》（财税〔2000〕42 号），对非营利性医疗机构按照国家规定的价格取得的医疗服务收入，免征各项税收，鄂州鄂钢医院有限公司主办的鄂钢医院属非营利性医疗机构，免征企业所得税；根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号），医疗卫生

机构免征增值税。经主管税务机关审核批准，鄂州鄂钢医院有限公司主办的鄂钢医院免征增值税。

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，期初余额均为 2021 年 1 月 1 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	75,800.00	80,585.19
银行存款	548,509,665.08	381,499,549.34
其他货币资金	199,816,752.37	874,568,972.47
未到期应收利息	2,515,368.81	
合计	750,917,586.26	1,256,149,107.00
其中：存放在境外的款项总额	721,774.89	654,063.36
其中：存放财务公司的款项总额	213,410,110.36	

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	130,313,314.52	180,108,772.09
信用证保证金		670,000,000.00
银行借款保证金		10,000,000.00
定期存款	72,015,368.81	13,500,000.00
冻结资金	80,000.00	
合计	202,408,683.33	873,608,772.09

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	845,870,857.08	1,690,521,395.54
权益工具投资	835,870,857.08	1,490,521,395.54
新华信托华晟系列·华穗 19 号单一资金信托	10,000,000.00	200,000,000.00
合计	845,870,857.08	1,690,521,395.54

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		313,269.93

银行承兑汇票	35,477,800.07	
合计	35,477,800.07	313,269.93

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	35,477,800.07	100.00			35,477,800.07
其中：组合 1 无风险银行承兑票据组合	35,477,800.07	100.00			35,477,800.07
组合 2 商业承兑汇票					
合计	35,477,800.07	100.00			35,477,800.07

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	313,269.93	100.00			313,269.93
其中：组合 1 无风险银行承兑票据组合					
组合 2 商业承兑汇票	313,269.93	100.00			313,269.93
合计	313,269.93	100.00			313,269.93

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1 无风险银行承兑票据组合	35,477,800.07		
合计	35,477,800.07		

4. 期末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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	339,520,848.70	
合计	339,520,848.70	

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	407,847,963.04	653,083,162.22
1—2 年	49,459,613.97	50,415,555.44
2—3 年	40,869,723.86	23,143,966.75
3—4 年	22,157,423.65	24,520,598.69
4—5 年	13,793,461.30	10,391,420.46
5 年以上	41,276,936.07	31,999,369.59
小计	575,405,121.89	793,554,073.15
减：坏账准备	92,459,037.71	86,372,803.06
合计	482,946,084.18	707,181,270.09

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	33,481,197.75	5.82	33,481,197.75	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	541,923,924.14	94.18	58,977,839.96	10.88	482,946,084.18
组合 1 关联方组合	39,000.00	0.01			39,000.00
组合 2 账龄组合	541,884,924.14	94.17	58,977,839.96	10.88	482,907,084.18
合计	575,405,121.89	100	92,459,037.71	16.07	482,946,084.18

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	24,459,666.10	3.08	24,459,666.10	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	769,094,407.05	96.92	61,913,136.96	8.05	707,181,270.09
组合 1 关联方组合					
组合 2 账龄组合	769,094,407.05	96.92	61,913,136.96	8.05	707,181,270.09
合计	793,554,073.15	100.00	86,372,803.06	10.88	707,181,270.09

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
台州市一铭医药化工有限公司	10,228,448.55	10,228,448.55	100.00	无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南博瑞新特药有限公司	7,670,621.00	7,670,621.00	100.00	函证退回,公司已无法联系到该企业
附企公司补充医疗保险	3,644,198.86	3,644,198.86	100.00	预计无法收回
安徽省鸿宽健康产业有限公司	4,519,991.69	4,519,991.69	100.00	经营异常
圣光集团医药物流有限公司	2,478,906.72	2,478,906.72	100.00	经营异常
益阳三和中药饮片有限公司	1,106,857.50	1,106,857.50	100.00	预计无法收回
安徽慈广福药业有限公司	933,910.00	933,910.00	100.00	已注销
MU LIN SEN Co.,Ltd	797,642.69	797,642.69	100.00	预计无法收回
湖北鄂钢驰久钢板弹簧有限公司	452,216.90	452,216.90	100.00	预计无法收回
黑龙江省绿谷医药有限公司	253,580.00	253,580.00	100.00	已注销
其他	1,394,823.84	1,394,823.84	100.00	已注销或其他异常
合计	33,481,197.75	33,481,197.75		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	39,000.00		
合计	39,000.00		

(2) 组合 2 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	407,728,113.04	12,231,843.46	3.00
1—2 年	39,231,165.42	2,353,869.93	6.00
2—3 年	40,689,517.19	6,103,427.58	15.00
3—4 年	19,422,379.69	5,826,713.91	30.00
4—5 年	5,879,409.30	3,527,645.58	60.00
5 年以上	28,934,339.50	28,934,339.50	100.00
合计	541,884,924.14	58,977,839.96	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	24,459,666.10	10,325,798.55	1,304,266.90			33,481,197.75

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	61,913,136.96	-2,935,297.00				58,977,839.96
其中：组合 2 账龄组合	61,913,136.96	-2,935,297.00				58,977,839.96
合计	86,372,803.06	7,390,501.55	1,304,266.90			92,459,037.71

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
安徽慈广福药业有限公司	279,000.00	抵账	
安徽芮沁商贸有限公司	96,486.00	电汇、抵账	
江苏百科医药有限公司	52,582.00	抵账	
康美药业股份有限公司	238,206.00	电汇	
昆明易蚨医药有限公司	178,546.00	抵账	
宿迁市康力现代医药有限公司	102,000.00	抵账	
湛江市贤得凯药械有限公司	133,620.00	抵账	
湖北鄂钢丰地建设有限公司	223,826.90	电汇	
合计	1,304,266.90		

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
重庆金赛医药有限公司	81,934,292.67	14.24	26,110,607.45
黑龙江豪运药业有限公司	28,059,240.34	4.88	841,777.21
鄂州市医保局	24,866,586.18	4.32	745,997.59
上海方度国际贸易有限公司	20,362,954.24	3.54	610,888.63
湖南华夏湘众药业饮片有限公司	13,412,450.91	2.33	420,926.51
合计	168,635,524.34	29.31	28,730,197.38

注释5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	46,976,122.49	27,266,238.45
合计	46,976,122.49	27,266,238.45

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	26,040,072.19	72.65	38,257,289.01	50.95
1 至 2 年	8,417,313.81	23.48	26,612,350.02	35.45
2 至 3 年	1,220,261.63	3.40	1,927,834.80	2.57
3 年以上	169,463.73	0.47	8,278,660.70	11.03
合计	35,847,111.36	100.00	75,076,134.53	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
台州市一铭医药化工有限公司	29,819,175.51	2-3 年、3 年以上	未结算
亚光科技股份有限公司	6,894,705.00	1-2 年	未结算
伍群	3,464,400.18	1-3 年	未结算
邵东县宏盛民中药材有限公司	2,441,800.00	3 年以上	对方未供货，已走法律程序
合计	42,620,080.69		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
台州市一铭医药化工有限公司	29,819,175.51	40.67
浙江亚光科技股份有限公司	6,894,705.00	9.40
中国电子系统工程第四建设有限公司	5,272,600.00	7.19
上海广信友达实业有限公司	5,199,500.00	7.09
速新电子贸易（上海）有限公司	3,740,000.00	5.10
合计	50,925,980.51	69.45

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		20,014,128.06
应收股利		251,517.47
其他应收款	937,636,868.47	1,022,788,364.07
合计	937,636,868.47	1,043,054,009.60

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		20,014,128.06

项目	期末余额	期初余额
合计		20,014,128.06

(二) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
四川四凯发展科技集团有限公司		251,517.47
合计		251,517.47

(三) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	434,561,769.27	565,022,282.22
1—2 年	534,843,273.20	191,875,234.24
2—3 年	185,460,458.21	390,022,399.29
3—4 年	351,496,786.63	21,492,341.66
4—5 年	21,450,580.66	1,806,474.04
5 年以上	22,080,062.36	21,719,253.36
小计	1,549,892,930.33	1,191,937,984.81
减：坏账准备	612,256,061.86	169,149,620.74
合计	937,636,868.47	1,022,788,364.07

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	16,860,959.99	34,701,152.72
备用金	1,151,819.08	3,753,313.02
应收出口退税	1,535,176.44	
往来款	1,515,903,084.91	1,116,456,509.04
其他	14,441,889.91	37,027,010.03
合计	1,549,892,930.33	1,191,937,984.81

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,067,532,868.34	129,895,999.87	937,636,868.47	1,096,208,382.58	83,861,084.90	1,012,347,297.68
第二阶段	18,361,430.45	18,361,430.45		19,134,633.35	19,134,633.35	

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段	463,998,631.54	463,998,631.54		76,594,968.88	66,153,902.49	10,441,066.39
合计	1,549,892,930.33	612,256,061.86	937,636,868.47	1,191,937,984.81	169,149,620.74	1,022,788,364.07

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	463,998,631.54	29.94	463,998,631.54	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,085,894,298.79	70.06	148,257,430.32	13.65	937,646,456.88
组合 1 关联方组合					
组合 2 账龄组合	1,085,894,298.79	70.06	148,257,430.32	13.65	937,636,868.47
合计	1,549,892,930.33	100.00	612,256,061.86	39.50	937,646,456.88

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	76,594,968.88	6.43	66,153,902.49	86.37	10,441,066.39
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,115,343,015.93	93.57	102,995,718.25	9.23	1,012,347,297.68
组合 1 关联方组合					
组合 2 账龄组合	1,115,343,015.93	93.57	102,995,718.25	9.23	1,012,347,297.68
合计	1,191,937,984.81	100.00	169,149,620.74	14.19	1,022,788,364.07

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆亚德科技股份有限公司	186,970,103.70	186,970,103.70	100.00	预计无法收回
重庆金赛医药有限公司	115,500,000.00	115,500,000.00	100.00	预计无法收回
盐城海药烽康投资管理中心(有限合伙)	42,410,000.00	42,410,000.00	100.00	预计无法收回
海南香山堂健康科技有限公司	37,500,000.00	37,500,000.00	100.00	预计无法收回
Hudson Biopharma Inc.	27,346,083.35	27,346,083.35	100.00	预计无法收回
台州市一铭医药化工有限公司	7,193,663.89	7,193,663.89	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
王玉英	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00	预计无法收回
重庆飙烨房产顾问有限公司	6,542,000.00	6,542,000.00	100.00	预计无法收回
北京欣新亚科技中心	4,500,000.00	4,500,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市哲灵投资管理有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00	100.00	预计无法收回
龙德祥	3,200,000.00	3,200,000.00	100.00	预计无法收回
重庆嘉凯房地产开发有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	预计无法收回
唐细超	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
陶侃	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
其他	15,336,780.60	15,336,780.60	100.00	预计无法收回
合计	463,998,631.54	463,998,631.54	—	—

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 2 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	262,318,182.60	7,869,545.49	3.00
1—2 年	459,417,085.73	27,565,025.15	6.00
2—3 年	62,909,710.92	9,436,456.63	15.00
3—4 年	282,359,202.84	84,707,760.85	30.00
4—5 年	528,686.25	317,211.75	60.00
5 年以上	18,361,430.45	18,361,430.45	100.00
合计	1,085,894,298.79	148,257,430.32	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	97,915,347.46	5,080,370.79	66,153,902.49	169,149,620.74
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-17,725,996.59		17,725,996.59	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	50,234,235.18	14,054,946.67	333,238,732.46	397,527,914.31
本期转回		70,000.00	2,870,000.00	2,940,000.00

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销				
本期核销	527,586.18	703,887.01		1,231,473.19
其他变动			49,750,000.00	49,750,000.00
期末余额	129,895,999.87	18,361,430.45	463,998,631.54	612,256,061.86

(3) 本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
匡望君	1,500,000.00	收款 100 万, 抵账 50 万	
邹爱军	1,010,000.00	收款 2.4 万, 抵账 98.6 万	
周爱华	360,000.00	抵账	
曹杨	70,000.00	抵账	
合计	2,940,000.00		

8. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,231,473.19

其中重要的其他应收款核销情况如下:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
海口君安贸易有限公司	往来款	474,848.18	单位已注销	资产核销审批表	否
因公司注销核销往来款	往来款	328,199.20	无法收回	关于上海海药营销咨询公司对部分坏账进行财务核销请示	否
上海厦来涂装饰工程有限公司	往来款	100,000.00	多方沟通无法取得联系	总经理办公会	否
江苏宇通干燥工程有限公司	往来款	46,500.00	多方沟通无法取得联系	总经理办公会	否
其他	小额加总	281,925.81	多方沟通无法取得联系	总经理办公会	否
合计		1,231,473.19			

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市南方同正投资有限公司	债权转让	428,362,578.94	1 年以内	27.64	25,701,754.74

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆赛诺生物药业股份有限公司	往来款	388,041,603.68	1 年以内;1-2 年 2-3 年;3-4 年	25.04	94,319,703.17
海南海药房地产开发 有限公司	往来款	217,466,528.46	1 年以内	14.03	6,523,995.85
重庆亚德科技股份有 限公司	往来款	186,970,103.70	1 年以内;1-2 年; 2-3 年;3-4 年	12.06	186,970,103.70
重庆金赛医药有限公 司	往来款	115,500,000.00	1-2 年; 2-3 年; 3-4 年	7.45	115,500,000.00
合计		1,336,340,814.78		86.22	429,015,557.46

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	133,005,209.01	6,081,807.66	126,923,401.35	117,211,062.67	5,884,251.05	111,326,811.62
在产品	30,437,417.65	106,201.62	30,331,216.03	37,562,677.72	106,201.62	37,456,476.10
库存商品	100,600,450.62	12,906,035.63	87,694,414.99	128,710,115.50	9,855,366.99	118,854,748.51
发出商品	2,964,384.61	34,074.53	2,930,310.08	17,678,813.87		17,678,813.87
委托加工物资	1,634,913.27		1,634,913.27	5,125,467.02		5,125,467.02
周转材料	10,560,884.62		10,560,884.62	10,495,582.08		10,495,582.08
合计	279,203,259.78	19,128,119.44	260,075,140.34	316,783,718.86	15,845,819.66	300,937,899.20

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	5,884,251.05	197,556.61					6,081,807.66
在产品	106,201.62						106,201.62
库存商品	9,855,366.99	5,566,011.43		473,515.17	3,250.20	2,038,577.42	12,906,035.63
发出商品		34,074.53					34,074.53
合计	15,845,819.66	5,797,642.57		473,515.17	3,250.20	2,038,577.42	19,128,119.44

注释9. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	85,685,828.67	109,955,399.72

项目	期末余额	期初余额
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	32,721,865.47	1,443,854.05
合计	118,407,694.14	111,399,253.77

注释10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额		
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他	
一、合营企业												
台州市一铭医药化工有限公司	454,412.26										454,412.26	
心医国际数字医疗系统有限公司	68,082,383.81									67,345,800.00	68,082,383.81	67,372,343.81
小计	68,536,796.07									67,345,800.00	68,536,796.07	67,826,756.07
二、联营企业												
海南诺峰医药科技有限公司	1,775,458.34		1,232,000.00	-485,907.83						57,550.51	57,550.51	57,550.51
天暗（北京）国际文化传媒有限公 司	1,683,567.28										1,683,567.28	1,683,567.28
重庆亚德科技股份有限公司	159,119,555.70			-26,317,379.11						116,836,077.64	132,802,176.59	132,802,176.59
四川快医科技有限责任公司	21,990,172.28			7,273.68						612,917.24	21,997,445.96	21,997,445.96
重庆维智畅云信息技术服务有限 公司	10,022,640.85			1,191,079.56							11,213,720.41	
四川四凯计算机软件有限公司	51,144,575.68			468,502.59							51,613,078.27	
北京清睿智能科技有限公司	23,746,891.55			-1,833,065.11						2,205,324.88	21,913,826.44	21,913,826.44
武汉泰乐奇信息科技有限公司	27,352,866.87		27,880,840.87	527,974.00								
盐城海药烽康投资管理中心(有限 合伙)	90,401,335.42			-2,072,855.62						54,492,355.58	88,328,479.80	54,977,861.00
湖南金圣达空中医院信息服务有 限公司	9,688,891.41			762,842.15							10,451,733.56	1,345,161.41

海南海药股份有限公司
2021 年度
财务报表附注

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他					
长沙市昭阳资本管理有限公司	529,554.49	529,659.90		105.41										
湖南普瑞康医药有限公司	10,434,967.32			-1,492,981.60						8,941,985.72				8,941,985.72
中国抗体制药有限公司											384,818,043.42			
南京云杏医疗管理有限公司	1,356,886.93			-699,584.51						657,302.42				657,302.42
琼博鳌国医汇懋性疾病康复医院有限公司	1,699,381.48			-1,031,210.46						668,171.02				668,171.02
海南优尼科尔生物科技有限公司	2,120,603.32			-405,658.51										1,714,944.81
广州火龙果信息科技有限公司	15,521,337.41			-701,881.80						3,626,658.20				14,819,455.61
海南云信医疗科技有限公司	21,724,557.34			32,301.05						0.02				21,756,858.39
滨海宏博环境技术服务股份有限公司	1,900,000.00													1,800,000.00
小计	452,213,243.67	29,642,500.77		-32,050,446.11						188,098,343.23	384,818,043.42			273,436,386.12
合计	520,750,039.74	29,642,500.77		-32,050,446.11						255,444,143.23	384,818,043.42			341,263,142.19

注释11. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
重庆市沙坪坝区新世纪小额贷款股份有限公司		15,217,280.00
海南银行股份有限公司	210,000,000.00	210,000,000.00
重庆市金科商业保理有限公司	14,290,000.00	14,290,000.00
重庆市金科金融保理有限公司	15,710,000.00	15,710,000.00
重庆农村商业银行股份有限公司	770,000.00	900,000.00
海南波莲水稻基因科技有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
上海优卡迪生物医药科技有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
辣椒基金管理有限公司	9,589,140.00	9,001,730.00
滨海临海资产管理有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
海南永玲麟网络科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
重庆云信医疗科技有限公司		9,536,000.00
上海怡同信息科技有限公司		625,340.00
合计	328,359,140.00	353,280,350.00

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
重庆市沙坪坝区新世纪小额贷款股份有限公司	非交易性权益工具			22,000,000.00		
海南银行股份有限公司	非交易性权益工具	4,950,000.00				
重庆市金科商业保理有限公司	非交易性权益工具	2,297,468.00				
重庆市金科金融保理有限公司	非交易性权益工具	1,301,550.00				
重庆农村商业银行股份有限公司	非交易性权益工具		450,000.00			
海南波莲水稻基因科技有限公司	非交易性权益工具	22,470.84				
上海优卡迪生物医药科技有限公司	非交易性权益工具					
辣椒基金管理有限公司	非交易性权益工具			410,860.00		
滨海临海资产管理有限公司	非交易性权益工具					
海南永玲麟网络科技有限公司	非交易性权益工具					

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
重庆亚德云信科技有限公司	非交易性权益工具			20,000,000.00		
上海怡同信息科技有限公司	非交易性权益工具				-9,904,457.42	处置
上海烽康医疗投资有限公司	非交易性权益工具			2,650,000.00		
武汉创链科技有限公司	非交易性权益工具				-970,047.97	处置
合计		8,571,488.84	450,000.00	45,060,860.00	-10,874,505.39	

注释12. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	135,128,541.68	135,128,541.68
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	135,128,541.68	135,128,541.68
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	15,654,605.92	15,654,605.92
2. 本期增加金额	3,410,713.32	3,410,713.32
本期计提	3,410,713.32	3,410,713.32
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	19,065,319.24	19,065,319.24
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	116,063,222.44	116,063,222.44
2. 期初账面价值	119,473,935.76	119,473,935.76

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
龙华路六层楼	2,277,398.76	抵债取得，尚未办理权证

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
合计	2,277,398.76	—

注释13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,796,625,980.83	1,931,831,237.60
固定资产清理		
合计	1,796,625,980.83	1,931,831,237.60

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）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	其他/办公设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	1,668,319,587.93	1,089,445,545.03	21,815,390.07	46,406,987.82	2,825,987,510.85
2. 本期增加金额	91,985,666.96	86,521,884.49	1,833,560.79	7,762,693.40	188,103,805.64
重分类				266,921.93	266,921.93
购置	2,108,846.77	25,142,623.42	451,474.83	2,510,081.31	30,213,026.33
在建工程转入	73,808,983.26	55,173,375.77		304,598.19	129,286,957.22
其他增加	16,067,836.93	6,205,885.30	1,382,085.96	4,681,091.97	28,336,900.16
3. 本期减少金额	89,448,821.97	88,378,923.36	6,957,309.47	4,222,599.57	189,007,654.37
处置或报废	88,769,133.96	67,274,452.65	5,688,474.29	3,531,662.67	165,263,723.57
其他减少	679,688.01	21,104,470.71	1,268,835.18	690,936.90	23,743,930.80
4. 期末余额	1,670,856,432.92	1,087,588,506.16	16,691,641.39	49,947,081.65	2,825,083,662.12
二. 累计折旧					
1. 期初余额	372,260,406.80	469,047,174.81	12,776,884.95	23,785,890.18	877,870,356.74
2. 本期增加金额	55,599,512.64	83,789,581.26	2,879,485.99	7,719,185.41	149,987,765.30
本期计提	55,599,512.64	83,789,581.26	2,879,485.99	5,345,425.98	147,614,005.87
其他增加				2,373,759.43	2,373,759.43
3. 本期减少金额	10,088,698.95	52,560,374.99	6,439,442.59	3,145,620.74	72,234,137.27
处置或报废	9,220,443.33	46,765,447.54	5,017,115.03	3,145,620.74	64,148,626.64
其他减少	868,255.62	5,794,927.45	1,422,327.56		8,085,510.63
4. 期末余额	417,771,220.49	500,276,381.08	9,216,928.35	28,359,454.85	955,623,984.78
三. 减值准备					
1. 期初余额	8,751,720.79	7,534,195.72			16,285,916.51
2. 本期增加金额	35,796,997.10	20,750,782.90			56,547,780.00

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他/办公设备	合计
本期计提	35,796,997.10	20,665,902.90			56,462,900.00
其他增加		84,880.00			84,880.00
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	44,548,717.89	28,284,978.62			72,833,696.51
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	1,208,536,494.54	559,027,146.46	7,474,713.04	21,587,626.80	1,796,625,980.83
2. 期初账面价值	1,287,307,460.34	612,864,174.50	9,038,505.12	22,621,097.64	1,931,831,237.60

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	84,895,132.22	18,539,869.18	35,796,997.10	30,558,265.94	
机器设备	75,037,852.38	54,371,949.48	20,665,902.90		
合计	159,932,984.60	72,911,818.66	56,462,900.00	30,558,265.94	

3. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	139,182,543.88
机器设备	44,365,799.44
运输设备	41,807.78
其他	4,637,209.98
合计	188,227,361.08

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	53,911,596.30	正在办理中
合计	53,911,596.30	

注释14. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	904,984,611.38	646,701,030.98
工程物资		309,143.33
合计	904,984,611.38	647,010,174.31

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
重庆天地-医药产业园项目第一期	660,093,453.11		660,093,453.11	375,152,331.10		375,152,331.10
江苏普健-厂区建设工程	100,521,880.42		100,521,880.42	63,477,130.40		63,477,130.40
海南海药生物医药产业园项目	100,008,198.13		100,008,198.13	179,759,511.58		179,759,511.58
江苏普健-净化工程	18,219,999.96		18,219,999.96	12,753,944.93		12,753,944.93
江苏普健-设备工程	11,310,947.21		11,310,947.21	9,808,891.39		9,808,891.39
盐城开元-自动化改造	7,215,117.76		7,215,117.76	1,160,290.24		1,160,290.24
汉阔-全流程、二级平台、五位一体建设	3,042,468.20		3,042,468.20			
小项目加总	4,572,546.59		4,572,546.59	4,673,811.34	84,880.00	4,588,931.34
合计	904,984,611.38		904,984,611.38	646,785,910.98	84,880.00	646,701,030.98

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额
重庆天地-医药产业园项目第一期	375,152,331.10	284,941,122.01			660,093,453.11
江苏普健-厂区建设工程	63,477,130.40	37,044,750.02			100,521,880.42
海南海药生物医药产业园项目	167,257,104.05	26,851,981.80	94,100,887.72		100,008,198.13
江苏普健-净化工程	12,753,944.93	5,466,055.03			18,219,999.96
江苏普健-设备工程	9,808,891.39	1,502,055.82			11,310,947.21
合计	628,449,401.87	355,805,964.68	94,100,887.72		890,154,478.83

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
重庆天地-医药产业园项目第一期	117,500.00	60.48	92.00	2,266,100.00	1,131,500.00	1.20	募集资金
普健-厂区建设工程	12,000.00	57.21	80.00				其他来源
海南海药生物医药产业园项目	72,076.84	94.63	99.00				募集资金
普健-净化工程	1,986.00	60.00	91.74				其他来源
普健-设备工程	3,500.00	29.06	32.32				其他来源
合计	207,062.84			2,266,100.00	1,131,500.00		

(二) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料				309,143.33		309,143.33
合计				309,143.33		309,143.33

注释15. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一.账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	1,971,510.22	1,971,510.22
租赁	1,971,510.22	1,971,510.22
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,971,510.22	1,971,510.22
二.累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
三.减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四.账面价值		
1. 期末账面价值	1,971,510.22	1,971,510.22
2. 期初账面价值		

注释16. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	换地权益证	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	366,588,685.19	6,384,300.00	193,010,411.97	2,786,209.41	4,528,479.72	573,298,086.29
2. 本期增加金额		15,563,804.20	58,562,290.57	588,706.17		74,714,800.94
购置			278,301.90	588,706.17		867,008.07
内部研发			72,394,792.87			72,394,792.87
其他原因增加		15,563,804.20	-14,110,804.20			1,453,000.00
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	366,588,685.19	21,948,104.20	251,572,702.54	3,374,915.58	4,528,479.72	648,012,887.23
二、累计摊销						
1. 期初余额	80,418,341.79	916,666.63	82,338,773.43	1,006,650.01		164,680,431.86
2. 本期增加金额	9,003,011.86	14,841,013.14	1,132,377.86	275,919.61		25,252,322.47
本期计提	9,003,011.86	461,633.56	15,511,757.44	275,919.61		25,252,322.47
其他增加		14,379,379.58	-14,379,379.58			
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	89,421,353.65	15,757,679.77	83,471,151.29	1,282,569.62		189,932,754.33
三、减值准备						
1. 期初余额					286,479.72	286,479.72
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	换地权益证	合计
4. 期末余额					286,479.72	286,479.72
四、账面价值						
1. 期末账面价值	277,167,331.54	6,190,424.43	168,101,551.25	2,092,345.96	4,242,000.00	457,793,653.18
2. 期初账面价值	286,170,343.40	5,467,633.37	110,671,638.54	1,779,559.40	4,242,000.00	408,331,174.71

2. 无形资产说明

(1) 本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 **11.17%**

注释17. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数	期末余额
		内部开发支出	其他		
紫杉醇注射液(工艺研究及临床验证)	55,884,832.04			55,884,832.04	28,805,863.63
注射用头孢西丁钠的产品优化	28,794,078.27	11,775.36			398,217.55
美罗培南一致性评价	24,110,210.09	5,533,223.00	50,000.00		
7-ACCA 研发项目	23,164,547.01			23,164,547.01	
抗肿瘤新药-苯达莫司汀及制剂的研制	21,625,539.76			21,625,539.76	
替格瑞洛片的研制	19,453,193.13	786,391.19			21,428,298.22
注射用美罗培南一致性评价	19,227,934.52	2,200,363.70			
奥美拉唑碳酸氢钠干混悬剂的研制	18,733,561.66			18,733,561.66	
利奈唑胺原料及制剂的研制	15,233,975.88	15,501.78			15,249,477.66
第二代国产人工耳蜗临床验证研究	13,677,027.88	661,097.89			14,338,125.77
紫杉醇注射液一致性评价	13,179,697.23	3,514,798.63			16,694,495.86
注射用氨曲南一致性评价	13,100,952.41	4,300,776.58			17,401,728.99
注射用头孢唑肟钠一致性评价	11,113,486.84	1,907,891.27			13,021,378.11
其他	126,682,288.66	103,022,276.21	1,809,715.60	49,961,553.65	173,030,859.57
合计	403,981,325.38	121,954,095.61	1,859,715.60	169,370,034.12	286,030,309.59

注释18. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖南海药鸿星堂医药有限公司	5,268,740.03			5,268,740.03
盐城开元医药化工有限公司	30,700,184.32			30,700,184.32
湖南柳城中药饮片有限公司	1,799,088.20			1,799,088.20
鄂州鄂钢医院有限公司	240,172,379.17			240,172,379.17
合计	277,940,391.72			277,940,391.72

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖南海药鸿星堂医药有限公司	5,268,740.03			5,268,740.03
湖南柳城中药饮片有限公司	1,799,088.20			1,799,088.20
鄂州鄂钢医院有限公司		52,628,700.00		52,628,700.00
合计	7,067,828.23	52,628,700.00		59,696,528.23

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上述公司商誉减值测试的资产组的构成为形成商誉的资产组涉及的资产，组成资产组的资产包括固定资产、无形资产等。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

包含商誉的资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用合理的折现率，公司根据历史实际经营数据、行业发展趋势、预期收入增长率、毛利率等指标编制预测未来 5 年现金流量，预测期以后的现金流量维持不变。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、营业成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用合理的折现率作为计算未来现金流量现值的税前折现率，采用的折现率已考虑了公司的资本成本、市场预期报酬率等因素，反映了各资产组的特定风险。

5. 商誉减值测试的影响

根据管理层对可收回金额的预计情况，公司收购上述公司形成的商誉发生减值 5969.65 万元。

注释19. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	31,174,380.25	9,666,829.81	9,624,582.18		31,216,627.88
服务费	1,791,068.87		1,240,755.22		550,313.65
医院信息工程	771,750.00	899,736.93	273,263.18		1,398,223.75
其他	582,881.97	-319,469.03	127,412.70		136,000.24
合计	34,320,081.09	10,247,097.71	11,266,013.28		33,301,165.52

注释20. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	293,113,492.54	54,034,724.53	217,489,450.78	43,683,973.17
内部交易未实现利润	21,665,541.13	3,249,831.17	20,798,263.21	3,119,739.48
可抵扣亏损	611,336,968.69	104,529,509.98	1,086,026,552.28	175,732,947.51
合计	926,116,002.36	161,814,065.68	1,324,314,266.27	222,536,660.16

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	491,517,621.44	122,834,405.36	590,837,801.32	147,651,450.33
合计	491,517,621.44	122,834,405.36	590,837,801.32	147,651,450.33

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	731,457,989.88	112,599,241.84
可抵扣亏损	1,373,685,856.39	961,572,920.65
合计	2,105,143,846.27	1,074,172,162.49

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2021		12,216,585.31	
2022	32,155,523.06	31,946,896.85	
2023	84,936,261.49	84,936,261.49	
2024	195,187,485.54	195,187,485.54	

2025	637,284,802.48	637,285,691.46
2026	424,121,783.82	
合计	1,373,685,856.39	961,572,920.65

注释21. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购置款	27,642,730.80		27,642,730.80	257,948,508.80		257,948,508.80
预付无形资产款	13,122,893.03		13,122,893.03	939,263.29		939,263.29
其他				778,590.00		778,590.00
合计	40,765,623.83		40,765,623.83	259,666,362.09		259,666,362.09

注释22. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	202,200,000.00	399,500,000.00
抵押借款	257,033,333.33	197,016,875.00
保证借款	1,034,832,300.00	1,793,376,416.43
信用借款		189,941,200.00
合计	1,494,065,633.33	2,579,834,491.43

注释23. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	281,933,329.52	679,806,625.00
商业承兑汇票	161,350,000.00	100,000,000.00
合计	443,283,329.52	779,806,625.00

注释24. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	140,974,270.94	171,868,525.92
应付货款	186,559,756.86	180,157,076.41
应付工程款	106,090,237.16	69,737,605.72
应付设备款	31,838,950.40	87,669,126.97
其他	23,515,191.50	42,318,485.82
合计	488,978,406.86	551,750,820.84

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
江苏龙宇建设工程有限公司	25,940,611.67	未结算
苏州第四制药厂有限公司	10,034,294.27	未结算
海南第一建设工程有限公司	5,100,000.00	未结算
南通宝晟得精细化工有限公司	4,908,020.00	未结算
宁波信远膜工业股份有限公司	4,552,000.00	未结算
盐城市华天防腐保温工程有限公司	4,549,996.00	未结算
北京佳定机电设备安装有限责任公司	3,794,451.88	未结算
浙江诚信医化设备有限公司	1,810,000.00	未结算
揭阳市同德药业有限公司	1,380,759.87	未结算
合计	62,070,133.69	

注释25. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收租金	30,000.00	
合计	30,000.00	

注释26. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	45,137,593.44	35,752,072.41
合计	45,137,593.44	35,752,072.41

注释27. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	36,792,329.23	260,610,341.92	266,306,793.19	31,095,877.96
离职后福利-设定提存计划	21,449.34	22,110,294.19	21,780,520.38	351,223.15
辞退福利	237,914.00	2,233,893.27	2,471,807.27	
合计	37,051,692.57	284,954,529.38	290,559,120.84	31,447,101.11

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	35,405,848.19	212,131,628.63	217,709,091.01	29,828,385.81
职工福利费		21,890,607.78	21,655,937.78	234,670.00
社会保险费	121,460.47	13,767,738.13	13,666,794.95	222,403.65
其中：基本医疗保险费	119,898.91	12,783,267.01	12,684,329.58	218,836.34
补充医疗保险		3,293.70	3,293.70	
工伤保险费	72.75	683,103.56	679,609.00	3,567.31
生育保险费	1,488.81	298,073.86	299,562.67	
住房公积金	113,472.58	7,663,616.08	7,593,285.08	183,803.58
工会经费和职工教育经费	1,139,126.86	5,156,751.30	5,669,263.24	626,614.92
其他短期薪酬	12,421.13		12,421.13	
合计	36,792,329.23	260,610,341.92	266,306,793.19	31,095,877.96

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	11,633.84	21,381,349.75	21,052,394.27	340,589.32
失业保险费	9,815.50	728,944.44	728,126.11	10,633.83
合计	21,449.34	22,110,294.19	21,780,520.38	351,223.15

注释28. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	15,566,005.23	15,341,296.44
企业所得税	88,313.64	234,321.87
个人所得税	1,099,769.20	1,476,913.03
城市维护建设税	2,545,976.93	3,020,781.96
房产税	2,295,324.66	1,478,724.97
土地使用税	310,334.64	371,478.75
教育费附加	1,859,438.39	1,972,729.99
其他	171,392.78	700,062.42
合计	23,936,555.47	24,596,309.43

注释29. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	6,003,146.57	7,049,101.74
应付股利	3,975,170.80	3,975,170.80
其他应付款	1,036,494,641.82	390,292,780.11

项目	期末余额	期初余额
合计	1,046,472,959.19	401,317,052.65

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
非金融机构借款应付利息	6,003,146.57	7,049,101.74
合计	6,003,146.57	7,049,101.74

（二）应付股利

项目	期末余额	期初余额
工行海南信托投资公司	3,267,489.60	3,267,489.60
汇通国际信托投资公司	384,566.15	384,566.15
海南保险职工经济技术开发服务公司	127,091.70	127,091.70
其他	196,023.35	196,023.35
合计	3,975,170.80	3,975,170.80

（三）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
借款本金	849,348,305.52	162,395,833.31
往来款	52,900,936.64	109,041,763.22
押金及保证金	55,972,083.26	79,680,780.57
预提费用	56,668,774.93	8,457,712.67
应付出资款	782,707.50	782,707.50
其他	20,821,833.97	29,933,982.84
合计	1,036,494,641.82	390,292,780.11

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
北京凯正生物工程发展有限责任公司	154,767,965.96	未结算
台州三隆进出口有限公司	11,370,960.80	未结算
滨海临海资产管理有限公司	10,000,000.00	未结算
方芳	10,000,000.00	未结算
鲁鹰	8,723,641.64	未结算
复旦大学眼耳鼻喉科医院	7,091,111.21	未结算

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
邱卫中	6,700,000.00	滚存发货保证金
陈光华	6,295,385.41	滚存发货保证金
江苏北华环保科技有限公司	5,500,000.00	未结算
合计	220,449,065.02	

注释30. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	732,075,069.19	458,400,000.00
一年内到期的长期应付款	367,057,189.02	148,689,344.76
一年内到期的租赁负债	345,640.14	
合计	1,099,477,898.35	607,089,344.76

注释31. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	4,439,874.22	
合计	4,439,874.22	

注释32. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	450,000,000.00	297,500,000.00
抵押借款	585,055,069.19	546,455,047.92
保证借款	383,188,200.00	442,688,200.00
减：一年内到期的长期借款	732,075,069.19	458,400,000.00
合计	686,168,200.00	828,243,247.92

注释33. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额
1 年以内	388,337.73
1-2 年	595,023.25
2-3 年	629,819.97
3-4 年	555,134.32
租赁付款额总额小计	2,168,315.27
减：未确认融资费用	253,469.26
租赁付款额现值小计	1,914,846.01
减：一年内到期的租赁负债	345,640.14

剩余租赁年限	期末余额
合计	1,569,205.87

本期确认租赁负债利息费用 0 元。

注释34. 长期应付款

项目	期末余额	2021 年 1 月 1 日
长期应付款	179,090,136.30	102,889,057.21
专项应付款		
合计	179,090,136.30	102,889,057.21

(一) 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	2021 年 1 月 1 日
应付融资租赁款	546,147,325.32	251,578,401.97
减：一年内到期的长期应付款	367,057,189.02	148,689,344.76
合计	179,090,136.30	102,889,057.21

注释35. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保		49,750,000.00	被担保方违约风险提升
其他	153,831,706.41		
合计	153,831,706.41	49,750,000.00	

注释36. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	41,214,634.83	22,729,700.00	3,996,742.93	59,947,591.90	详见表 1
医疗设备捐赠	4,665,829.20		480,310.32	4,185,518.88	捐赠医疗设备
合计	45,880,464.03	22,729,700.00	4,477,053.25	64,133,110.78	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
工业发展专项资金	120,000.04			39,999.97			80,000.07	与资产相关
产业振兴和技术改造经费	1,080,000.00			540,000.00			540,000.00	与资产相关
欧盟认证专用款(cGMP 粉针车间高技术产业化项目)	499,999.96			499,999.96				与资产相关
抗肿瘤新药-苯达莫司汀原料及制剂的研制	500,000.00						500,000.00	与资产相关
企业设备资助款	84,060.00	4,379,700.00		555,359.97			3,908,400.03	与资产相关
海口市科学技术工业信息局设备资助奖励资金	510,240.00						510,240.00	与资产相关
海口市科学技术工业信息化局设备资助款	838,140.04						838,140.04	与资产相关
抗肝纤维药物氟非尼酮(化学1类)II期		2,000,000.00		233,333.31			1,766,666.69	与资产相关
工业发展专项资金	1,887,500.00			150,000.00			1,737,500.00	与资产相关
财政专项资金	370,833.33			210,000.00			160,833.33	与资产相关
市级民营经济专项资金	105,000.00			60,000.00			45,000.00	与资产相关
市级民营经济专项资金	110,000.00			40,000.00			70,000.00	与资产相关
政府补助-库区承接产业转移项目补助资金	118,999.93			5,666.67			113,333.26	与资产相关
第二条头孢类原料药审生产线新版GMP改造项目	652,500.00			87,000.00			565,500.00	与资产相关
乌杨土地返还基础设施费用	2,149,680.01			220,480.00			1,929,200.01	与资产相关
乌杨土地返还基础设施费用	1,966,666.66			201,680.67			1,764,985.99	与资产相关
专项生产线	13,437,083.28						13,437,083.28	与资产相关
乌杨土地返还基础设施费用		2,000,000.00		157,894.74			1,842,105.26	与资产相关
人工耳蜗编码策略研究经费	114,799.96			114,799.96				与资产相关
多通道国产耳蜗匹配资金	323,529.42			29,411.74			294,117.68	与资产相关
多通道国产耳蜗匹配资金	144,736.86			13,157.78			131,579.08	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
创新基金	34,999.96			34,999.96				与资产相关
05dz52025 课题经费	30,000.00			30,000.00				与资产相关
多通道人工耳蜗研究经费	15,000.00			15,000.00				与资产相关
20060409 课题经费	13,999.96			13,999.96				与资产相关
普陀区区级科技创新项目资助资金	15,842.15			10,008.44			5,833.71	与资产相关
0604H1410 课题经费	4,999.96			4,999.96				与资产相关
人工耳蜗建设项目	1,263,157.89			105,263.17			1,157,894.72	与资产相关
人工耳蜗语音处理器的改进	231,578.90			21,053.02			210,525.88	与资产相关
国产人工耳蜗系统优化设计	607,894.77			55,262.85			552,631.92	与资产相关
国产人工耳蜗系统优化设计	336,111.06			30,555.86			305,555.20	与资产相关
植入式骹神经刺激系统的研制	185,263.09			16,842.17			168,420.92	与资产相关
国家中小企业发展专项-专利补贴	173,684.35			15,789.67			157,894.68	与资产相关
新一代人工耳蜗语音处理器的研制	335,999.96			56,000.16			279,999.80	与资产相关
第二代国产人工耳蜗临床验证研究	895,999.96			128,000.12			767,999.84	与资产相关
人人工耳蜗及助听设备调机维护实训中心建设项目	11,048,000.00						11,048,000.00	与资产相关
第二代国产人工耳蜗临床验证研究		320,000.00		32,405.04			287,594.96	与资产相关
市级国库拨付中心		750,000.00					750,000.00	与资产相关
上海市科学技术委员会 LCI-21P3 型人工耳蜗植入体 21S31905800		400,000.00					400,000.00	与资产相关
上海市国库收付中心零余额专户服务业引导 2021020608 基于云服务的国产人工耳蜗远程调机服务系统平台建设		800,000.00					800,000.00	与资产相关
高质量发展政策专项资金		2,080,000.00		231,111.11			1,848,888.89	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
湖南省发改委 2018 年湘西地区重大产业项目奖补资金 110 万	1,008,333.33			36,666.67			971,666.66	与资产相关
滨海医药产业园招商服务中心项目投资奖励资金		10,000,000.00					10,000,000.00	与资产相关
合计	41,214,634.83	22,729,700.00		3,996,742.93			59,947,591.90	

注释37. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
中国农发重点建设基金有限公司	93,000,000.00	93,000,000.00
海南交控汇金股权投资有限公司		23,000,000.00
合计	93,000,000.00	116,000,000.00

注释38. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,335,979,264.00				-38,614,138.00	-38,614,138.00	1,297,365,126.00

注释39. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	3,080,371,296.35		441,202,470.19	2,639,168,826.16
其他资本公积	169,233,952.83			169,233,952.83
合计	3,249,605,249.18		441,202,470.19	2,808,402,778.99

资本公积的说明：

- 廉桥药都收购子公司柳城中药材少数股东股权，收购后对其持股比例由 71%变为 100%，资本公积减少 11,472,257.39 元。
- 海南海药收购子公司海口制药厂少数股东股权，收购后对其持股比例由 98.42%变为 100%，资本公积减少 11,104,158.19 元。
- 调整盐城开元、江苏汉阔自收购日至合并日期间的损益，资本公积增加 52,529,104.82 元。

4、海南海药注销库存股 38,614,138 股，股本减少 38,614,138 元，资本公积减少 471,155,159.43 元，库存股减少 509,769,297.43 元。

注释40. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	509,769,297.43		509,769,297.43	
合计	509,769,297.43		509,769,297.43	

库存股情况说明：

本期注销库存股 38,614,138 股，冲减资本公积 471,155,159.43 元。

注释41. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-21,105,724.68	-28,332,115.80				-19,500.00	-18,937,955.80		-9,374,660.00	-40,043,680.48
1.重新计量设定受益计划变动额										
2.权益法下不能转损益的其他综合收益										
3.其他权益工具投资公允价值变动	-21,105,724.68	-28,332,115.80				-19,500.00	-18,937,955.80		-9,374,660.00	-40,043,680.48
4.企业自身信用风险公允价值变动										
二、将重分类进损益的其他综合收益	2,483,384.85	-1,612,005.70					-1,611,971.74	-33.96		871,413.11
1.权益法下可转损益的其他综合收益	4,417,954.80									4,417,954.80
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.外币报表折算差额	-1,934,569.95	-1,612,005.70					-1,611,971.74	-33.96		-3,546,541.69

海南南海药股份有限公司
2021 年度
财务报表附注

项目	期初余额	本期发生额							期末余额					
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益当期转 入损益	减：前期计入 其他综合收益当期转 入以摊余成本计量的金 融资产	减：套期储 备转入相关 资产或负债	减：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东		减：结转重 新计量设定 受益计划变 动额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益			
7.一揽子处置子公司 在丧失控制权之前产 生的处置收益														
3.其他资产转换为公 允价值模式计量的投 资性房地产														
其他综合收益合计	-18,622,339.83	-29,944,121.50					-19,500.00	-20,549,927.54	-33.96	-9,374,660.00				-39,172,267.37

注释42. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	90,919,423.22			90,919,423.22
合计	90,919,423.22			90,919,423.22

注释43. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-441,997,816.72	135,987,302.43
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-441,997,816.72	135,987,302.43
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,555,415,451.91	-580,209,133.90
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
【提取储备基金】		
【提取企业发展基金】		
【利润归还投资】		
【提取职工奖福基金】		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
【优先股股利】		
【对其他的其他分配】		
【利润归还投资】		
【其他利润分配】		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
其他	-10,874,505.39	2,224,014.75
期末未分配利润	-2,008,287,774.02	-441,997,816.72

注释44. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,042,428,794.40	1,220,170,039.57	2,133,521,548.22	1,175,683,447.66
其他业务	16,633,967.45	7,874,297.55	66,792,429.10	62,830,440.23
合计	2,059,062,761.85	1,228,044,337.12	2,200,313,977.32	1,238,513,887.89

2. 营业收入扣除情况明细表

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
营业收入金额	2,059,062,761.85		2,200,313,977.32	
营业收入扣除项目合计金额	16,633,967.45		66,792,429.10	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.81%		3.04%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入	16,633,967.45	主要为销售材料、资产出租，不属于主营范围，需扣除	66,792,429.10	主要为销售材料、资产出租，不属于主营范围，需扣除
与主营业务无关的业务收入小计	16,633,967.45		66,792,429.10	
营业收入扣除后金额	2,042,428,794.40		2,133,521,548.22	

3. 合同产生的收入情况

合同分类	金额
一、按经营地区分类	
国内	1,984,534,255.67
国外	74,528,506.18
合计	2,059,062,761.85

注释45. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,545,300.62	6,553,134.43
教育费附加	4,213,265.23	5,216,147.43
房产税	6,460,690.46	4,046,288.14
土地使用税	3,286,494.51	2,197,054.65
车船使用税	12,923.10	
印花税	1,361,533.86	1,139,436.97
其他	1,172,785.41	179,318.60

项目	本期发生额	上期发生额
合计	22,052,993.19	19,331,380.22

注释46. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场开发费	539,503,784.09	819,318,975.96
网络渠道费		110,006,633.33
职工薪酬	31,563,522.48	31,376,180.71
广告费	683,787.15	10,802,159.96
会议费	1,735,354.84	6,605,488.38
差旅费	3,461,409.48	3,089,179.89
运输费	847,393.58	64,323.26
其他	50,239,790.73	54,752,688.28
合计	628,035,042.35	1,036,015,629.77

注释47. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	97,894,835.74	93,212,445.37
差旅费	2,862,660.77	4,496,242.44
折旧费	24,272,990.25	33,393,103.85
无形资产摊销	10,972,126.20	8,989,569.60
办公费	3,399,149.46	5,143,970.73
业务招待费	3,145,480.56	8,010,287.50
咨询费	26,189,878.19	11,831,015.70
董事会费	1,337,621.68	674,104.98
停工损失	52,780,572.49	52,836,455.83
其他	34,007,482.05	61,703,242.91
合计	256,862,797.39	280,290,438.91

注释48. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
委托外部研发费	63,885,119.68	61,809,139.61
折旧与摊销费	21,905,114.17	18,124,616.74
研发人员薪酬	18,971,565.49	17,476,119.41
材料、燃料动力费	85,279,960.30	14,236,533.03

项目	本期发生额	上期发生额
中间试验费	111,516.64	
其他	6,541,160.91	14,806,379.89
合计	196,694,437.19	126,452,788.68

注释49. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	248,663,669.60	236,246,156.90
减：利息收入	55,727,491.20	84,777,949.53
汇兑损益	2,186,503.10	5,331,247.00
其他	2,886,178.01	6,999,603.44
合计	198,008,859.51	163,799,057.81

注释50. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	25,700,627.67	54,533,353.67
其他		9,387.33
合计	25,700,627.67	54,542,741.00

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
海口市工业发展专项资金地方财政贡献奖励		27,044,100.00	与收益相关
税收贡献补助		10,680,000.00	与收益相关
抗肝纤维药物氟非尼酮（化药 1 类）的临床研究部		3,441,666.66	与资产相关
LCI-20PI 人工耳蜗植入体研发		2,040,200.00	与收益相关
2019 年度工业发展资金人才补贴等项目		1,700,000.00	与收益相关
先征后退	3,008,413.14	1,200,929.75	与收益相关
全国性疫情防控重点保护款		1,211,400.00	与收益相关
产业振兴和技术改造经费		540,000.00	与资产相关
2019 年度仿制药质量和疗效一致性评价奖励		500,000.00	与收益相关
海口市秀英区人力资源和社会保障局疫情防控企业一次性吸纳就业补贴		500,000.00	与收益相关
欧盟认证专用款(cGMP 粉针车间高技术产业化项目)	499,999.96	500,000.00	与资产相关
稳岗补贴		87,360.49	与收益相关
2019 年度工业发展扶持资金第三批	3,793,300.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2020 年生物医药产业研发券资金（氟非尼酮胶囊 I 期临床、一次性使用医用外科口罩新成果、一次性使用医用口罩新成果产业化及产品质量再提升）	3,000,000.00		与收益相关
忠县国库集中支付中心兑现招商政策补贴收入	2,674,811.00		与收益相关
高质量第一批	3,120,000.00		与收益相关
电费补贴文件-发改委	1,584,247.18		与收益相关
2020 年海口市重大科技项目扶持经费	1,500,000.00		与收益相关
面向医疗装备领域的创新成果	708,000.00		与收益相关
文创项目	600,000.00		与收益相关
乌杨土地返还基础设施费用	580,055.41		与资产相关
企业设备资助款	555,359.97		与资产相关
产业振兴和技术改造经费	540,000.00		与资产相关
抗肝纤维药物氟非尼酮（化学 1 类）II 期	233,333.31		与资产相关
中小企业发展专项资金	39,999.97		与资产相关
工业发展专项资金	150,000.00		与资产相关
财政专项资金	210,000.00		与资产相关
市级民营经济专项资金	100,000.00		与资产相关
政府补助-库区承接产业转移项目补助资金	5,666.67		与资产相关
第二条头孢类原料药审生产线新版 GMP 改造项目	87,000.00		与资产相关
人工耳蜗编码策略研究经费	114,799.96		与资产相关
多通道国产耳蜗匹配资金	42,569.52		与资产相关
创新基金	34,999.96		与资产相关
05dz52025 课题经费	30,000.00		与资产相关
多通道人工耳蜗研究经费	15,000.00		与资产相关
20060409 课题经费	13,999.96		与资产相关
普陀区区级科技创新项目资助资金	10,008.44		与资产相关
0604H1410 课题经费	4,999.96		与资产相关
人工耳蜗建设项目	105,263.17		与资产相关
人工耳蜗语音处理器的改进	21,053.02		与资产相关
国产人工耳蜗系统优化设计	85,818.71		与资产相关
植入式骶神经刺激系统的研制	16,842.17		与资产相关
国家中小企业发展专项-专利补贴	15,789.67		与资产相关
新一代人工耳蜗语音处理器的研制	56,000.16		与资产相关
第二代国产人工耳蜗临床验证研究	160,405.16		与资产相关
高质量发展政策专项资金	231,111.11		与资产相关
湖南省发改委 2018 年湘西地区重大产业项目奖	36,666.67		与资产相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
其他	1,715,113.42	5,087,696.77	与收益相关
合计	25,700,627.67	54,533,353.67	

注释51. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-32,050,446.11	-50,748,814.06
处置长期股权投资产生的投资收益	40,720,934.89	18,692,957.92
交易性金融资产持有期间的投资收益	12,088,448.95	22,550,455.11
处置交易性金融资产取得的投资收益	-523,710.89	59,492.03
其他权益工具投资持有期间的股利收入	8,571,488.84	3,600,000.00
理财收益		471,777.94
其他		268,078.23
处置债券投资取得的收益		46,549.73
合计	28,806,715.68	-5,059,503.10

注释52. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-190,937,542.30	147,986,061.35
合计	-190,937,542.30	147,986,061.35

注释53. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-419,349,975.67	-139,947,796.37
财务担保合同信用减值损失		-49,750,000.00
预计负债损失	-153,831,706.41	
合计	-573,181,682.08	-189,697,796.37

注释54. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-5,324,127.40	-1,104,687.01
长期股权投资减值损失	-259,944,143.23	-39,639,635.66
固定资产减值损失	-56,547,780.00	-6,472,779.93
在建工程减值损失	84,880.00	-84,880.00

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	-52,628,700.00	-7,067,828.23
使用权资产减值准备		
其他		-4,613,110.48
合计	-374,359,870.63	-58,982,921.31

注释55. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	3,396,192.25	5,883,818.21
合计	3,396,192.25	5,883,818.21

注释56. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠	480,310.32	1,610,749.90	480,310.32
与日常活动无关的政府补助		2,466,267.70	
违约赔偿收入	1,196,898.59		1,196,898.59
其他	1,268,749.16	841,313.88	1,268,749.16
合计	2,945,958.07	4,918,331.48	2,945,958.07

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
高质量发展专项(支持创新成果产业化-生物医药)		1,000,000.00	与收益相关
文创项目财政拨款-财政拨款		720,000.00	与收益相关
围墙补偿款		459,904.00	与收益相关
人社局新招聘人员补贴		104,000.00	与收益相关
长沙雨花经济开发区管委会奖金		100,000.00	与收益相关
雨花区发展和改革局产业政策兑现		40,000.00	与收益相关
鄂州市发改委服务发展奖励金		20,000.00	与收益相关
残疾超比例奖励		5,278.20	与收益相关
海南省节假日车辆退费		1,085.50	与收益相关
其他		16,000.00	与收益相关
合计		2,466,267.70	—

注释57. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	17,816.71	1,888,426.62	17,816.71
非常损失		80,113.92	
盘亏损失	449.34	605,829.97	449.34
非流动资产毁损报废损失	1,223,995.81	3,221,378.81	1,223,995.81
滞纳金及罚款支出	6,318,527.76	413,799.06	6,318,527.76
其他	147,399.91	1,451,098.65	147,399.91
合计	7,708,189.53	7,660,647.03	7,708,189.53

注释58. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,788,793.44	2,608,806.22
递延所得税费用	35,863,292.96	-60,206,773.32
合计	41,652,086.40	-57,597,967.10

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,555,973,495.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	-388,993,373.94
子公司适用不同税率的影响	31,437,697.40
调整以前期间所得税的影响	48,830,195.90
非应税收入的影响	-5,480,601.49
不可抵扣的成本、费用和损失影响	301,883,033.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-56,742,959.61
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	133,283,955.16
研发费用加计扣除	-22,565,860.78
所得税费用	41,652,086.40

注释59. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回往来款	73,174,008.59	443,992,238.72
收到银行存款利息收入	7,203,370.53	13,496,925.83
收到财政补贴资金	40,681,366.55	83,087,500.57

项目	本期发生额	上期发生额
收到保证金	27,439,116.44	42,013,775.26
收到其他	9,758,895.20	7,553,575.64
合计	158,256,757.31	590,144,016.02

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付销售费用、管理费用等	626,786,010.09	1,016,034,289.79
支付往来款	44,009,305.63	131,899,281.01
支付保证金	30,593,516.51	37,398,678.23
其他	19,030,669.03	15,305,888.67
合计	720,419,501.26	1,200,638,137.70

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回定期存单款项	690,065,192.68	1,873,316,214.44
收回单位借款	4,991,384.95	13,053,897.97
其他	2,304,669.33	4,754,466.54
合计	697,361,246.96	1,891,124,578.95

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付定期存单款项	70,000,000.00	1,675,139,665.58
其他	8,100,000.00	19,732,550.78
合计	78,100,000.00	1,694,872,216.36

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到外部借款	1,801,899,068.38	1,920,279,151.51
融资租赁融资款	740,524,888.89	
保证金	175,268,247.49	
其他	19,269,356.58	
合计	2,736,961,561.34	1,920,279,151.51

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还融资租赁借款本金	355,943,148.49	243,420,929.22
归还外部借款	1,690,903,464.14	1,589,567,480.34
支付保证金	109,745,000.00	175,000,000.00
退还股权转让款		35,444,548.61
其他	15,099,800.41	18,203,199.11
合计	2,171,691,413.04	2,061,636,157.28

注释60. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,597,625,582.17	-654,561,154.63
加：信用减值损失	573,181,682.08	189,697,796.37
资产减值准备	374,359,870.63	58,982,921.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	151,024,719.20	264,202,878.02
使用权资产折旧		
无形资产摊销	25,252,322.47	40,581,874.19
长期待摊费用摊销	11,266,013.28	13,586,166.13
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)	-3,396,192.25	5,883,818.21
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,223,995.81	3,221,378.81
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	190,937,542.30	-147,986,061.35
财务费用(收益以“-”号填列)	248,663,669.60	236,246,156.90
投资损失(收益以“-”号填列)	-28,806,715.68	5,059,503.10
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	60,722,594.48	-88,694,354.13
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-24,797,544.97	28,421,580.81
存货的减少(增加以“-”号填列)	40,862,758.86	181,270,369.43
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-139,805,994.26	89,772,556.85
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	225,160,301.74	-343,061,178.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	108,223,441.12	-117,375,748.61
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		

项目	本期金额	上期金额
现金的期末余额	548,508,902.93	382,540,334.91
减：现金的期初余额	382,540,334.91	563,423,776.40
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	165,968,568.02	-180,883,441.49

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	6,583.94
其中：湖南廉药药都信息技术有限公司	6,583.94
力声特美国股份有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	33,355.60
其中：湖南廉药药都信息技术有限公司	6,583.94
力声特美国股份有限公司	26,771.66
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-26,771.66

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	548,508,902.93	382,540,334.91
其中：库存现金	75,800.00	80,585.19
可随时用于支付的银行存款	548,433,102.93	381,499,549.34
可随时用于支付的其他货币资金		960,200.38
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	548,508,902.93	382,540,334.91
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释61. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	202,408,683.33	定期存单、票据保证金
固定资产	1,336,018,586.97	融资租赁
投资性房地产	96,555,888.52	借款
无形资产	165,270,273.35	融资租赁
在建工程	308,649,965.88	融资租赁

项目	余额	受限原因
长期股权投资	384,818,043.42	借款质押
交易性金融资产	188,764,544.40	借款质押
合计	2,682,485,985.87	

注释62. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,022,812.14	6.3757	12,896,843.36
欧元	31,631.16	7.2197	228,367.49
港币	51.89	0.8176	42.43
应收账款			
其中：美元	865,324.18	6.3757	5,517,047.37
其他应收款			
其中：美元	129,400.00	6.3757	825,015.58
其他应付款			
其中：港币	22,236.77	0.8176	18,180.78

2. 境外经营实体说明

重要的境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
海药国际集团有限公司	香港	港币	经营当地流通货币

注释63. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	22,729,700.00	3,996,742.93	详见附注五注释 36.
计入其他收益的政府补助	21,703,884.74	21,703,884.74	详见附注五注释 50.
合计	44,433,584.74	25,700,627.67	

七、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

1、湖南廉药药都信息技术有限公司，由湖南廉桥药都医药有限公司、邓万春分别出资 950 万元、50 万元，于 2016 年 11 月设立，持股比例分别为 95%、5%。该公司已于 2021 年

完成注销清算工作。

2、力声特美国股份有限公司，由及上海力声特医学科技有限公司出资 1,340 万元，于 2016 年 1 月设立，持股比例为 100%。该公司已于 2021 年完成注销清算工作。

3、恒佳医疗科技（北京）有限责任公司，由力声特 2014 年与张晶石共同出资设立，持股比例 90%，因丧失控制权，本年不再纳入合并范围。

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	
海口市制药厂有限公司	海口市秀英区南海大道 192 号	海南省海口市秀英区南海大道 192 号	制造业	100.00		设立
桂林海药生物科技有限公司	桂林市永福县苏桥镇干校旁苏桥园 6#综合楼 3-27 号	永福县苏桥镇水荆东路 5 号	服务业		100.00	设立
湖南海药鸿星堂医药有限公司	长沙市雨花区环保中路 169 号 G 栋 3 楼 307-317 房	长沙市雨花区汇金路 877 号嘉华智谷产业园第 Q1、A2、A3 栋 601、602、603 房	批发和零售业		56.67	非同一控制下企业合并
重庆天地药业有限责任公司	重庆市忠县忠州大道沈阳路 1 号	重庆市忠县忠州大道沈阳路 1 号	制造业	82.55		同一控制下企业合并
重庆天一医药有限公司	重庆市忠县忠州大道沈阳路 1 号	重庆市忠县忠州大道沈阳路 1 号 办公楼 5 楼 5-1 至 5-6	批发和零售业	51.00	49.00	设立
上海力声特医学科技有限公司	上海市普陀区怒江北路 561 弄 6 号 1 楼	上海市浦东新区青黛路 668 号	制造业	84.67		同一控制下企业合并
上海海药营销咨询有限公司	上海市普陀区怒江北路 561 弄 6 号 2 楼 A 座	上海市普陀区怒江北路 598 号 17 层 1702、1706 室	服务业	100.00		设立
上海力声特神经电子科技有限公司	上海市浦东新区周浦镇周祝公路 337 号 9 幢 229 室	浦东新区周浦镇周祝公路 337 号 9 幢 229 室	技术开发与服务		100.00	同一控制下企业合并
海南寰太股权投资基金管理有限公 司	海口市龙昆北路 30 号宏源证券大厦 11 楼	海口市龙华区国贸大道 56 号北京大厦 21 层 C、D 房	投资管理以及咨 询服务	80.00		设立

海南海药股份有限公司
2021 年度
财务报表附注

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	
海南寰太生物医药产业创业投资基金合伙企业(有限合伙)	海口市龙华区国贸大道56号北京大厦21层C、D	海口市龙华区国贸大道56号北京大厦21层C、D	服务业	48.80	3.20	设立
湖南廉桥药都医药有限公司	湖南省邵阳市邵东县廉桥镇药材市场长沙大道81-83号	湖南省邵阳市邵东县廉桥镇药材市场北京路001号	商业	99.29		设立
海药大健康管理(北京)有限公司	北京市西城区西直门外大街18号楼9层6单元1002	北京市东城区南竹杆胡同2号1幢4层10502	远程医疗及健康管理服务平台	100.00		设立
鄂州鄂钢医院有限公司	湖北省鄂州市江碧路(雨台山)	鄂州市江碧路(雨台山)鄂钢医院	医院管理的技术咨询和服务	76.00		非同一控制下企业合并
湖南柳城中药饮片有限公司	湖南省常德经济技术开发区德山街道办事处莲花池居委会	湖南省邵阳市邵东市界岭镇长塘工业园	中药饮片的生产		100.00	非同一控制下企业合并
湖南养身堂贸易有限公司	湖南省邵阳市邵东县廉桥镇	湖南省邵阳市邵东县廉桥镇廉桥药材市场长沙大道81-83号	中药材、中药饮片、保健品销售	100.00		设立
湖南海涟湘玉中药材产业发展有限公司	湖南省娄底市涟源市涟水名城	湖南省娄底市涟源市涟水名城	中药材种植、生产、加工、销售		90.00	设立
湖南海药百成医药有限公司	湖南省邵阳市邵东县廉桥镇兴隆村、太阳村	湖南省邵阳市邵东县廉桥镇兴隆村、太阳村	交通运输、仓储和邮政业		100.00	非同一控制下企业合并
海南海药投资有限公司	海南省海口市市南海大道192号	海南省海口市市南海大道192号	租赁和商务服务业	100.00		设立
海药国际集团有限公司	香港湾仔骆克道300号侨卓商业大厦A座20楼	香港湾仔骆克道300号侨卓商业大厦A座20楼	医药、医疗器械和医疗健康的商业活动、跨境合作和服务	100.00		设立

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	
海南维可欣生物技术有限公司	海南省老城高新技术产业示范区海南生态软件园 A18 幢二层 201 室	海南省老城高新技术产业示范区海南生态软件园 A18 幢二层 201 室	科学研究和技术服务业	100.00		设立
成都海蓉康生物科技有限公司	成都金牛高新技术产业园区兴科中路 36 号 1 栋 4 楼 4 号	成都金牛高新技术产业园区兴科中路 36 号 1 栋 4 楼 4 号	服务业		100.00	设立
江苏普健药业有限公司	盐城市滨海县滨海医药产业园丹桂路 8 号	盐城市滨海县滨海医药产业园丹桂路 8 号	制造业	30.54	25.87	非同一控制下企业合并
盐城开元医药化工有限公司	滨海县滨淮镇头罾（盐城市沿海化工园区）	滨海县滨淮镇头罾（盐城市沿海化工园区）	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
江苏汉阔生物有限公司	江苏滨海经济开发区沿海工业园（中山五路北侧）	江苏滨海经济开发区沿海工业园（中山五路北侧）	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
滨海博生物化工有限公司	滨海县滨淮镇头罾村（盐城市沿海化工园区）	滨海县滨淮镇头罾村（盐城市沿海化工园区）	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
海南海药销售有限公司	海口市秀英区南海大道 192 号	海口市秀英区南海大道 192 号海南南海生物医药产业园办公行政楼二层(除 207 室外)	批发和零售业	100.00		设立

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

注 1:2016 年 8 月, 中国农发重点建设基金有限公司以现金 9,300 万元对子公司重庆天地药业有限公司增资, 增资完成后持有重庆天地药业有限公司 17.45%的股权, 相关工商登记手续尚未办理。根据投资协议的约定, 前述增资款专项用于“年产 65 吨医药原料药项目”的建设, 投资期限 13 年, 中国农发重点建设基金有限公司在投资期内按照投资金额享有每年 1.2%的固定收益, 不参与重庆天地药业有限公司的经营管理, 不享有表决权, 收到款项作为其他非流动负债列示。2021 年底, 公司对重庆天地药业有限公司实际享有权益比例为 100.00%。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
江苏普健药业有限公司	43.59	-31,343,272.81		-86,175,786.64	
鄂州鄂钢医院有限公司	24.00	-8,421,547.08		48,942,742.05	
湖南廉桥药都医药有限公司	0.71	-482,028.86		-448,521.81	
上海力声特医学科技有限公司	15.33	1,470,518.55		29,380,477.70	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额			
	上海力声特医学科技有限公司	湖南廉桥药都医药有限公司	鄂州鄂钢医院有限公司	江苏普健药业有限公司
流动资产	127,273,519.73	414,059,837.70	156,297,021.68	72,057,097.66
非流动资产	244,391,395.24	302,021,908.13	183,034,535.35	583,861,750.23
资产合计	371,664,914.97	716,081,745.83	339,331,557.03	655,918,847.89
流动负债	150,503,699.43	147,604,454.16	131,217,946.28	529,845,831.07
非流动负债	29,166,937.28	971,666.66	4,185,518.88	29,980,000.00
负债合计	179,670,636.71	148,576,120.82	135,403,465.16	559,825,831.07
营业收入	80,385,239.12	179,056,352.83	166,786,679.25	138,207,113.72
净利润	9,592,423.70	-33,100,668.90	-35,089,779.49	-71,904,732.29
综合收益总额	9,592,202.15	-33,100,668.90	-35,089,779.49	-71,904,732.29
经营活动现金流量	17,843,649.89	10,208,421.80	19,604,674.81	-9,912,664.78

续:

项目	期初余额			
	上海力声特医学科技有限公司	湖南廉桥药都医药有限公司	鄂州鄂钢医院有限公司	江苏普健药业有限公司
流动资产	114,425,814.05	650,097,911.47	187,243,577.27	547,926,255.41
非流动资产	217,654,608.98	315,858,403.76	182,191,704.66	163,501,863.83
资产合计	332,080,423.03	965,956,315.23	369,435,281.93	711,428,119.24
流动负债	114,199,961.54	331,279,411.29	110,751,581.37	550,472,213.68
非流动负债	35,775,598.25	31,063,381.25	19,665,829.20	
负债合计	149,975,559.79	362,342,792.54	130,417,410.57	550,472,213.68
营业收入	69,740,385.16	87,815,291.87	149,648,480.38	11,675,246.44
净利润	-4,305,452.56	-38,052,163.31	9,727,040.00	-147,613,632.32
综合收益总额	-4,270,536.64	-38,376,974.79	9,727,040.00	-147,613,632.32
经营活动现金流量	-32,615,106.96	-41,322,626.30	-7,186,350.97	-9,047,768.25

(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

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
海口市制药厂有限公司	2021 年 12 月 22 日	98.42%	100.00%

(三)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
中國抗體製藥有限公司	中国香港	香港皇后大道东 183 号合和中心 54 楼	商用物理及生物学研究	15.79		权益法核算
北京清睿智能科技有限公司	北京市	北京市海淀区上地信息路 26 号 10 层 1018 室	科学研究和技术服务业		30.00	权益法核算
四川四凯发展科技集团有限公司	四川省成都市	四川省成都高新区天府二街 138 号 1 幢 8 楼 801-805 号	信息传输、软件和信息技术服务业		35.00	权益法核算
台州市一铭医药化工有限公司	浙江省台州市	台州市椒江区滨海路 58 号	医药产品生产与销售		50.00	权益法核算
盐城海药烽康投资管理中心（有限合伙）	江苏省盐城市	盐城市城南新区新都街道景观大道大数据产业园创新大厦南楼 1924 室 (CND)	租赁和商务服务业	33.00	0.15	权益法核算
重庆亚德科技股份有限公司	重庆市	重庆市九龙坡区石桥铺科技园一路 C-23-2 号	软件开发和提供信息服务	20.51	19.28	权益法核算

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额
	台州市一铭医药化工有限公司
流动资产	67,752,210.38
其中:现金和现金等价物	506,240.12
非流动资产	3,815,957.30
资产合计	71,568,167.68
流动负债	101,037,670.03
非流动负债	
负债合计	101,037,670.03
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	-29,469,502.35
按持股比例计算的净资产份额	-14,734,751.18
调整事项	1,903,151.04
—商誉	1,448,738.78
—内部交易未实现利润	
—其他	454,412.26
对合营企业权益投资的账面价值	

项目	期末余额/本期发生额
	台州市一铭医药化工有限公司
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	
财务费用	-2,322.91
所得税费用	
净利润	-323,540.45
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	-323,540.45
企业本期收到的来自合营企业的股利	

续：

项目	期初余额/上期发生额
	台州市一铭医药化工有限公司
流动资产	48,167,164.15
其中:现金和现金等价物	2,563,159.87
非流动资产	4,057,202.72
资产合计	52,224,366.87
流动负债	81,370,328.77
非流动负债	
负债合计	81,370,328.77
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	-29,145,961.90
按持股比例计算的净资产份额	-14,572,980.95
调整事项	1,903,151.04
—商誉	1,448,738.78
—内部交易未实现利润	
—其他	454,412.26
对合营企业权益投资的账面价值	
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	113,926,869.16
财务费用	408,053.68
所得税费用	
净利润	-6,033,046.53
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	-6,033,046.53

项目	期初余额/上期发生额
	台州市一铭医药化工有限公司
企业本期收到的来自合营企业的股利	

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额			
	中國抗體製藥有限公司	重庆亚德科技股份有限公司	四川四凯发展科技集团有限公司	盐城海药烽康投资管理中心(有限合伙)
流动资产	4,870,320,560.00	249,626,917.86	68,838,506.08	55,618,948.51
非流动资产	3,646,250,720.00	118,256,030.20	15,450,522.68	188,449,651.29
资产合计	8,516,571,280.00	367,882,948.06	84,289,028.76	244,068,599.80
流动负债	804,224,064.00	241,338,578.53	11,622,927.85	42,468,468.21
非流动负债	2,150,819,440.00	6,643,338.26	606.96	
负债合计	2,955,043,504.00	247,981,916.79	11,623,534.81	42,468,468.21
少数股东权益		21,673,838.98		
归属于母公司股东权益	5,561,527,776.00	98,227,192.29	72,665,493.95	201,600,131.59
按持股比例计算的净资产份额	878,165,235.83	39,084,599.81	25,432,922.88	66,830,443.62
调整事项	-493,347,192.41	-39,084,599.81	26,180,155.39	-33,479,824.85
—商誉		93,489,711.19	26,212,119.53	
—内部交易未实现利润				
—其他	-493,347,192.41	-132,574,311.00	-31,964.14	-33,479,824.85
对联营企业权益投资的账面价值	384,818,043.42		51,613,078.27	33,350,618.77
存在公开报价的权益投资的公允价值	377,456,240.61			
营业收入	211,864,688.00	50,749,272.01	32,006,125.28	
净利润	-2,356,274,144.00	-67,892,801.52	1,338,578.83	605,748.19
终止经营的净利润				
其他综合收益	-169,324,960.00			
综合收益总额	-2,525,599,104.00	-67,892,801.52	1,338,578.83	605,748.19
企业本期收到的来自联营企业的股利				

续：

项目	期初余额/上期发生额		
	重庆亚德科技股份有限公司	四川四凯发展科技集团有限公司	盐城海药烽康投资管理中心(有限合伙)
流动资产	324,919,693.16	63,192,993.20	47,931,299.59
非流动资产	118,225,933.53	16,098,358.22	263,219,022.43
资产合计	443,145,626.69	79,291,351.42	311,150,252.02

项目	期初余额/上期发生额		
	重庆亚德科技股份有限公司	四川四凯发展科技集团有限公司	盐城海药烽康投资管理中心(有限合伙)
流动负债	237,401,529.14	7,963,829.34	34,339,073.56
非流动负债	19,744,621.69	606.96	
负债合计	257,146,150.83	7,964,436.30	34,339,073.56
少数股东权益	21,016,871.46		
归属于母公司股东权益	164,982,604.40	71,326,915.12	276,811,178.46
按持股比例计算的净资产份额	65,646,578.29	24,964,420.29	91,347,688.89
调整事项	77,506,878.47	26,180,155.39	-1,431,858.89
—商誉	93,489,711.19	26,212,119.53	
—内部交易未实现利润			
—其他	-15,982,832.72	-31,964.14	-1,431,858.89
对联营企业权益投资的账面价值	143,153,456.76	51,144,575.68	89,915,830.00
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	69,924,740.37	22,395,162.93	
净利润	-111,820,349.09	1,019,715.74	-4,527,442.39
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-111,820,349.09	1,019,715.74	-4,527,442.39
企业本期收到的来自联营企业的股利			

4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营和合营企业投资账面价值合计	32,830,253.63	125,901,443.16
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-22,245,353.08	-32,588,456.65
其他综合收益		
综合收益总额	-22,245,353.08	-18,074,029.10

5. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

九、与金融工具相关的风险披露

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

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引

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

（一）信用风险

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

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

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款、应收融资款项、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。

截止 2021 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	35,477,800.07	
应收账款	575,405,121.89	92,459,037.71
其他应收款	1,549,892,930.33	612,256,061.86
合计	2,160,775,852.29	704,715,099.57

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 29.31%（2020 年 12 月 31 日为 27.85%）源于余额前五名客户。

（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，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 410,095.33 万元，其中：已使用授信金额为 344,967.15 万元。

截止 2021 年 12 月 31 日，本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	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	1,494,065,633.33			1,494,065,633.33
应付票据	443,283,329.52			443,283,329.52
应付账款	488,978,406.86			488,978,406.86
其他应付款	1,046,472,959.19			1,046,472,959.19
一年内到期的其他非流动负债	1,099,477,898.35			1,099,477,898.35
其他流动负债	4,439,874.22			4,439,874.22
长期借款		686,168,200.00		686,168,200.00
租赁负债		1,569,205.87		1,569,205.87
长期应付款		179,090,136.30		179,090,136.30
其他非流动负债		93,000,000.00		93,000,000.00
预计负债	153,831,706.41			153,831,706.41
合计	4,730,549,807.88	959,827,542.17		5,690,377,350.05

（三）市场风险

1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、租赁负债等。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。

(1) 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。

(2) 截止 2021 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 518,188,200.00 元。

(3) 敏感性分析：

截止 2021 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2021 年 12 月 31 日，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 2021 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	230,813,567.08		615,057,290.00	845,870,857.08
债务工具投资				
权益工具投资	220,813,567.08		615,057,290.00	835,870,857.08
衍生金融资产				
其他	10,000,000.00			10,000,000.00
应收款项融资			46,976,122.49	46,976,122.49
其他权益工具投资	770,000.00		327,589,140.00	328,359,140.00
资产合计	231,583,567.08		989,622,552.49	1,221,206,119.57

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值，对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市净率（P/B）估值模型等。应收款项融资之公允价值近似认为等于该等应收款项的期末公允价值等于其面值扣减按预期信用风险确认的坏账准备后的余额，即公允价值基本等于摊余成本，其公允价值变动因素对其期末计量的影响显著不重大。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的 表决权比例 (%)
海南华同实业有限公司	海南省澄迈县	兴办实业、国内商业、物资供销业、投资咨询	1,000.00	22.89%	30.88%

1. 本公司的母公司情况的说明

海南华同实业有限公司主营业务为社会经济咨询，企业管理咨询，零售医药及医疗器材，医药及医疗器械国际贸易代理服务，医药、医疗用品及器材市场管理服务，互联网批发，医疗、医药咨询服务，市场管理服务，健康咨询，生物技术推广服务。

2. 本公司最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或

联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
海南诺峰医药科技有限公司	联营企业
台州市一铭医药化工有限公司	合营企业
重庆亚德科技股份有限公司	联营企业
海南云信医疗科技有限公司	联营企业
湖南普瑞康医药有限公司	联营企业
盐城海药烽康投资管理中心（有限合伙）	联营企业
湖南金圣达空中医院信息服务有限公司	联营企业
宁波奉化康复医院	联营企业子公司
西安光仁医院有限公司	联营企业子公司
四川四凯发展科技集团有限公司	联营企业

（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
刘悉承	持股 5%以上股东
邱晓微	持股 5%以上股东配偶
邵阳农村商业银行股份有限公司	董监高有任职
重庆特瑞新能源材料有限公司	持股 5%以上股东下属公司
南京际华三五二一环保科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
新兴际华医药控股有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
际华三五二二装具饰品有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
天津华津制药有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
北京凯正生物工程发展有限责任公司	受同一最终控制方控制的其他企业
聚联智汇水务科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
上海际华物流有限公司西安分公司	受同一最终控制方控制的其他企业
新兴凌云医药化工有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
重庆天海电池材料有限公司	持股 5%以上股东下属公司
深圳市南方同正投资有限公司	持股 5%以上股东
海南海药房地产开发有限公司	持股 5%以上股东下属公司
湖南鼎联药业管理服务企业（普通合伙）	董监高有任职
新兴际华集团财务有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
海南华智土地房地产评估有限公司	董监高有任职
海南赛乐敏生物科技有限公司	董监高有任职

（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

司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新兴际华医药控股有限公司	借款利息	24,952,472.21	115,360.00
北京凯正生物工程发展有限责任公司	借款利息	7,604,166.64	3,964,000.00
邵阳农村商业银行股份有限公司	借款利息	6,985,654.58	7,062,319.88
天津华津制药有限公司	采购商品	1,393,600.00	380,000.00
海南诺峰医药科技有限公司	技术服务	518,000.00	3,263,000.00
新兴际华集团财务有限公司	借款利息	340,875.00	
南京际华三五二一环保科技有限公司	采购商品	85,611.00	
新疆际华七五五五职业装有限公司	采购商品	79,922.00	
际华三五二二装具饰品有限公司	采购商品	48,700.00	186,000.00
台州市一铭医药化工有限公司	采购商品		37,544,344.39
重庆亚德科技股份有限公司	技术服务		546,613.51
际华（天津）新能源投资有限公司	采购商品		22,000.00
南京际华三五二一特种装备有限公司	采购商品		310,000.00
长沙市昭阳资本管理有限公司	基金管理费		2,200.00
重庆特瑞新能源材料有限公司	采购商品		5,200.00
新兴际华伊犁农牧科技发展有限公司	采购商品		13,080.00
邯郸赵王宾馆有限公司	采购商品		7,030.00
合计		42,009,001.43	53,421,147.78

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新兴凌云医药化工有限公司	出售商品	33,600.00	76,936.00
聚联智汇水务科技有限公司	出售商品	18,400.00	
新兴铸管股份有限公司（武安本部）	出售商品	31,000.00	325,588.00
新兴际华集团有限公司	出售商品	22,240.80	742,980.00
新兴际华科技发展有限公司	出售商品	5,557.65	
海南海药房地产开发有限公司	出售商品	3,360.00	
上海际华物流有限公司西安分公司	出售商品	1,680.00	15,216.00
新兴发展集团有限公司	出售商品	1,080.00	
新兴发展（北京）国际贸易有限公司	出售商品	400.00	
台州市一铭医药化工有限公司	出售商品		10,119,290.66
新兴际华医药控股有限公司	出售商品		490,749.95
湖南普瑞康医药有限公司	出售商品		48,068.97

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
黄石新兴管业有限公司	出售商品		42,714.00
天津华津制药有限公司	出售商品		19,000.00
新兴铸管集团邯郸新材料有限公司	出售商品		17,000.00
新兴科创发展（宁波）有限公司	出售商品		13,200.00
广东新兴发展供应链管理有限公司	出售商品		9,680.00
上海际华物流有限公司武汉分公司	出售商品		8,800.00
天津双鹿大厦有限公司	出售商品		8,800.00
新兴津宝燃气（天津）有限公司	出售商品		5,280.00
新兴燃气（天津）有限公司	出售商品		5,280.00
中新联进出口有限公司	出售商品		5,280.00
海南云信医疗科技有限公司	出售商品		4,800.00
海南赛乐敏生物科技有限公司	出售商品		4,560.00
上海优卡迪生物医药科技有限公司	出售商品		4,560.00
济南三五二零工厂	出售商品		4,400.00
新兴发展（邯郸）投资管理有限公司	出售商品		2,200.00
新兴发展（宁波）金属资源有限公司	出售商品		2,200.00
新兴际华投资有限公司	出售商品		2,200.00
海南诺峰医药科技有限公司	出售商品		1,900.00
北京凯正生物工程发展有限责任公司	出售商品		897.60
合计		117,318.45	11,981,581.18

4. 关联租赁情况

（1）本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
海南赛乐敏生物科技有限公司	房屋及设备	10,037,775.72	5,000,000.00
重庆天海电池材料有限公司	房屋及设备	704,771.43	360,000.00
海南优尼科尔生物科技有限公司	设备租赁	1,129,993.34	
新兴际华医药控股有限公司	房屋租赁	984,821.45	
台州市一铭医药化工有限公司	房屋及设备租赁		1,744,600.00
合计		12,857,361.94	7,104,600.00

关联租赁情况说明：

注 1：根据公司子公司海口市制药厂有限公司与海南优尼科尔生物科技有限公司签订设备租赁合同期限 2020 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，子公司海口市制药厂有限公司将坐落于海口市秀英区南海大道 192 号海药工业园设备有偿租赁给海南优尼科尔生物科技有限公司使用，租赁费用为 568 万元，本年度，海口市制药厂有限公司确认租赁收入为 112 万元。

注 2: 根据公司海南海药股份有限公司与控股公司新兴际华医药控股有限公司签订房屋租赁合同期限 2021 年 7 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 海南海药股份有限公司将位于北京市东城区南竹杆胡同 2 号 1 幢 4 层 10521、10522、10523 房屋在现有的状态下出租给新兴际华医药控股有限公司使用租赁费用为 699,879.30 元; 2021 年 8 月签订房屋租赁合同期限 2021 年 8 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 海南海药股份有限公司将位于北京市东城区南竹杆胡同 2 号 1 幢 4 层 10501、10525 房屋在现有的状态下出租给新兴际华医药控股有限公司使用租赁费用为 284,942.15 元, 本年度海南海药股份有限公司确认租赁收入为 984,821.15 元。

注 3: 根据公司子公司重庆天地药业有限责任公司与重庆天海电池材料有限公司签订房屋租赁合同期限 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 重庆天地药业有限责任公司将位于重庆市忠县水坪工业园区部分生产车间、办公室、生活场所面积共 6000 m² 的房屋出租给重庆天海电池材料有限公司使用租赁费用为 1,080,000 元, 本年度重庆天地药业有限责任公司确认租赁收入为 704,771.43 元。

注 4: 根据公司子公司海口市制药厂有限公司与海南赛乐敏生物科技有限公司签订的设备及房屋租赁合同, 子公司海口市制药厂有限公司将坐落于海口市秀英区南海大道 192 号海药工业园厂房和设备有偿租赁给海南赛乐敏生物科技有限公司使用, 租赁期限自 2019 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日止。租赁费用为 500 万元/每年。2020 年 9 月签订三方设备处置协议, 自 2020 年 10 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日, 租赁设备和房屋每年租赁费用应扣除标的设备相应部分年租金计人民币 40,695.90 元。2020 年 12 月 31 日, 签订补充协议新增租赁物海药工业园厂房 6 号抗体楼及其他附属配套设施。租赁费用为 536 万元/每年。本报告期, 海口市制药厂有限公司确认租赁收入 1,003 万元。

5. 关联担保情况

(1) 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
新兴际华医药控股有限公司	200,000,000.00	2022 年 11 月 25 日	2025 年 11 月 25 日	否
新兴际华医药控股有限公司	100,000,000.00	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 15 日	否
新兴际华医药控股有限公司	200,000,000.00	2022 年 6 月 17 日	2025 年 6 月 17 日	否
新兴际华医药控股有限公司	100,000,000.00	2022 年 8 月 12 日	2025 年 8 月 12 日	否
新兴际华医药控股有限公司	190,000,000.00	2023 年 11 月 30 日	2026 年 11 月 30 日	否
新兴际华医药控股有限公司	216,077,916.67	2021 年 11 月 2 日	2026 年 11 月 2 日	否
新兴际华医药控股有限公司	30,000,000.00	2022 年 10 月 14 日	2025 年 10 月 14 日	否
新兴际华医药控股有限公司	100,000,000.00	2023 年 03 月 13 日	2026 年 3 月 13 日	否
刘悉承、邱晓微	90,000,000.00	2022 年 2 月 9 日	2025 年 2 月 9 日	否
刘悉承、邱晓微	110,000,000.00	2022 年 5 月 19 日	2025 年 5 月 19 日	否

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
刘悉承、邱晓微	100,000,000.00	2022 年 5 月 28 日	2025 年 5 月 28 日	否
刘悉承、邱晓微	500,000,000.00	2022 年 6 月 24 日	2025 年 6 月 24 日	否
江苏普健药业有限公司、潘庆华、杨思卫	10,000,000.00	2022 年 4 月 8 日	2025 年 4 月 7 日	否

6. 关联方资金拆借

(1) 2018 年 1 月 29 日，海南海药与重庆亚德双方签订《借款协议》，并向其提供借款 2000 万，后多次签订展期协议，最后一次借款展期期限为 2020 年 1 月 22 日至 2021 年 1 月 22 日。2018 年 4 月 20 日召开的第九届董事会第十四次会议及 2018 年 5 月 28 日召开的 2017 年年度股东大会审议通过了《关于为参股公司重庆亚德科技股份有限公司提供担保暨关联交易事项的议案》，同意公司为亚德科技提供担保 1.5 亿元，期限自合同签订之日起 3 年。2021 年 6 月 2 日海南海药收到亚德科技相关贷款银行的履行担保责任通知书，相关银行要求公司依照合同约定履行连带保证责任，截至 2021 年 12 月 31 日公司已代亚德科技清偿相关银行贷款本金共计 1.49 亿元。

(2) 2021 年 4 月 25 日，根据公司资金需求和未来发展战略需要，公司总经理办公会第五次会议通过了《关于海南海药股份有限公司申请与北京凯正 1.5 亿元借款延期议案》，2020 年 5 月 15 日，海南海药股份有限公司向北京凯正生物工程发展有限责任公司借款 15000 万元，2021 年 5 月 14 日到期。经与出借人友好协商，将此 15000 万元的最高额借款协议办理延期至 2022 年 5 月 14 日，年利率 5.00%。经会议研究决定，同意该议案。在上述借款额度内，资金可以滚动使用，借款年化利率 5%，截止资产负债表日，凯正生物向公司提供资金本金 15,000 万元，本报告期，双方计算资金占用费为 760.42 万元。

(3) 2017 年 12 月，公司通过与邵阳农村商业银行股份有限公司签订了流动资金借款合同，合同编号-20500-2017-00000088。2020 年 8 月，向邵阳农村商业银行股份有限公司分别借入资金 2000 万元、2000 万元、1800 万元，资金占用费年费率为 7.9201%，资金借款期限分别为 2020 年 8 月 3 日起至 2021 年 12 月 02 日、2020 年 8 月 4 日起至 2021 年 12 月 03 日、2020 年 8 月 5 日起至 2021 年 12 月 04 日止，本报告期，双方计算资金占用费为 698.57 万元。

(4) 2021 年 4 月 14 日，根据公司资金需求和未来发展战略需要，为优化公司负债结构、降低融资成本，公司第十届董事会第十二次会议通过了《关于向新兴际华医药控股有限公司借款的议案》，借款期限自 2021 年 04 月 07 日起至 2022 年 04 月 06 日止，协议项下最高借款金额为人民币 50,000.00 万元。该最高借款限额可由借款人一次或多次申请；出借人有权根据借款人的申请借款条件和出借人的经营状况，决定向借款人一次或分次发放借款，

本协议项下的借款资金使用费为 5.00%/年。本报告期，新增借款金额为 59,500.00 万元，归还借款金额为 16,000.00 万元，双方计算资金占用费为 1,342.43 万元。

(5) 2021 年 6 月 1 日，根据公司资金需求和未来发展战略需要，公司第十届董事会第十六次会议通过了《关于向新兴际华医药控股有限公司借款的议案》，借款期限自 2021 年 5 月 31 日起至 2022 年 5 月 30 日止，协议项下最高借款金额为人民币 35,000.00 万元。该最高借款限额可由借款人一次或多次申请；出借人有权根据借款人的申请借款条件和出借人的经营状况，决定向借款人一次或分次发放借款，本协议项下的借款资金使用费为 6.00%/年，本报告期，新增借款金额为 56,000.00 万，归还借款金额为 33,300.00 万元，双方计算资金占用费为 1,152.82 万元。

(6) 2021 年 3 月 29 日，根据公司资金需求和未来发展战略需要，公司第十届董事会第十一次会议通过了《关于公司与新兴际华集团财务有限公司签订<金融服务协议>的议案》、《关于公司在新兴际华集团财务有限公司 2021 年存、贷款关联交易预计的议案》，同意新兴际华财务公司为海南海药（包括海南海药控股子公司）提供存款服务的存款利率将不低于中国人民银行统一颁布的同期同类存款的存款利率，不低于同期中国国内主要商业银行同类存款的存款利率，同时，也不低于同期新兴际华财务公司吸收任何第三方同种类存款所确定的利率且提供的综合授信余额合计最高不超过人民币 10 亿元，贷款利率不高于海南海药在其它国内金融机构取得的同期同档次贷款利率、以及新兴际华财务公司向除海南海药以外的同信用级别的第三方提供同期同档次贷款的平均利率水平。本报告期，公司通过新兴际华财务公司资金集中与结算平台代理收款金额为人民币 533,186.50 万元，收取相关财务利息金额为人民币 34.09 万元。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	8,439,401.40	9,515,726.08

8. 其他关联交易

详见附注十三（一）。

9. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	新兴铸管股份有限公司	15,000.00		16,000.00	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	新兴凌云医药化工有限公司	24,000.00			
	湖南普瑞康医药有限公司			882,579.29	164,660.55
	台州市一铭医药化工有限公司	10,293,048.55	10,293,048.55	10,228,448.55	306,853.46
预付款项					
	台州市一铭医药化工有限公司	29,819,175.51	29,819,175.51	29,883,775.51	17,344,293.36
	重庆亚德科技股份有限公司			29,100,000.00	
	际华三五二二装具饰品有限公司			20,000.00	
	海南诺峰医药科技有限公司			518,000.00	
其他应收款					
	盐城海药烽康投资管理中心（有限合伙）	42,410,000.00	42,410,000.00	34,310,000.00	3,191,100.00
	重庆天海电池材料有限公司	740,010.00	22,200.30	540,000.00	21,600.00
	海南赛乐敏生物科技有限公司			5,894,485.26	176,834.56
	重庆亚德科技股份有限公司	186,970,103.70	186,970,103.70	31,297,819.36	11,575,184.96
	湖南金圣达空中医院信息服务有限公司			6,109,999.94	877,999.99
	台州市一铭医药化工有限公司	7,296,708.34	7,296,708.34	7,296,708.34	314,854.37
	深圳市南方同正投资有限公司	428,362,578.94	25,701,754.74	446,362,578.94	13,390,877.37
	天津华津制药有限公司			390.00	11.70
	宁波奉化康复医院	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	120,000.00
	西安光仁医院有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	30,000.00
	海南诺峰医药科技有限公司	34,303.63	1,029.11		
	海南海药房地产开发有限公司	217,466,528.46	6,523,995.85	209,500,000.00	
应收股利					
	四川四凯发展科技集团有限公司			251,517.47	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	重庆特瑞新能源材料有限公司	5,200.00	5,200.00
	际华三五二二装具饰品有限公司		186,000.00

	天津华津制药有限公司	1,393,600.00	
其他应付款			
	湖南普瑞康医药有限公司	10,000.00	10,000.00
	北京凯正生物工程发展有限责任公司	162,395,833.31	154,813,608.33
	新兴际华医药控股有限公司	686,954,695.21	1,043,619.06
	湖南鼎联药业管理服务企业（普通合伙）	465,000.00	715,000.00
	海南赛乐敏生物科技有限公司	890,613.68	
预收款项			
	海南诺峰医药科技有限公司	9,840.00	9,840.00
	湖南普瑞康医药有限公司	2,792.30	

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 对外重要投资

被投资单位	认缴金额	认缴比例（%）	出资期限	实缴金额
北京春风百润股权投资合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00	35.36	2020/6/10	25,000,000.00
盐城海药烽康投资管理中心（有限合伙）	173,250,000.00	33.00	收到执行事务合伙人通知后 5 个工作日内	96,670,200.00
上海烽康医疗投资有限公司	8,820,000.00	14.99	2045/12/23	2,650,000.00
海南诺峰医药科技有限公司	4,900,000.00	49.00	2048/11/10	2,800,000.00
浙江浙商产融股权投资基金合伙企业（有限合伙）	500,000,000.00	1.51	2017 年 4 月 20 日前缴纳 50%，2017 年 7 月 31 日前缴纳 50%	250,000,000.00
成都海蓉康生物科技有限公司	5,000,000.00	100.00	2048/6/30	725,000.00

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 与合营企业和联营企业投资相关的或有负债

详见附注八·（三）-5。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1、对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估。

受新冠肺炎疫情的影响，全国医院提供诊疗服务、病人就诊均受到不同程度的影响，抗生素药品需求严重下降，导致公司产品营业收入同比下降。

（二）利润分配情况

无。

（三）销售退回

截止财务报表经董事会批准报出日，本公司无需要披露的销售退回。

（四）其他资产负债表日后事项说明

1、房产抵债情况

一、历史交易情况概述

（一）关于债权转让及债务抵偿的概述

公司于 2020 年 12 月 8 日召开的第十届董事会第七次会议、2020 年 12 月 25 日召开的 2020 年第三次临时股东大会审议通过了海南海药向深圳市南方同正投资有限公司（以下简称“南方同正”）转让部分应收款项债权并签署转让协议的议案，南方同正以债权本息净值 446,362,578.91 元（以下简称“应收款债权”）承接公司部分应收账款。根据转让协议约定，南方同正受让应收款债权，并以其全资子公司海南海药房地产开发有限公司（以下简称“海药房地产”）正在开发的（位于海南省澄迈县老城经济开发区东门岭地段海药花园）项目未来三年销售收入的 35%作为应收款债权转让对价，不足部分由南方同正补足。按协议的支付进度要求：海药房地产需在 2021 年 12 月 31 日前，向公司支付款项不低于 12,000 万元。

（二）关于解除协议的概述

公司于 2021 年 4 月 14 日召开第十届董事会第十二次会议审议通过了《关于解除协议暨关联交易的议案》并签署了相关《解除协议》，要求海药房地产返还购房款总计 23,045 万元。根据解除协议支付计划，三年内，海药房地产海药花园项目整体销售收入的 15%将划归公司，用以支付上述返还购房款的本金、违约金及利息，各年度不足部分，海药房地产有义务以现金补齐差额。按协议的支付进度要求：海药房地产需在 2021 年 12 月 31 日前，支付款项不低于 3,000 万元。

综上，截至 2021 年 12 月 31 日，海药房地产合计应支付公司款项不低于 15,000 万元，公司已收到海药房地产支付款项 1,800 万元，总计欠付 2021 年应付款项 13,200 万元（以下简称“目标债权”）。

二、本次交易情况

为持续推进上述债权转让及债务抵偿工作，促进债权的回收。2022 年 3 月 18 日，本公司与海药房地产签署《清偿协议》等，协议约定海南海药房地产开发有限公司以其所持有的 101 套商品房（建筑面积 11,007.33 平方米）抵偿 2021 年应支付给公司的欠款，抵偿资产的价值为 12000 元/平方米（协议约定抵偿资产的价值以评估结果或 12000 元/平方米（按建筑面积计）孰低者为准，评估价格为 12657.26 元/平方米），抵债房产的价值为 1.32 亿元，能够覆盖 2021 年欠付款项。

十四、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

本报告期未发现重大前期会计差错。

(二) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。分别原料药业务、制剂药业务、中药材仓储贸易业务及其他业务的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额						合计
	原料药制造销售	制剂药制造销售	中药材仓储贸易	其他	分部间抵销		
主营业务收入	26,129.37	104,035.87	17,905.64	78,562.74	-22,390.74		204,242.88
主营业务成本	21,450.58	37,780.77	18,758.19	68,071.83	-24,044.37		122,017.00
资产总额	266,240.74	285,965.08	71,608.17	1,049,996.99	-837,538.94		836,272.04
负债总额	59,929.28	241,330.14	14,857.61	680,316.50	-398,643.92		597,789.61

本公司各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。

(三) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 母公司所持本公司股权质押

截至资产负债表日，海南华同实业有限公司所持有本公司股份已累计质 148,494,944.00 股，占其所持有本公司股份的 50.00%，占本公司总股本的 11.45%。质押情况如下：

质权人名称	冻结股数	质押解除日
交通银行股份有限公司北京市分行营业部	148,494,944.00	质权人申请解除质押登记为止
合计	148,494,944.00	

上述质押已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完质押登记手续。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	80,282,221.52	377,043,416.26
1—2 年	153,700,134.04	1,199,262.51
2—3 年	346,109.41	2,322,088.50
3—4 年	2,318,183.61	146,832.32
4—5 年	146,832.32	2,700,658.27
5 年以上	24,417,023.14	21,722,316.87
小计	261,210,504.04	405,134,574.73
减：坏账准备	28,380,811.49	30,136,038.22
合计	232,829,692.55	374,998,536.51

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,566,355.31	0.98	2,566,355.31	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	258,644,148.73	99.02	25,814,456.18	9.98	232,829,692.55
组合 1 关联方组合	155,582,819.00	59.56			155,582,819.00
组合 2 账龄组合	103,061,329.73	39.46	25,814,456.18	25.05	77,246,873.55
合计	261,210,504.04	100.00	28,380,811.49	10.87	232,829,692.55

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,566,355.31	0.63	2,566,355.31	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	402,568,219.42	99.37	27,569,682.91	6.85	374,998,536.51
组合 1 关联方组合	213,377,755.00	52.67			213,377,755.00
组合 2 账龄组合	189,190,464.42	46.70	27,569,682.91	14.57	161,620,781.51
合计	405,134,574.73	100.00	30,136,038.22	7.44	374,998,536.51

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安徽圣方药业有限公司	1,325,344.59	1,325,344.59	100.00	预计无法收回
MU LIN SEN Co.,Ltd	797,642.69	797,642.69	100.00	预计无法收回
山东省药材公司	109,224.00	109,224.00	100.00	预计无法收回
上海医科大肿瘤医院	76,356.00	76,356.00	100.00	已吊销
海南恒荣康药业有限公司	64,358.85	64,358.85	100.00	已吊销
辽宁诚信药业有限公司	57,300.00	57,300.00	100.00	预计无法收回
湖北省襄樊医药站业务科	41,725.48	41,725.48	100.00	已注销
福建省厦门医药采购供应站	41,098.44	41,098.44	100.00	已注销
武汉国药(集团)股份有限公司医药分公司	16,728.26	16,728.26	100.00	已注销或其他异常
北京京仁达医药有限公司	13,188.00	13,188.00	100.00	已注销或其他异常
成都新健康药业有限公司	9,350.00	9,350.00	100.00	已注销或其他异常
海南中维康医药发展有限公司	8,954.00	8,954.00	100.00	已注销或其他异常
江苏华康医药股份有限公司	4,410.00	4,410.00	100.00	已注销或其他异常
衡阳同德祥医药有限公司新特药分公司	675.00	675.00	100.00	已注销或其他异常
合计	2,566,355.31	2,566,355.31	--	--

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,757,814.00		
1—2 年	152,825,005.00		

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	155,582,819.00		

(2) 组合 2 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	77,524,407.52	2,325,732.23	3.00
1—2 年	875,129.04	52,507.74	6.00
2—3 年	346,109.41	51,916.41	15.00
3—4 年	1,260,130.83	378,039.25	30.00
4—5 年	123,230.96	73,938.58	60.00
5 年以上	22,932,321.97	22,932,321.97	100.00
合计	103,061,329.73	25,814,456.18	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,566,355.31					2,566,355.31
按组合计提预期信用损失的应收账款	27,569,682.92	-1,755,226.74				25,814,456.18
其中：组合 1 关联方组合						
组合 2 账龄组合	27,569,682.92	-1,755,226.74				25,814,456.18
合计	30,136,038.23	-1,755,226.74				28,380,811.49

6. 本期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
海口市制药厂有限公司	155,582,819.00	59.56	
黑龙江豪运药业有限公司	28,059,240.34	10.74	841,777.21
上海方度国际贸易有限公司	20,362,954.24	7.8	610,888.63
重庆金赛医药有限公司	12,802,183.32	4.9	12,802,183.32
辉药（广州）医药技术有限公司	11,543,678.55	4.42	346,310.36
合计	228,350,875.45	87.42	14,601,159.51

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,175,138.88	16,434,166.66
应收股利	250,000,000.00	250,000,000.00
其他应收款	2,027,921,718.49	2,118,710,370.80
合计	2,279,096,857.37	2,385,144,537.46

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		16,355,555.56
委托贷款	1,175,138.88	78,611.10
合计	1,175,138.88	16,434,166.66

(二) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
海口市制药厂有限公司	250,000,000.00	250,000,000.00
合计	250,000,000.00	250,000,000.00

2. 重要的账龄超过 1 年的应收股利

被投资单位	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其原因
海口市制药厂有限公司	250,000,000.00	5 年以上	未进行分配	否
合计	250,000,000.00	—	—	—

(三) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	526,218,159.01	792,567,058.15
1—2 年	726,624,640.33	1,121,939,985.50
2—3 年	806,994,295.15	303,146,135.82
3—4 年	298,022,222.26	
4—5 年		10,000.00
5 年以上	2,770,579.79	2,760,579.79
小计	2,360,629,896.54	2,220,423,759.26
减：坏账准备	332,708,178.05	101,713,388.46

账龄	期末余额	期初余额
合计	2,027,921,718.49	2,118,710,370.80

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	613,450.00	613,450.00
往来款	2,358,318,431.60	2,217,439,722.62
其他	1,698,014.94	2,370,586.64
合计	2,360,629,896.54	2,220,423,759.26

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,152,978,274.23	125,056,555.74	2,027,921,718.49	2,169,179,426.94	60,849,962.54	2,108,329,464.40
第二阶段	185,959.77	185,959.77		175,959.77	175,959.77	
第三阶段	207,465,662.54	207,465,662.54		51,068,372.55	40,687,466.15	10,380,906.40
合计	2,360,629,896.54	332,708,178.05	2,027,921,718.49	2,220,423,759.26	101,713,388.46	2,118,710,370.80

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	207,465,662.54	8.79	207,465,662.54	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,153,164,234.00	91.21	125,242,515.51	5.82	2,027,921,718.49
其中：组合 1 关联方组合	1,132,442,109.81	47.97			1,132,442,109.81
组合 2 账龄组合	1,020,722,124.19	43.24	125,242,515.51	12.27	895,479,608.68
合计	2,360,629,896.54	100.00	332,708,178.05	14.09	2,027,921,718.49

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	51,068,372.55	2.30	40,687,466.15	79.67	10,380,906.40
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,169,355,386.71	97.70	61,025,922.31	2.81	2,108,329,464.40
组合 1 关联方组合	1,345,643,139.74	60.60			1,345,643,139.74

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2 账龄组合	823,712,246.97	37.10	61,025,922.31	7.41	762,686,324.66
合计	2,220,423,759.26	100.00	101,713,388.46		2,118,710,370.80

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆亚德科技股份有限公司	177,027,839.87	177,027,839.87	100.00	预计无法收回
Hudson Biopharma Inc.	27,346,083.35	27,346,083.35	100.00	预计无法收回
海南九州通康达医药有限公司	1,471,170.02	1,471,170.02	100.00	预计无法收回
Bionic Eye Technologies, Inc	613,450.00	613,450.00	100.00	预计无法收回
广东恒康医药进出口有限公司	507,119.30	507,119.30	100.00	预计无法收回
广州市黄埔雷利丰制衣厂	500,000.00	500,000.00	100.00	已吊销
合计	207,465,662.54	207,465,662.54		

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	126,683,534.79		
1—2 年	267,047,653.55		
2—3 年	738,710,921.47		
合计	1,132,442,109.81		

(2) 组合 2 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	242,804,234.23	7,284,127.03	3.00
1—2 年	454,304,009.17	27,258,240.56	6.00
2—3 年	43,427,921.02	6,514,188.15	15.00
3—4 年	280,000,000.00	84,000,000.00	30.00
4—5 年			
5 年以上	185,959.77	185,959.77	100.00
合计	1,020,722,124.19	125,242,515.51	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	60,849,962.54	175,959.77	40,687,466.15	101,713,388.46
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	64,206,593.20	10,000.00	117,028,196.39	181,244,789.59
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动			49,750,000.00	49,750,000.00
期末余额	125,056,555.74	185,959.77	207,465,662.54	332,708,178.05

8. 本期无实际核销的其他应收款。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
海南海药投资有限公司	往来款	680,718,732.06	2-3 年	28.84	
深圳市南方方正投资有限公司	债权转让	428,362,578.94	1-2 年	18.15	25,701,754.74
重庆赛诺生物药业股份有限公司	往来款	372,473,424.65	1 年以内; 1-2 年; 2-3 年; 3-4 年	15.78	92,634,336.09
海南海药房地产开发有限公司	往来款	217,466,528.46	1 年以内	9.21	6,523,995.85
海药大健康管理(北京)有限公司	往来款	194,191,013.50	1 年以内; 1-2 年	8.23	
合计		1,893,212,277.61		80.21	124,860,086.68

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,195,738,288.04	500,000.00	4,195,238,288.04	4,247,375,735.95	500,000.00	4,246,875,735.95

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	711,024,601.50	133,971,792.34	577,052,809.16	210,810,400.56	1,830,666.83	208,979,733.73
合计	4,906,762,889.54	134,471,792.34	4,772,291,097.20	4,458,186,136.51	2,330,666.83	4,455,855,469.68

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
海口市制药厂有限公司	1,168,951,999.21	11,895,841.81		1,180,847,841.02		
重庆天地药业有限责任公司	1,511,011,056.74			1,511,011,056.74		
上海力声特医学科技有限公司	167,340,000.00			167,340,000.00		
上海海药营销咨询有限公司	500,000.00	13,446,390.28		13,946,390.28		500,000.00
海南寰太股权投资基金管理有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
湖南康桥药都医药有限公司	695,000,000.00			695,000,000.00		
海南寰太生物医药产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	77,279,680.00		77,279,680.00			
海药大健康管理（北京）有限公司	101,000,000.00			101,000,000.00		
海南海药投资有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
海药国际集团有限公司	67,693,000.00			67,693,000.00		
鄂州鄂钢医院有限公司	340,000,000.00			340,000,000.00		
重庆天一医药有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
海南维可欣生物技术有限公司	5,500,000.00			5,500,000.00		
海南海药销售有限公司		300,000.00		300,000.00		
合计	4,247,375,735.95	25,642,232.09	77,279,680.00	4,195,738,288.04		500,000.00

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
Hudson Biopharma Inc.	13,079,075.10				
重庆亚德科技股份有限公司	69,192,026.76			-13,564,317.65	

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
盐城海药烽康投资管理中心(有限合伙)	90,401,335.42			-2,072,855.62	
湖南金圣达空中医院信息服务有限公司	9,688,891.41			762,842.15	
长沙市昭阳资本管理有限公司	529,554.49		529,659.90	105.41	
湖南普瑞康医药有限公司	10,434,967.32			-1,492,981.60	
江苏普健药业有限公司	30,563,625.16	53,120,200.00		-21,959,705.24	
中国抗体制药有限公司					
海南寰太生物医药产业创业投资基金合伙企业(有限合伙)				10,820,399.65	
合计	223,889,475.66	53,120,200.00	529,659.90	-27,506,512.90	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
Hudson Biopharma Inc.					13,079,075.10	13,079,075.10
重庆亚德科技股份有限公司			55,627,709.11		55,627,709.11	55,627,709.11
盐城海药烽康投资管理中心(有限合伙)			54,492,355.58		88,328,479.80	54,977,861.00
湖南金圣达空中医院信息服务有限公司					10,451,733.56	1,345,161.41
长沙市昭阳资本管理有限公司						
湖南普瑞康医药有限公司			8,941,985.72		8,941,985.72	8,941,985.72
江苏普健药业有限公司					61,724,119.92	
中国抗体制药有限公司				384,818,043.42	384,818,043.42	
海南寰太生物医药产业创业投资基金合伙企业(有限合伙)		46,624.78		77,279,680.00	88,053,454.87	
合计		46,624.78	119,062,050.41	462,097,723.42	711,024,601.50	133,971,792.34

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	259,587,886.77	256,357,937.99	538,216,450.09	525,855,630.73
其他业务	3,751,425.06	2,180,977.92	1,268,475.29	2,228,358.72
合计	263,339,311.83	258,538,915.91	539,484,925.38	528,083,989.45

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-27,506,512.90	-63,184,254.62
处置长期股权投资产生的投资收益	133,490.10	17,769.55
交易性金融资产持有期间的投资收益	10,350,858.39	22,284,350.41
处置债权投资取得的投资收益		46,549.73
理财收益		149,205.46
其他权益工具投资持有期间的股利收入	4,950,000.00	
合计	-12,072,164.41	-40,686,379.47

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	42,893,131.33	
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）	25,700,627.67	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	40,771,491.25	
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	20,659,937.79	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-153,831,706.41	
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	-191,461,253.19	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,244,266.90	

项目	金额	说明
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	-3,538,235.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	410,483.22	
少数股东权益影响额（税后）	16,936,271.58	
合计	-231,908,495.11	

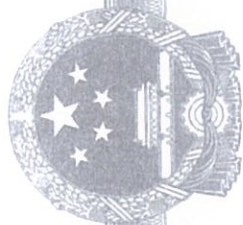
（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-53.13	-1.1989	-1.1989
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-45.21	-1.0201	-1.0201

海南海药股份有限公司

（公章）

二〇二二年四月二十五日



营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

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、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务;无(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用,复印无效。

登记机关



2021年02月04日

证书序号: 0000093

说明

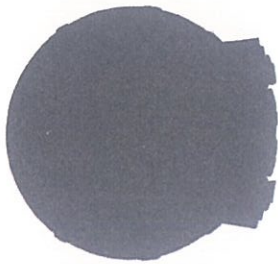
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制



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

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名：张宇峰
证书编号：310000060394

年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
y m d



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章



姓名 张宇峰
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1980-03-04
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
Working unit
身份证号码 232700198003040219
Identity card No.



继续有效一年
Valid for another year



证书编号：310000060394
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2013年08月09日
Date of Issuance

年 月 日
y m d



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.



姓名 Full name 张萌
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1989-12-16
工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 130683198912167321



证书编号:
No. of Certificate 110101480782

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA: 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2020 年 08 月 21 日

年 月 日
/ /