

重庆华森制药股份有限公司

2022 年半年度财务报告

2022 年 08 月

财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：重庆华森制药股份有限公司

2022 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	433,543,661.23	429,967,846.41
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	81,152,739.73	80,607,520.55
衍生金融资产		
应收票据	64,891,349.55	74,922,926.71
应收账款	194,385,483.29	163,579,222.84
应收款项融资		
预付款项	7,536,989.26	7,789,622.92
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	5,129,303.62	4,175,969.09
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	124,694,508.01	127,437,191.78
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	5,457,181.94	5,617,696.70

流动资产合计	916,791,216.63	894,097,997.00
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	23,677,316.57	13,550,787.19
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	58,500,000.00	43,500,000.00
投资性房地产	19,746,996.31	23,761,722.13
固定资产	620,859,021.09	630,462,306.87
在建工程	24,334,299.77	23,549,895.69
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	130,734.15	199,824.75
无形资产	80,028,543.33	76,793,476.34
开发支出	26,279,112.39	22,926,639.37
商誉		
长期待摊费用	4,556,188.91	1,962,272.70
递延所得税资产	17,100,969.67	16,956,478.43
其他非流动资产	30,579,652.89	23,722,345.63
非流动资产合计	905,792,835.08	877,385,749.10
资产总计	1,822,584,051.71	1,771,483,746.10
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	82,110,141.11	76,103,158.34
预收款项	1,769,216.86	872,716.68
合同负债	2,889,280.72	3,482,186.20
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	8,643,580.60	23,874,386.35
应交税费	9,210,357.72	1,910,011.17
其他应付款	114,644,036.52	100,113,144.44
其中：应付利息	34,461.55	1,531,261.55
应付股利	20,085,595.10	

应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	106,502.80	128,794.06
其他流动负债	440,437.62	486,100.38
流动负债合计	219,813,553.95	206,970,497.62
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券	258,566,025.44	250,917,426.41
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	58,132.13	75,846.75
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	45,221,486.68	46,327,909.20
递延所得税负债	1,221,975.32	1,271,882.46
其他非流动负债		
非流动负债合计	305,067,619.57	298,593,064.82
负债合计	524,881,173.52	505,563,562.44
所有者权益：		
股本	401,055,763.00	401,690,732.00
其他权益工具	82,211,754.85	82,330,856.15
其中：优先股		
永续债		
资本公积	122,972,812.89	129,119,730.52
减：库存股		6,550,283.52
其他综合收益	-263,873.45	-464,516.35
专项储备		
盈余公积	78,825,747.53	78,825,747.53
一般风险准备		
未分配利润	612,900,673.37	580,967,917.33
归属于母公司所有者权益合计	1,297,702,878.19	1,265,920,183.66
少数股东权益		
所有者权益合计	1,297,702,878.19	1,265,920,183.66
负债和所有者权益总计	1,822,584,051.71	1,771,483,746.10

法定代表人：游洪涛 主管会计工作负责人：刘小英 会计机构负责人：彭晓燕

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年6月30日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	422,526,576.46	399,944,875.67
交易性金融资产	81,152,739.73	80,607,520.55

衍生金融资产		
应收票据	64,841,349.55	74,922,926.71
应收账款	115,049,077.88	84,502,857.70
应收款项融资		
预付款项	5,595,324.01	4,703,243.83
其他应收款	32,307,211.11	43,813,728.99
其中：应收利息		
应收股利		
存货	113,896,656.25	114,181,699.29
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	5,453,747.10	5,458,460.71
流动资产合计	840,822,682.09	808,135,313.45
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	154,415,931.01	144,289,401.63
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	57,500,000.00	42,500,000.00
投资性房地产	1,584,712.86	1,722,968.70
固定资产	576,092,335.08	587,797,409.27
在建工程	24,334,299.77	23,549,895.69
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	4,264,208.39	519,798.69
无形资产	71,314,080.31	67,955,111.04
开发支出	26,571,768.11	23,167,921.46
商誉		
长期待摊费用	4,521,105.01	1,955,249.24
递延所得税资产	16,258,920.44	16,251,132.23
其他非流动资产	30,579,652.89	23,722,345.63
非流动资产合计	967,437,013.87	933,431,233.58
资产总计	1,808,259,695.96	1,741,566,547.03
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	62,620,015.19	57,405,575.80
预收款项		89,792.52

合同负债	2,882,693.60	3,471,898.12
应付职工薪酬	8,431,099.83	23,424,686.21
应交税费	8,657,337.77	1,604,187.72
其他应付款	129,225,973.91	98,799,676.78
其中：应付利息		1,531,261.55
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	1,619,047.62	532,722.51
其他流动负债	439,999.59	485,734.71
流动负债合计	213,876,167.51	185,814,274.37
非流动负债：		
长期借款		
应付债券	258,566,025.44	250,917,426.41
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	2,680,367.88	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	45,221,486.68	46,327,909.20
递延所得税负债	1,221,975.32	1,271,882.46
其他非流动负债		
非流动负债合计	307,689,855.32	298,517,218.07
负债合计	521,566,022.83	484,331,492.44
所有者权益：		
股本	401,055,763.00	401,690,732.00
其他权益工具	82,211,754.85	82,330,856.15
其中：优先股		
永续债		
资本公积	123,177,279.03	129,324,196.66
减：库存股		6,550,283.52
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	78,825,747.53	78,825,747.53
未分配利润	601,423,128.72	571,613,805.77
所有者权益合计	1,286,693,673.13	1,257,235,054.59
负债和所有者权益总计	1,808,259,695.96	1,741,566,547.03

3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业总收入	367,627,972.49	435,735,817.85
其中：营业收入	367,627,972.49	435,735,817.85
利息收入		
已赚保费		

手续费及佣金收入		
二、营业总成本	313,622,202.45	366,801,089.09
其中：营业成本	156,576,791.37	206,231,140.58
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	5,331,773.73	6,004,374.87
销售费用	105,623,829.83	114,361,179.75
管理费用	20,528,632.44	19,912,375.55
研发费用	21,227,306.32	17,102,228.93
财务费用	4,333,868.76	3,189,789.41
其中：利息费用	9,513,002.94	8,980,866.98
利息收入	5,193,222.77	5,809,871.54
加：其他收益	10,748,822.52	2,954,407.89
投资收益（损失以“-”号填列）	-2,010,329.37	-1,540,006.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,833,470.62	-1,893,263.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	851,654.18	412,897.39
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,801,063.44	-4,273,716.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-274,250.62	-295,536.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	61,520,603.31	66,192,774.42
加：营业外收入	72,445.39	79,163.44
减：营业外支出	492,979.61	10,280.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	61,100,069.09	66,261,657.86
减：所得税费用	9,126,608.95	9,993,312.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	51,973,460.14	56,268,345.12
（一）按经营持续性分类		

1. 持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	51,973,460.14	56,268,345.12
2. 终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司所有者的净利润	51,973,460.14	56,268,345.12
2. 少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额	200,642.90	-38,815.26
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	200,642.90	-38,815.26
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	200,642.90	-38,815.26
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	200,642.90	-38,815.26
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	52,174,103.04	56,229,529.86
归属于母公司所有者的综合收益总额	52,174,103.04	56,229,529.86
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.1296	0.1404
（二）稀释每股收益	0.1296	0.1404

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：游洪涛 主管会计工作负责人：刘小英 会计机构负责人：彭晓燕

4、母公司利润表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业收入	303,182,243.50	369,616,701.79
减：营业成本	98,727,008.92	147,552,384.63
税金及附加	4,463,820.77	5,160,744.41
销售费用	104,948,705.85	113,809,573.37
管理费用	18,247,508.02	17,821,866.28

研发费用	21,561,249.93	17,493,252.53
财务费用	4,479,001.47	3,279,526.98
其中：利息费用	9,570,072.83	9,017,412.89
利息收入	5,097,297.51	5,752,186.19
加：其他收益	10,697,603.72	2,895,018.30
投资收益（损失以“-”号填列）	-2,010,329.37	-1,540,006.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,833,470.62	-1,893,263.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	851,654.18	412,897.39
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,143,912.71	-3,704,641.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-82,075.49	-175,108.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	59,067,888.87	62,387,513.03
加：营业外收入	72,181.39	78,163.44
减：营业外支出	492,979.61	10,280.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	58,647,090.65	62,455,396.47
减：所得税费用	8,797,063.60	9,368,309.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	49,850,027.05	53,087,087.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	49,850,027.05	53,087,087.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		

2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	49,850,027.05	53,087,087.00
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	325,317,585.02	312,359,833.98
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	16,446,933.35	7,471,378.57
经营活动现金流入小计	341,764,518.37	319,831,212.55
购买商品、接受劳务支付的现金	70,067,957.08	78,910,185.34
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	72,489,257.09	67,069,025.44
支付的各项税费	33,767,510.98	45,380,988.90
支付其他与经营活动有关的现金	99,964,457.34	87,108,126.66
经营活动现金流出小计	276,289,182.49	278,468,326.34
经营活动产生的现金流量净额	65,475,335.88	41,362,886.21
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	50,000,000.00	50,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,208,842.47	880,205.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	51,208,842.47	50,880,205.48

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	25,149,094.55	15,098,755.25
投资支付的现金	77,960,000.00	10,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	103,109,094.55	25,098,755.25
投资活动产生的现金流量净额	-51,900,252.08	25,781,450.23
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		12,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,993,430.00	13,399,537.95
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	7,206,649.73	117,330.00
筹资活动现金流出小计	10,200,079.73	25,516,867.95
筹资活动产生的现金流量净额	-10,200,079.73	-25,516,867.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	200,810.75	-37,319.70
五、现金及现金等价物净增加额	3,575,814.82	41,590,148.79
加：期初现金及现金等价物余额	429,967,846.41	481,405,120.38
六、期末现金及现金等价物余额	433,543,661.23	522,995,269.17

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	252,327,331.09	260,935,927.08
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	55,038,986.46	23,563,164.65
经营活动现金流入小计	307,366,317.55	284,499,091.73
购买商品、接受劳务支付的现金	19,826,869.04	26,334,996.81
支付给职工以及为职工支付的现金	71,122,839.25	65,759,110.08
支付的各项税费	31,604,580.52	43,035,047.03
支付其他与经营活动有关的现金	99,376,610.14	97,844,074.79
经营活动现金流出小计	221,930,898.95	232,973,228.71
经营活动产生的现金流量净额	85,435,418.60	51,525,863.02
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	50,000,000.00	50,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,208,842.47	880,205.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	51,208,842.47	50,880,205.48
购建固定资产、无形资产和其他长	25,149,094.55	14,988,755.25

期资产支付的现金		
投资支付的现金	77,960,000.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	103,109,094.55	24,988,755.25
投资活动产生的现金流量净额	-51,900,252.08	25,891,450.23
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		12,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,993,430.00	13,399,537.95
支付其他与筹资活动有关的现金	7,960,035.73	117,330.00
筹资活动现金流出小计	10,953,465.73	25,516,867.95
筹资活动产生的现金流量净额	-10,953,465.73	-25,516,867.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	22,581,700.79	51,900,445.30
加：期初现金及现金等价物余额	399,944,875.67	460,467,879.35
六、期末现金及现金等价物余额	422,526,576.46	512,368,324.65

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	401,690,732.00			82,330,856.15	129,119,730.52	6,550,283.52	-464,516.35		78,825,747.53		580,967,917.33		1,265,920,183.66	1,265,920,183.66	
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	401,690,732.00			82,330,856.15	129,119,730.52	6,550,283.52	-464,516.35		78,825,747.53		580,967,917.33		1,265,920,183.66	1,265,920,183.66	

(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	401,702,250.00		82,341,568.67	132,624,367.32	11,863,464.20	-414,080.96		70,290,710.99		553,990,940.20			1,228,672,292.02		1,228,672,292.02

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年半年度											所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	401,690,732.00			82,330,856.15	129,324,196.66	6,550,283.52			78,825,747.53	571,613,805.77			1,257,235,054.59
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	401,690,732.00			82,330,856.15	129,324,196.66	6,550,283.52			78,825,747.53	571,613,805.77			1,257,235,054.59

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	401,055,763.00			82,211,754.85	123,177,279.03				78,825,747.53	601,423,128.72		1,286,693,673.13

上年金额

单位：元

项目	2021 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	401,701,036.00			82,347,611.63	130,990,837.85	11,898,722.00			70,290,710.99	506,045,756.00		1,179,477,230.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	401,701,036.00			82,347,611.63	130,990,837.85	11,898,722.00			70,290,710.99	506,045,756.00		1,179,477,230.47
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,214.00			-6,042.96	1,837,995.61	-35,257.80				41,839,807.89		43,708,232.34
(一) 综合收益总额										53,087,087.00		53,087,087.00
(二) 所有者投入和减少资本	1,214.00			-6,042.96	1,837,995.61	-35,257.80						1,868,424.45
1. 所有者投入的普通股	1,214.00				22,243.26							23,457.26
2. 其他权益工具持有者投入资本				-6,042.96								-6,042.96
3. 股份支付计入所有					1,815,752.35	-35,257.80						1,851,010.15

者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									-			-
1. 提取盈余公积									11,247,279.11			11,247,279.11
2. 对所有者(或股东)的分配									-			-
3. 其他									11,247,279.11			11,247,279.11
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	401,702,250.00			82,341,568.67	132,828,833.46	11,863,464.20			70,290,710.99	547,885,563.89		1,223,185,462.81

三、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

重庆华森制药股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为重庆华森制药有限公司,于1996年11月4日在荣昌县工商行政管理局登记注册,总部位于重庆市荣昌区。公司于2017年10月20日在深圳证券交易所上市,现持有统一社会信用代码为915002262038944463的营业执照。

截止到 2022 年 6 月 30 日，本公司注册资本 401,055,763.00 元，股份总数 401,055,763 股，注册地址为重庆市荣昌区，母公司为成都地方建筑机械化工程有限公司，本公司最终控制方是游谊竹、游洪涛、王瑛。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属医药制造行业，主要产品或服务为药品研发、生产和销售。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2022 年 8 月 15 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 7 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
重庆华森医药有限公司	全资子公司	2	100	100
重庆华森生物技术有限责任公司	全资子公司	2	100	100
重庆华森大药房零售连锁有限公司	全资孙公司	3	100	100
Pharscin US Inc.	全资子公司	2	100	100
重庆华森企业管理有限公司	全资子公司	2	100	100
重庆微豆云科技有限公司	全资子公司	2	100	100
Pharscin Capital Ltd	全资子公司	2	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比新增 1 家，具体情况如下：

名称	变更原因
Pharscin Capital Ltd	新设立

四、财务报表的编制基础

1、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。

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

无

1、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。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

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

4、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。

5、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。

6、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。

7、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。

8、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。

9、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，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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

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，采用交易发生日的即期汇率折算。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。

10、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业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同,以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移,且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。其中, 对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、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、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

11、应收票据

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

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：

银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	商业承兑汇票由客户进行承兑，存在一定的预期信用损失风险	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，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

12、应收账款

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

本公司对存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回的款项单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合法	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

13、应收款项融资

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

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

本公司对存在客观证据表明本公司将无法按其他应收款的原有条款收回的款项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
无风险组合	根据业务性质，认定为无信用风险，包括押金、保证金及员工借支的备用金	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 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合。	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，编制其他应收款账龄与未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

15、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、在产品、自制半成品、产成品、委托加工物资、低值易耗品等。

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。存货发出时按移动加权平均法计价。

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。

16、合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

17、合同成本

1. 合同履约成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18、持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，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。

19、债权投资

20、其他债权投资

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

21、长期应收款

22、长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（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。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20-30	5	4.75—3.17

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。

24、固定资产

（1）确认条件

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：

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00%	4.75%-3.17%
机器设备	年限平均法	10	5.00%	9.50%
工具家具	年限平均法	5	5.00%	19.00%
运输设备	年限平均法	4	5.00%	23.75%
电子设备	年限平均法	3	5.00%	31.67%

(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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

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

25、在建工程

26、借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

27、生物资产

28、油气资产

29、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。

30、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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

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	按产权证列示期限
专利权	10	按预计受益年限
非专利技术	10	按预计受益年限
软件	3-10	按预计受益年限

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
商标权	商标权有效期满可以续展，续展次数没有限制，可以永久使用，无法预见为企业带来经济利益的期限，因此视为使用寿命不确定的无形资产

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

(2) 内部研究开发支出会计政策

1. 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。

2. 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。

本公司划分开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

1、对于自行或委托研发的新药项目，公司将研发项目进入 III 期临床试验前所处阶段界定为研究阶段，进入 III 期临床至获得生产批文为止所处的阶段均为开发阶段；

2、对于外购药品技术进一步研发的项目，公司为降低药品研发风险，通常会选择已进入 III 期临床、研发成功几率较高的药品技术，并按约定支付技术购买款。对外购药品技术进一步研发的项目，公司将已进入 III 期临床至获得生产批文为止所处的阶段均为开发阶段。公司将属于研究阶段所发生的支出予以费用化，开发阶段所发生的支出在符合上述开发阶段条件，并同时满足以下 5 项标准时，予以资本化，否则其所发生的支出全部计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 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；
- (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。

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。

31、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。

32、长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修改造	按预计受益年限	

33、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。

34、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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) 离职后福利的会计处理方法

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分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

35、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。

36、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。

37、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。

38、优先股、永续债等其他金融工具

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

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

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

39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

40、政府补助

1. 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注七、注释 51. 递延收益/注释 67. 其他收益。

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

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。

41、递延所得税资产/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。

42、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

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

1. 租赁合同的分拆

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

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

2. 租赁合同的合并

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

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

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。

(2) 融资租赁的会计处理方法

(3) 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。

43、其他重要的会计政策和会计估计

44、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

45、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入、应税服务收入和房产出租租金收入（营改增试点地区适用应税劳务收入）	13.00%、9.00%、6.00%、3.00%、5.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、20.00%、25.00%、21.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%
地方教育附加	实缴流转税税额	2.00%
房产税	按照房产原值的70%为纳税基准、出租房产的租金	1.20%、12.00%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
重庆华森制药股份有限公司	15%
重庆华森大药房零售连锁有限公司	20%
重庆华森医药有限公司	15%
重庆华森生物技术有限责任公司	25%
Pharscin US Inc.	21%
重庆华森企业管理有限公司	25%
重庆微豆云科技有限公司	25%

2、税收优惠

注 1：公司于 2008 年 12 月获得高新技术企业认定，并分别于 2011 年 10 月、2014 年 10 月及 2017 年 12 月通过高新技术企业资格复审。公司申请高新技术企业认定及复审时均符合国家科技部、财政部、国家税务总局颁布的《关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火[2016]32 号）和《关于修订印发〈高新技术企业认定管理工作指引〉的通知》（国科发火[2016]195 号）的有关认定，满足为高新技术企业的条件。

另外，根据财政部、税务总局和国家发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》财政部公告 2020 年第 23 号的有关规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

公司根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》财政部公告 2020 年第 23 号的规定申报享受税收优惠政策，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

在实际经营中，本公司仅按照《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》财政部公告 2020 年第 23 号的有关规定，享受税收优惠政策。

注 2：根据财政部、税务总局和国家发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》财政部公告 2020 年第 23 号的有关规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

本公司子公司重庆华森医药有限公司根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》财政部公告 2020 年第 23 号的规定申报享受税收优惠政策，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

注 3：依据国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）的相关规定，本公司子公司重庆华森大药房零售连锁有限公司符合小型微利企业年应纳税所得额低于 300 万元（含 300 万元）的条件，享受年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税的政策。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）、税务总局发布《关于增值税小规模纳税人地方税种和相关附加减征政策有关征管问题的公告》。自 2019 年 1 月 1 日起，对增值税小规模纳税人可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。公告规定，本次减征优惠实行自行申报享受方式，不需额外提交资料，纳税人只要在申报表中勾选是否享受增值税小规模纳税人减征政策选项，系统自动计算减征金额，纳税人确认即可。

重庆华森大药房零售连锁有限公司符合小规模纳税人条件，享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加减按 50% 征收政策。

注 4：根据财政部、税务总局联合制发了《财政部税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（2022 年第 15 号），明确自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税。《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 7 号）第一条规定的税收优惠政策，执行期限延长至 2022 年 3 月 31 日。

重庆华森大药房零售连锁有限公司符合小规模纳税人条件，2022 年 1 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日，3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税。自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税。

				例					例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	64,891,349.55	100.00%			64,891,349.55	74,922,926.71	100.00%			74,922,926.71
其中：										
合计	64,891,349.55	100.00%			64,891,349.55	74,922,926.71	100.00%			74,922,926.71

按组合计提坏账准备：0

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

不适用

(3) 期末公司已质押的应收票据

不适用

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	37,094,147.64	
合计	37,094,147.64	

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

不适用

(6) 本期实际核销的应收票据情况

不适用

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	206,896,320.33	100.00%	12,510,837.04	6.05%	194,385,483.29	174,359,095.27	100.00%	10,779,872.43	6.18%	163,579,222.84
其中：										
其中：账龄组合	206,896,320.33	100.00%	12,510,837.04	6.05%	194,385,483.29	174,359,095.27	100.00%	10,779,872.43	6.18%	163,579,222.84
合计	206,896,320.33	100.00%	12,510,837.04	6.05%	194,385,483.29	174,359,095.27	100.00%	10,779,872.43	6.18%	163,579,222.84

按组合计提坏账准备：12,510,837.04

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	206,896,320.33	12,510,837.04	6.05%
合计	206,896,320.33	12,510,837.04	

确定该组合依据的说明：

本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	201,854,986.76
1至2年	2,756,100.41
2至3年	285,511.00
3年以上	1,999,722.16
3至4年	212,503.99
4至5年	555,870.68
5年以上	1,231,347.49
合计	206,896,320.33

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其中：账龄组合	10,779,872.43	1,730,964.61				12,510,837.04
合计	10,779,872.43	1,730,964.61				12,510,837.04

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(3) 本期实际核销的应收账款情况

不适用

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 1	48,188,922.07	23.29%	2,409,446.10
客户 2	19,385,925.59	9.37%	969,296.28
客户 3	9,002,420.62	4.35%	450,121.03
客户 4	7,742,460.50	3.74%	387,123.03
客户 5	7,232,347.00	3.50%	361,617.35
合计	91,552,075.78	44.25%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

不适用

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

不适用

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	7,276,892.91	96.55%	7,443,222.04	95.55%
1 至 2 年	103,999.58	1.38%	185,017.35	2.38%
2 至 3 年	13,713.24	0.18%	117,468.31	1.51%
3 年以上	142,383.53	1.89%	43,915.22	0.56%
合计	7,536,989.26		7,789,622.92	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
供应商 1	2,800,000.00	37.15%	1 年以内	未到结算期
供应商 2	717,865.03	9.52%	1 年以内	未到结算期
供应商 3	500,000.00	6.63%	1 年以内	未到结算期
供应商 4	377,254.50	5.01%	1 年以内	未到结算期
供应商 5	282,044.27	3.74%	1 年以内	未到结算期
合计	4,677,163.80	62.06%		

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	5,129,303.62	4,175,969.09
合计	5,129,303.62	4,175,969.09

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

不适用

2) 重要逾期利息

不适用

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

不适用

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

不适用

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	1,151,704.47	930,355.46
保证金	216,685.45	1,262,574.74
其他	4,405,294.23	2,603,759.01
合计	5,773,684.15	4,796,689.21

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	9,415.62		611,304.50	620,720.12
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期计提			23,660.41	23,660.41
2022 年 6 月 30 日余额	9,415.62		634,964.91	644,380.53

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
----	------

1 年以内 (含 1 年)	33,909.99
1 至 2 年	76,835.09
2 至 3 年	2,932.54
3 年以上	530,702.91
3 至 4 年	305,100.48
4 至 5 年	204,561.10
5 年以上	21,041.33
合计	644,380.53

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的其他应收款	611,304.50	23,660.41				634,964.91
按组合计提坏账准备的其他应收款	9,415.62					9,415.62
合计	620,720.12	23,660.41				644,380.53

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的: 不适用

4) 本期实际核销的其他应收款情况

不适用

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位: 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
往来单位 1	其他	1,247,600.00	1 年以内	21.61%	0.00
往来单位 2	其他	500,000.00	1 年以内	8.66%	0.00
往来单位 3	其他	453,154.42	1 年以内	7.85%	0.00
往来单位 4	其他	404,374.74	1 年以内	7.00%	0.00
往来单位 5	其他	348,480.72	1 年以内	6.04%	0.00
合计		2,953,609.88		51.16%	0.00

6) 涉及政府补助的应收款项

不适用

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	27,425,032.92		27,425,032.92	31,945,429.93		31,945,429.93
在产品	27,499,561.53		27,499,561.53	25,883,233.71		25,883,233.71
库存商品	53,755,926.25	123,907.84	53,632,018.41	47,962,991.22	71,812.10	47,891,179.12
委托加工物资	88,518.16		88,518.16	60,688.17		60,688.17
自制半成品	9,451,926.65		9,451,926.65	10,027,456.65		10,027,456.65
低值易耗品	6,455,179.20		6,455,179.20	11,442,801.81		11,442,801.81
劳务成本	142,271.14		142,271.14	186,402.39		186,402.39
合计	124,818,415.85	123,907.84	124,694,508.01	127,509,003.88	71,812.10	127,437,191.78

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	转回或转销	其他	
库存商品	71,812.10	52,095.74				123,907.84
合计	71,812.10	52,095.74				123,907.84

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

10、合同资产

不适用

11、持有待售资产

不适用

12、一年内到期的非流动资产

不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	3,434.84	155,801.15
待处理流动资产	8,775.50	13,479.10
待认证进项税		3,444.85
预缴企业所得税	5,444,971.60	5,444,971.60
合计	5,457,181.94	5,617,696.70

14、债权投资

不适用

15、其他债权投资

不适用

16、长期应收款

- (1) 长期应收款情况
- (2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款
- (3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
成都奥睿药业有限公	13,550,787.19	12,960,000.00		-2,833,470.62						23,677,316.57	

司										
小计	13,550,787.19	12,960,000.00		-2,833,470.62						23,677,316.57
合计	13,550,787.19	12,960,000.00		-2,833,470.62						23,677,316.57

18、其他权益工具投资

不适用

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	58,500,000.00	43,500,000.00
合计	58,500,000.00	43,500,000.00

其他说明：

1、本公司于 2019 年 11 月 22 日与中金资本运营有限公司、青岛汇融启德股权投资基金（有限合伙）、厦门金圆投资集团有限公司、中金启融（厦门）股权投资基金合伙企业（有限合伙）、青岛西岸汇融启德股权投资基金（有限合伙）、厦门市翔安投资集团有限公司、启德智融（天津）股权投资合伙企业（有限合伙）、河北港口集团有限公司、四川欣闻投资有限责任公司、福建圣农控股集团有限公司、董淑君、深圳满溢通达科技企业（有限合伙）和佳德致远（厦门）股权投资合伙企业（有限合伙）签订了《中金启德（厦门）创新生物医药股权投资基金合伙企业（有限合伙）合伙协议》及《中金启德（厦门）创新生物医药股权投资基金合伙企业（有限合伙）合伙协议补充协议》，共同投资中金启德（厦门）创新生物医药股权投资基金合伙企业（有限合伙），合伙企业募集资金规模为人民币 150,000 万元（具体以实际认缴出资金额为准），其中本公司作为有限合伙人认缴出资额为人民币 3,000.00 万元，截至 2021 年 12 月 31 日本公司实缴出资额人民币 3,000.00 万元。

2、本公司于 2021 年 6 月 18 日雷震、雷池、何春水、范翼、成都尚医信息科技有限公司、成都至城信息科技中心（有限合伙）、成都至合信息科技中心（有限合伙）、成都至钰信息科技中心（有限合伙）、北京和谐超越投资中心（有限合伙）、杭州和谐领进投资合伙企业（有限合伙）、四川赛思医药有限公司、珠海帝江投资管理合伙企业（有限合伙）、南京风正颖泰股权投资合伙企业（有限合伙）、卢志华签署了《成都尚医信息科技有限公司增资合同》，根据《增资合同》的约定，本公司以自有资金以货币方式出资人民币 1,250.00 万元参与尚医科技的本次增资。本公司已于 2021 年 7 月 19 日支付本次增资款项 1,250.00 万元。

3、本公司于 2019 年 11 月 22 日与重庆大易科技投资有限责任公司签订了《重庆市涪陵太极印务有限责任公司与重庆华森生物技术有限责任公司之增资控股协议书》，共同投资重庆市涪陵太极印务有限责任公司，本公司认缴出资额为人民币 100.00 万元，2020 年 12 月 8 日本公司实缴出资额人民币 100.00 万元。

4、本公司于 2022 年 5 月 16 日与重庆天使领航企业管理合伙企业（有限合伙）、重庆两山产业投资有限公司、重庆渝中国有资产经营管理有限公司、重庆渝富资本运营集团有限公司、重庆领航星晖企业管理中心（有限合伙）、摩天石投资控股有限公司、摩天石投资控股有限公司、海南艺玥企业管理有限公司、南京博鑫股权投资合伙企业（有限合伙）、重庆天泰企业管理有限公司、前海领航（重庆）股权投资基金管理有限公司签署了《重庆科技成果转化股权投资基金（有限合伙）有限合伙协议》，根据《有限合伙协议》的约定，本公司作为有限合伙人以自有资金以货币资金方式出资 5,000.00 万元，出资比例为 3.4021%，截止 2022 年 6 月 30 日，本公司实缴出资人民币 1,500.00 万元。

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	38,803,105.00			38,803,105.00
2. 本期增加金额	744,065.66			744,065.66
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	744,065.66			744,065.66
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额	5,769,377.60			5,769,377.60
(1) 处置				
(2) 其他转出				
(3) 转入固定资产	5,769,377.60			5,769,377.60
4. 期末余额	33,777,793.06			33,777,793.06
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	15,041,382.87			15,041,382.87
2. 本期增加金额	1,109,946.68			1,109,946.68
(1) 计提或摊销	841,928.03			841,928.03
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	268,018.65			268,018.65
3. 本期减少金额	2,120,532.80			2,120,532.80
(1) 处置				
(2) 其他转出				
(3) 转入固定资产	2,120,532.80			2,120,532.80
4. 期末余额	14,030,796.75			14,030,796.75
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				

4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	19,746,996.31			19,746,996.31
2. 期初账面价值	23,761,722.13			23,761,722.13

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	620,859,021.09	630,462,306.87
合计	620,859,021.09	630,462,306.87

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	工具家具	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	292,527,414.20	452,481,449.09	6,940,892.20	7,916,391.85	68,885,429.82	828,751,577.16
2. 本期增加金额	14,437,358.86	7,949,974.68		7,079,211.41	3,479,333.76	32,945,878.71
(1) 购置		2,850,197.63		7,079,211.41	3,305,024.58	13,234,433.62
(2) 在建工程转入	169,266.06	5,099,777.05			174,309.18	5,443,352.29
(3) 企业合并增加						
(4) 投资性房地产转回	14,268,092.80					14,268,092.80
3. 本期减少金额	9,242,780.86	672,324.24		297,348.20	2,341,559.40	12,554,012.70
(1) 处置或报废		672,324.24		297,348.20	2,341,559.40	3,311,231.84
(2) 转入投	9,242,780.86					9,242,780.86

资性房地产						
4. 期末余额	297,721,992.20	459,759,099.53	6,940,892.20	14,698,255.06	70,023,204.18	849,143,443.17
二、累计折旧						
1. 期初余额	54,550,746.13	99,783,059.22	6,653,704.94	6,462,430.66	30,839,329.34	198,289,270.29
2. 本期增加金额	11,322,530.80	20,467,563.46	83,413.80	588,562.84	4,831,049.95	37,293,120.85
(1) 计提	5,256,237.76	20,467,563.46	83,413.80	588,562.84	4,831,049.95	31,226,827.81
(2) 投资性房地产转回	6,066,293.04					6,066,293.04
3. 本期减少金额	4,213,778.89	577,227.95		282,480.79	2,224,481.43	7,297,969.06
(1) 处置或报废		577,227.95		282,480.79	2,224,481.43	3,084,190.17
(2) 转入投资性房地产	4,213,778.89					4,213,778.89
4. 期末余额	61,659,498.04	119,673,394.73	6,737,118.74	6,768,512.71	33,445,897.86	228,284,422.08
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	236,062,494.16	340,085,704.80	203,773.46	7,929,742.35	36,577,306.32	620,859,021.09
2. 期初账面价值	237,976,668.07	352,698,389.87	287,187.26	1,453,961.19	38,046,100.48	630,462,306.87

(2) 暂时闲置的固定资产情况

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

(5) 固定资产清理

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	24,334,299.77	23,549,895.69
合计	24,334,299.77	23,549,895.69

(1) 在建工程情况

单位：元

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
第五期新建 GMP 生产基地项目	13,273,125.13		13,273,125.13	13,273,125.14		13,273,125.14
特医生产线	7,196,596.66		7,196,596.66	3,470,611.22		3,470,611.22
5G+工业互联网工程	0.00		0.00	1,021,445.90		1,021,445.90
药物研究院实验室	55,093.92		55,093.92	1,975,229.37		1,975,229.37
标识解析平台	3,809,484.06		3,809,484.06	3,809,484.06		3,809,484.06
合计	24,334,299.77		24,334,299.77	23,549,895.69		23,549,895.69

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
第五期新建 GMP 生产基地项目	577,930,818.12	13,273,125.14	3,825,590.58	3,825,590.59		13,273,125.13	99.87%	99.87%				其他
铝碳酸镁原料	27,500,000.00	0.00	791,732.59	791,732.59		0.00	94.11%	100%				其他

药扩 建项 目												
特医 生产 线项 目	13,34 4,500 .00	3,470 ,611. 22	5,598 ,551. 79	1,872 ,566. 35		7,196 ,596. 66	67.96 %	67.96 %				其他
标识 解析 平台	4,100 ,000. 00	3,809 ,484. 06				3,809 ,484. 06	92.91 %	92.91 %				其他
合计	622,8 75,31 8.12	20,55 3,220 .42	10,21 5,874 .96	6,489 ,889. 53		24,27 9,205 .85						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

(4) 工程物资

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	295,896.70	295,896.70
2. 本期增加金额		
租赁		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	295,896.70	295,896.70
二、累计折旧		
1. 期初余额	96,071.95	96,071.95
2. 本期增加金额	69,090.60	69,090.60
(1) 计提	69,090.60	69,090.60
3. 本期减少金额		

(1) 处置		
4. 期末余额	165,162.55	165,162.55
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	130,734.15	130,734.15
2. 期初账面价值	199,824.75	199,824.75

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	31,243,580.38	19,890,793.70	84,128,252.83	587,258.85	4,484.89	135,854,370.65
2. 本期增加金额			7,883,287.03			7,883,287.03
(1) 购置			7,883,287.03			7,883,287.03
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	31,243,580.38	19,890,793.70	92,011,539.86	587,258.85	4,484.89	143,737,657.68
二、累计摊销						
1. 期初余额	7,204,699.53	19,658,292.28	31,886,609.96	311,292.54		59,060,894.31
2. 本期增	312,636.48	87,188.04	4,179,606.66	68,788.86		4,648,220.04

加金额						
(1)) 计提	312,636.48	87,188.04	4,179,606.66	68,788.86		4,648,220.04
3. 本期减少金额						
(1)) 处置						
4. 期末余额	7,517,336.01	19,745,480.32	36,066,216.62	380,081.40		63,709,114.35
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1)) 计提						
3. 本期减少金额						
(1)) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	23,726,244.37	145,313.38	55,945,323.24	207,177.45	4,484.89	80,028,543.33
2. 期初账面价值	24,038,880.85	232,501.42	52,241,642.87	275,966.31	4,484.89	76,793,476.34

本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比例

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

27、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	外购	确认为无形资产	转入当期损益		
C1202	11,161,539.57	1,655,188.02			0.00	0.00		12,816,727.59
C2902	1,185,650.37	479,023.82			0.00	0.00		1,664,674.19

C3102	10,555,518.18	1,006,839.10			0.00	0.00		11,562,357.28
C3902	23,931.25	27,624.30			0.00	0.00		51,555.55
Z19	0.00	47,715.40		7,800,000.00	7,847,715.40	0.00		0.00
C3202	0.00	281,931.19			0.00	98,133.41		183,797.78
合计	22,926,639.37	3,498,321.84		7,800,000.00	7,847,715.40	98,133.41		26,279,112.39

其他说明

28、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

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
		企业合并形成的		处置		
合计						

(2) 商誉减值准备

单位：元

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
		计提		处置		
合计						

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明

29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
实验室改造项目	1,962,272.70	3,090,988.97	497,072.76		4,556,188.91
合计	1,962,272.70	3,090,988.97	497,072.76		4,556,188.91

其他说明

30、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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	123,907.84	17,957.26	71,812.10	10,026.29
内部交易未实现利润			702,461.63	103,035.61
信用减值损失	13,651,576.05	2,110,702.51	11,400,592.55	1,710,912.61
递延收益	45,221,486.68	6,783,223.00	46,327,909.20	6,949,186.38
预提项目	45,457,950.99	6,818,692.65	45,457,950.99	6,818,692.65
可转换公司债券利息	9,081,364.65	1,362,204.70	9,081,364.66	1,362,204.70
使用权资产	64,291.89	8,189.55	17,739.94	2,420.19
合计	113,600,578.10	17,100,969.67	113,059,831.07	16,956,478.43

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
固定资产税前一次扣除	7,059,011.81	1,058,851.77	7,906,083.81	1,185,912.57
公允价值变动	1,087,490.31	163,123.55	573,132.59	85,969.89
合计	8,146,502.12	1,221,975.32	8,479,216.40	1,271,882.46

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		17,100,969.67		16,956,478.43
递延所得税负债		1,221,975.32		1,271,882.46

(4) 未确认递延所得税资产明细

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2022		2,192,904.72	
2023	2,815,236.08	2,815,236.08	
2024	940,316.49	940,316.49	
2025	184,605.36	184,605.36	
2026	312,608.53	312,608.53	
2027	138,880.22		
合计	4,391,646.68	6,445,671.18	

其他说明

31、其他非流动资产

单位：元

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
工程款				372,382.69		372,382.69
设备款及物资款	3,086,708.59		3,086,708.59	23,349,962.94		23,349,962.94
技术转让款	27,492,944.30		27,492,944.30			
合计	30,579,652.89		30,579,652.89	23,722,345.63		23,722,345.63

32、短期借款

(1) 短期借款分类

不适用

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

不适用

33、交易性金融负债

不适用

34、衍生金融负债

不适用

35、应付票据

不适用

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款	63,532,886.89	48,120,102.00
应付工程款	2,503,286.65	13,984,457.04
应付设备款	14,697,513.22	13,811,310.99
其他	1,376,454.35	187,288.31
合计	82,110,141.11	76,103,158.34

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

37、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收房租款	1,769,216.86	869,867.63
其他		2,849.05
合计	1,769,216.86	872,716.68

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,889,280.72	3,482,186.20
合计	2,889,280.72	3,482,186.20

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：不适用

39、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	23,874,386.35	56,348,956.51	71,579,762.26	8,643,580.60
二、离职后福利-设定提存计划		4,442,055.43	4,442,055.43	
合计	23,874,386.35	60,791,011.94	76,021,817.69	8,643,580.60

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

1、工资、奖金、津贴和补贴	23,874,386.35	51,213,195.78	66,444,001.53	8,643,580.60
2、职工福利费		476,650.73	476,650.73	
3、社会保险费		2,967,526.59	2,967,526.59	
其中：医疗保险费		2,668,006.41	2,668,006.41	
工伤保险费		296,473.87	296,473.87	
雇主责任险		1,670.55	1,670.55	
意外伤害险		1,375.76	1,375.76	
4、住房公积金		1,592,407.50	1,592,407.50	
5、工会经费和职工教育经费		99,175.91	99,175.91	
合计	23,874,386.35	56,348,956.51	71,579,762.26	8,643,580.60

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		4,307,436.80	4,307,436.80	
2、失业保险费		134,618.63	134,618.63	
合计		4,442,055.43	4,442,055.43	

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,222,317.03	1,284,720.74
企业所得税	4,238,211.86	180,300.96
个人所得税	167,271.07	196,145.91
城市维护建设税	295,244.17	93,705.31
教育费附加	126,533.21	40,159.42
地方教育费附加	84,355.48	26,772.94
印花税	75,245.90	84,893.70
房产税		2,079.84
环境保护税	1,179.00	1,232.35
合计	9,210,357.72	1,910,011.17

其他说明

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	34,461.55	1,531,261.55
应付股利	20,085,595.10	
其他应付款	94,523,979.87	98,581,882.89

合计	114,644,036.52	100,113,144.44
----	----------------	----------------

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	34,461.55	1,531,261.55
合计	34,461.55	1,531,261.55

重要的已逾期未支付的利息情况：不适用

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	20,085,595.10	
合计	20,085,595.10	

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

无

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
市场费用报销款	76,387,734.69	77,338,951.26
风险金	10,173,831.26	6,242,372.50
保证金	5,266,437.55	5,237,467.20
限制性股票回购义务		6,440,551.20
其他	2,695,976.37	3,322,540.73
合计	94,523,979.87	98,581,882.89

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明

42、持有待售负债

不适用

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	106,502.80	128,794.06
合计	106,502.80	128,794.06

其他说明：

无

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	440,437.62	486,100.38
合计	440,437.62	486,100.38

短期应付债券的增减变动：不适用

45、长期借款

不适用

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	258,566,025.44	250,917,426.41
减：一年内到期的应付债券		
合计	258,566,025.44	250,917,426.41

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股	期末余额
可转换公司债券	100.00	2019年6月24日	6年	300,000,000.00	250,917,426.41	0.00	1,496,630.00	-9,578,999.03	2,993,430.00	433,600.00	258,566,025.44
合计		—		300,000,000.00	250,917,426.41	0.00	1,496,630.00	-9,578,999.03	2,993,430.00	433,600.00	258,566,025.44

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2019]222号”文核准，公司于2019年6月24日公开发行了300万张可转换公司债券（以下简称可转债），每张面值100元，发行总额3亿元，票面利率为第一年0.5%、第二年0.7%、第三年1.0%、第四年1.5%、第五年1.8%、第六年3.0%，可转债采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和最后一年利息。

可转债存续期限为 6 年，即自 2019 年 6 月 24 日至 2025 年 6 月 24 日，转股期为 2019 年 12 月 30 日至 2025 年 6 月 24 日，转股价格为 18.08 元/股。2019 年第四季度，可转债因转股减少 7,100 元（71 张），转股数量为 390 股。截至 2019 年 12 月 31 日，可转债剩余金额为 299,992,900.00 元。2020 年度，可转债因转股减少 198,300 元（1,983 张），转股数量为 10,946.00 股。截至 2020 年 12 月 31 日，可转债剩余金额为 299,794,600.00 元。2021 年度，转债因转股减少 61,000 元（610 张），转股数量为 3,376 股。截至 2021 年 12 月 31 日，可转债剩余金额为 299,733,600.00 元。2022 上半年度，可转债因转股减少 433,600.00 元（4,336 张），转股数量为 24,051 股。截至 2021 年 6 月 30 日，可转债剩余金额为 299,300,000.00 元。

（4）划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

不适用

其他说明

无

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	106,502.80	128,794.06
1-2 年	44,510.90	48,604.29
2-3 年	13,621.23	27,242.46
3-4 年		
减：一年内到期的租赁负债	-106,502.80	-128,794.06
合计	58,132.13	75,846.75

其他说明：

无

48、长期应付款

（1）按款项性质列示长期应付款

不适用

（2）专项应付款

不适用

49、长期应付职工薪酬

不适用

50、预计负债

不适用

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	46,327,909.20	1,681,828.80	2,788,251.32	45,221,486.68	详见下表
合计	46,327,909.20	1,681,828.80	2,788,251.32	45,221,486.68	

涉及政府补助的项目：

单位：元

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	其他变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
第五期新建 GMP 生产基地项目冻干粉针及中药软胶囊生产线建设	3,580,500.00			217,000.00			3,363,500.00	与资产相关
冻干粉针剂及包装智能制造关键技术研究和示范应用科目	247,500.00			15,000.00			232,500.00	与资产相关
荣昌区财政局 2017 年创新驱动专项补助资金	4,000,000.00			400,000.00			3,600,000.00	与资产相关
华森制药第五期新建 GMP 生产基地项目	28,413,000.00			1,722,000.00			26,691,000.00	与资产相关
推进荣昌工业经济稳增长促发展二十五条（固定资产投资补助）	75,120.00			18,780.00			56,340.00	与资产相关
精神神经类药物国际化生产平	3,204,500.00			188,500.00			3,016,000.00	与资产相关

台建设项目								
华森国家企业技术中心奖补	420,000.00			60,000.00			360,000.00	与资产相关
华森制药 GMP 基地数字化车间“5G+工业互联网”先导应用示范补助	1,380,000.00			0.00			1,380,000.00	与收益相关
天然气锅炉改造补助	378,000.00			21,000.00			357,000.00	与资产相关
支持企业智能改造	374,490.00			20,805.00			353,685.00	与资产相关
华森制药工业互联网平台+现代药品生产技术创新应用补贴	4,020,000.00			0.00			4,020,000.00	与资产相关
冻干粉针剂及包装智能制造关键技术研究及示范应用项目补助资金	234,799.20			13,044.40			221,754.80	与资产相关
2020 年度研发设备补贴		1,681,828.80		112,121.92			1,569,706.88	与资产相关

其他说明：

52、其他非流动负债

不适用

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	401,690,732.00	24,051.00			-659,020.00	-634,969.00	401,055,763.00

其他说明：

(1) 本公司 2022 年上半年因转股减少债券 433,600.00 元 (4,336 张)，转股数量为 24,051 股，因而增加股本人民币 24,051.00 元。

(2) 本公司为因离职不再具备激励资格的激励对象 13 名 (首次授予 11 名，预留部分授予 2 名) 持有的限制性股票 17,720 股办理回购注销，因而减少股本 17,720.00 元。

(3) 本公司为因 2019 年限制性股票激励计划首次授予部分第三个解除限售期、预留部分第二个解除限售期的解除限售条件未成就而不得解除限售的激励对象 161 名（首次授予 107 名，预留部分授予 54 名）持有的限制性股票 641,300 股（首次授予 555,400 股，预留部分授予 85,900 股）办理回购注销，因而减少股本 641,300.00 元。

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2019]222号”文核准，公司于 2019 年 6 月 24 日公开发行了 300 万张可转换公司债券（以下简称可转债），每张面值 100 元，发行总额 3 亿元，票面利率为第一年 0.5%、第二年 0.7%、第三年 1.0%、第四年 1.5%、第五年 1.8%、第六年 3.0%，可转债采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和最后一年利息。

可转债存续期限为 6 年，即自 2019 年 6 月 24 日至 2025 年 6 月 24 日，转股期为 2019 年 12 月 30 日至 2025 年 6 月 24 日，转股价格为 18.08 元/股。截至 2022 年 6 月 30 日，可转债因转股减少 700,000.00 元（7,000 张），转股数量为 38,763 股，可转债剩余金额为 299,300,000.00 元。

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	299,733,600	82,330,856.15			433,600	119,101.30	299,300,000	82,211,754.85
合计	299,733,600	82,330,856.15			433,600	119,101.30	299,300,000	82,211,754.85

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

本公司 2019 年度发行 3,000,000 张面值 100 元可转换公司债券，于本报告期发生可转债转股事宜，相应结转其他权益工具 119,101.30 元。

其他说明：

55、资本公积

单位：元

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）	129,119,730.52	458,721.42	6,605,639.05	122,972,812.89
合计	129,119,730.52	458,721.42	6,605,639.05	122,972,812.89

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

(1) 本公司 2022 年上半年因转股减少债券 433,600.00 元（4,336 张），转股数量为 24,051 股，冲减其他权益工具 119,101.30 元，增加应付债券（利息调整）69,928.88 元，增加股本人民币 24,051.00 元，增加资本公积-股票溢价 458,721.42 元。

(2) 本公司为因离职不再具备激励资格的激励对象 13 名（首次授予 11 名，预留部分授予 2 名）持有的限制性股票 17,720 股办理回购注销，冲减资本公积 160,929.60。

(3) 因 2019 年限制性股票激励计划首次授予部分第三个解除限售期、预留部分第二个解除限售期的解除限售条件未成就而不得解除限售的激励对象 161 名（首次授予 107 名，预留部分授予 54 名）持有的限制性股票 641,300 股（首次授

予 555,400 股，预留部分授予 85,900 股）办理回购注销，冲减资本公积 5,812,401.00 元。

(4) 回购未解锁部分限制性股票的银行同期利息支出 633,347.73 元，冲减资本公积 633,347.73 元。

(5) 调整未解锁部分现金股利差额，冲减资本公积-1,039.28 元。

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	6,550,283.52		6,550,283.52	0.00
合计	6,550,283.52		6,550,283.52	

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本公司为因离职不再具备激励资格的激励对象 13 名（首次授予 11 名，预留部分授予 2 名）及因 2019 年限制性股票激励计划首次授予部分第三个解除限售期、预留部分第二个解除限售期的解除限售条件未成就而不得解除限售的激励对象 161 名（首次授予 107 名，预留部分授予 54 名）办理回购注销，冲销库存股 6,550,283.52 元。

57、其他综合收益

单位：元

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留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	- 464,516.35					200,642.90		- 263,873.45
外币财务报表折算差额	- 464,516.35					200,642.90		- 263,873.45
其他综合收益合计	- 464,516.35					200,642.90		- 263,873.45

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

无

58、专项储备

不适用

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	78,825,747.53			78,825,747.53

合计	78,825,747.53		78,825,747.53
----	---------------	--	---------------

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	580,967,917.33	508,969,874.19
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	580,967,917.33	508,969,874.19
调整后期初未分配利润	580,967,917.33	508,969,874.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	51,973,460.14	56,268,345.12
应付普通股股利	20,040,704.10	11,247,279.11
期末未分配利润	612,900,673.37	553,990,940.20

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	362,517,911.61	154,549,178.47	432,034,859.98	204,705,839.78
其他业务	5,110,060.88	2,027,612.90	3,700,957.87	1,525,300.80
合计	367,627,972.49	156,576,791.37	435,735,817.85	206,231,140.58

收入相关信息：

单位：元

合同分类	医药工业	医药商业	零售	合计
商品类型				
其中：				
分行业	301,411,123.48	60,140,663.71	966,124.42	362,517,911.61
按经营地区分类				
其中：				
西南地区	118,219,505.81	60,140,663.71	966,124.42	179,326,293.94
华东地区	65,878,204.73			65,878,204.73
华中地区	51,889,106.40			51,889,106.40
华北地区	23,131,428.76			23,131,428.76
华南地区	22,602,197.15			22,602,197.15
东北地区	11,137,802.93			11,137,802.93

西北地区	8,552,877.71			8,552,877.71
合计	301,411,123.48	60,140,663.71	966,124.42	362,517,911.61
市场或客户类型				
其中:				
合同类型				
其中:				
按商品转让的时间分类				
其中:				
在某一时点转让	301,411,123.48	60,140,663.71	966,124.42	362,517,911.61
在某一时段内转让				0.00
合计	301,411,123.48	60,140,663.71	966,124.42	362,517,911.61
按合同期限分类				
其中:				
按销售渠道分类				
其中:				
经销模式	294,906,699.00	15,138.05		294,921,837.10
直销模式	6,504,424.43	60,125,525.66	966,124.42	67,596,074.51
合计	301,411,123.48	60,140,663.71	966,124.42	362,517,911.61

与履约义务相关的信息:

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元,其中,元预计将于年度确认收入,元预计将于年度确认收入,元预计将于年度确认收入。

62、税金及附加

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,739,046.46	2,136,874.78
教育费附加	745,046.19	915,808.75
房产税	1,461,198.74	1,419,874.20
土地使用税	715,632.20	715,632.20
车船使用税	7,422.00	7,422.00
印花税	164,298.00	197,719.30
地方教育附加	496,697.47	610,442.09
环境保护税	2,432.67	601.55
合计	5,331,773.73	6,004,374.87

其他说明:

无

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	74,497,229.12	76,491,164.87
办公费	1,402,121.73	3,057,456.14
职工薪酬	26,789,017.16	29,408,559.58
差旅费	1,430,030.07	2,733,701.59
运输费	6,824.51	243,584.68
其他	1,498,607.24	2,426,712.89
合计	105,623,829.83	114,361,179.75

其他说明：

无

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,267,489.52	9,213,280.98
办公费	1,726,254.89	1,721,856.31
差旅费	197,230.69	339,804.09
折旧摊销费	6,469,002.67	5,405,398.55
中介服务费	1,399,388.96	1,484,337.24
其他	469,265.71	1,747,698.38
合计	20,528,632.44	19,912,375.55

其他说明

无

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
创新药研发	7,177,591.41	6,523,111.32
改良型新药研发	9,979.64	0.00
仿制药研发	9,175,150.05	7,021,565.03
一致性评价研究	1,600,808.37	2,451,027.72
中药研发	296,181.84	12,912.32
特医食品研发	1,294,014.42	7,411.07
大健康产品研发	51,481.45	0.00
技术提升	440,045.42	447,528.09
其他	1,182,053.72	638,673.38
合计	21,227,306.32	17,102,228.93

其他说明

无

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,513,002.94	8,980,866.98
减：利息收入	5,193,222.77	5,809,871.54
银行手续费	14,088.59	18,793.97
合计	4,333,868.76	3,189,789.41

其他说明

无

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,648,098.92	2,689,792.80
代扣个人所得税手续费返还	49,687.98	205,714.65
增值税减免优惠	51,035.62	58,900.44

68、投资收益

单位：元

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	-2,833,470.62	-1,893,263.30
交易性金融资产在持有期间的投资收益	353,691.79	
理财产品的投资收益	469,449.46	353,256.66
合计	-2,010,329.37	-1,540,006.64

其他说明

无

69、净敞口套期收益

不适用

70、公允价值变动收益

单位：元

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	851,654.18	412,897.39
合计	851,654.18	412,897.39

其他说明：

无

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-23,660.41	-105,850.56
应收账款坏账损失	-1,777,403.03	-4,167,866.25
合计	-1,801,063.44	-4,273,716.81

其他说明

无

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-274,250.62	-295,536.17
合计	-274,250.62	-295,536.17

其他说明：

无

73、资产处置收益

不适用

74、营业外收入

单位：元

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
废品收入	22,347.33	23,121.24	22,347.33
赔款	33,891.69	15,230.82	33,891.69
其他	16,206.37	40,811.38	16,206.37
合计	72,445.39	79,163.44	72,445.39

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关

其他说明：

无

75、营业外支出

单位：元

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
对外捐赠	300,000.00	10,000.00	300,000.00
非流动资产报废损失	162,193.01	280.00	162,193.01
其他	30,786.60	280.00	30,786.60
合计	492,979.61	10,280.00	492,979.61

其他说明：

无

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,321,007.33	8,973,402.85
递延所得税费用	-194,398.38	1,019,909.89
合计	9,126,608.95	9,993,312.74

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	61,100,069.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,165,010.36
子公司适用不同税率的影响	-97,189.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	34,531.76
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	24,256.43
所得税费用	9,126,608.95

其他说明：

无

77、其他综合收益

详见附注 57

78、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
经营性的利息收入	5,192,950.05	5,809,871.54

保证金与押金	125,397.50	263,500.00
补贴款	9,541,870.35	98,031.30
其他	1,586,715.45	1,299,975.73
合计	16,446,933.35	7,471,378.57

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行费用及其他	10,521.48	18,403.40
支付销售费用、管理费用等	97,813,668.80	86,297,886.37
保证金及押金	199,000.00	205,666.00
员工备用金	209,438.80	25,000.00
其他	1,731,828.26	561,170.89
合计	99,964,457.34	87,108,126.66

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
股权激励	7,110,035.73	117,330.00
偿还租赁负债	96,614.00	0.00
合计	7,206,649.73	117,330.00

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

本期因 2019 年限制性股票激励计划首次授予部分第三个解除限售期、预留部分第二个解除限售期的解除限售条件未成就而不得解除限售的激励对象 161 名（首次授予 107 名，预留部分授予 54 名）办理回购，支付回购款 7,110,035.73 元。

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	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	51,973,460.14	56,268,345.12
加: 资产减值准备	274,250.62	295,536.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,068,755.84	29,205,800.42
使用权资产折旧	69,090.60	47,129.00
无形资产摊销	4,648,220.04	3,642,639.86
长期待摊费用摊销	497,072.76	288,433.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	162,193.01	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-851,654.18	-412,897.39
财务费用(收益以“-”号填列)	9,513,002.94	8,980,866.98
投资损失(收益以“-”号填列)	2,010,329.37	1,540,006.64
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-144,491.24	1,157,720.62
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-49,907.14	-137,810.73
存货的减少(增加以“-”号填列)	2,690,588.03	-20,539,132.58
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-23,230,009.18	-80,229,069.42
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-14,155,565.73	41,255,317.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	65,475,335.88	41,362,886.21
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	433,543,661.23	522,995,269.17
减: 现金的期初余额	429,967,846.41	481,405,120.38
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	3,575,814.82	41,590,148.79

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

不适用

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

不适用

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	433,543,661.23	429,967,846.41
其中：库存现金	433,543,661.23	429,967,750.99
可随时用于支付的其他货币资金		95.42
三、期末现金及现金等价物余额	433,543,661.23	429,967,846.41

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

无

81、所有权或使用权受到限制的资产

不适用

82、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

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	598,194.67	6.7114	4,014,723.71
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应付款			
其中：美元	500.00	6.7114	3,355.70

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

2019 年 4 月份新设成立子公司 Pharscin US Inc.，注册地为美国纽约州，注册资本 60 万美元，记账本位币为美元，经营范围为药物研发、信息调研、药品技术开发服务与咨询等。

83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

无

84、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
计入递延收益的政府补助	1,681,828.80	递延收益	2,788,251.32
计入其他收益的政府补助	10,748,822.52	其他收益	10,748,822.52

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

单位：元

项目	金额	原因
疫情优惠贷款贴息资金	-312.00	付荣昌区疫情防控重点保障企业贴息财政资金退回

其他说明：

无

85、其他

无

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

不适用

(2) 合并成本及商誉

不适用

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

不适用

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

(2) 合并成本

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

3、反向购买

不适用

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

新设子公司：

1、Pharscin Capital Ltd，注册成立日期为 2022 年 5 月 19 日，主要经营地为 The British Virgin Islands，注册地为 The British Virgin Islands，业务性质为投资管理，持股比例 100%。

6、其他

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
重庆华森医药有限公司	重庆市荣昌区	重庆市荣昌区	医药产品采购和销售	100.00%		设立
重庆华森生物技术有限责任公司	重庆市渝北区	重庆市渝北区	医药产品的研发和技术转让	100.00%		设立
重庆华森大药房零售连锁有限公司	重庆市荣昌区	重庆市荣昌区	医药产品采购和销售		100.00%	设立
Pharscin US Inc.	5 PENN P1Z FL	5 PENN P1Z FL	药物研发、信息调研、药品技术开发服务与咨询等	100.00%		设立
重庆华森企业管理有限公司	重庆市高新区	重庆市高新区	商务服务业	100.00%		设立
重庆微豆云科技术有限公司	重庆市荣昌区	重庆市荣昌区	软件和信息技术服务业	100.00%		设立
Pharscin Capital Ltd	The British Virgin Islands	The British Virgin Islands	投资管理	100.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：无

确定公司是代理人还是委托人的依据：无

其他说明：无

(2) 重要的非全资子公司

不适用

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

不适用

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且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

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

3、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		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
成都奥睿药业有限公司	四川省成都市	四川省成都市	医学研究和试验发展	32.54%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要合营企业的主要财务信息

不适用

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	8,864,332.29	2,384,067.70
非流动资产	40,843,407.49	43,708,435.58
资产合计	49,707,739.78	46,092,503.28
流动负债	3,156,955.04	3,401,281.40
非流动负债	8,045,289.29	9,484,177.57
负债合计	11,202,244.33	12,885,458.97
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	38,505,495.45	33,207,044.31
按持股比例计算的净资产份额	12,530,944.14	9,580,085.35
调整事项		3,970,701.84
--商誉		
--内部交易未实现利润		

—其他		3,970,701.84
对联营企业权益投资的账面价值	23,677,316.57	13,550,787.19
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	511,407.76	450,168.13
净利润	-4,409,645.68	-5,022,036.49
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-4,409,645.68	-5,022,036.49
本年度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

不适用

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

6、其他

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。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、应收票据、应收账款、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 2022 年 6 月 30 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	64,891,349.55	
应收账款	206,896,320.33	
其他应收款	5,773,684.15	
合计	277,561,354.03	

（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 2022 年 6 月 30 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	账面价值	未折现的合同现金流量总额	1 年以内	1 年以上	合计
非衍生金融负债					
应付账款	82,110,141.11	82,110,141.11	82,110,141.11		82,110,141.11
其他应付款	94,523,979.87	94,523,979.87	94,523,979.87		94,523,979.87
应付债券	258,566,025.44	318,155,900.00	4,489,500.00	313,666,400.00	318,155,900.00
合计	435,200,146.42	494,790,020.98	181,123,620.98	313,666,400.00	494,790,020.98

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2022 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	598,194.67	598,194.67
小计	598,194.67	598,194.67
外币金融负债：		
其他应付款	500.00	500.00
小计	500.00	500.00

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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。

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等安排来降低利率风险。

3. 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。

2015年6月1日前，国家对药品价格实行调控管理，对国家基本药物、国家基本医疗保障用药中的处方药及生产经营具有垄断性的特殊药品制定了最高零售价。根据《关于印发推进药品价格改革意见的通知》（发改价格[2015]904号），自2015年6月1日起，除麻醉药品和第一类精神药品外，取消原政府制定的药品价格。麻醉、第一类精神药品仍暂时由国家发改委实行最高出厂价格和最高零售价格管理。随着国家药品价格改革及医疗保险制度改革的进一步深入，未来药品的降价趋势仍将继续，药品价格下降将对公司的销售收入、盈利能力造成较大不利影响，公司存在药品价格下降导致经营业绩下滑的风险。

4. 市场开发风险

近年来随着经济水平提高，国家对民生投入的重视，以及终端医药消费能力的提高，我国医药行业保持着较高发展速度，药品市场销售规模持续增长。面对市场机遇，本公司通过加快新药研发、开发既有产品的新适应症、改进完善销售体系等方式，不断开发新的市场。

本公司所面临的市场开发风险包括：

（1）政策风险

医药行业为我国强监管行业，受政策因素影响明显，具有明显的政策驱动特征。随着我国医疗行业供给侧结构性改革的深入、相关政策法规将持续调整或出台，现行药品政策的趋势仍将持续，尤其是医保局对药品支付、使用范围设置限制标准，以及辅助用药、处方受限、按病种付费等药品准入政策的推进，全国公立医院药品招标政策均以降价为主导思路，二次议价、最低价联动的政策频出，“4+7”药品集中采购已经扩展为全国性集采，医药行业竞争格局加剧，药品招标降价的压力巨大。在此背景下公司产品的销售价格与销量可能面临下降风险，公司主要产品可能面临（1）无法中标的风险；（2）中标后以价换量的量无法对冲因价格带来的毛利下降的风险；（3）约定采购期到期后无法续标的风险。面对上述风险，公司将坚持“中西并重”的产品结构，整体抵御系统性风险。具体到经营层面，一是用好“第五期新建GMP生产基地项目”这一生产平台，使该平台奠定未来通过欧美主流国家cGMP认证的基础，具备参与国际竞争的能力；二是加快布局创新药研发，开启仿创结合年代，提升创新能力与研发水平，尽快推出具有高毛利属性的创新药产品；三是加快仿制药项目开发，确保具有成本优势的仿药品种可以快速上市，为公司快速带来新的利润增长点；三是持续优化现有营销管理体系，整合公司在招标准入、学术品牌 and 专业化自营营销团队的优势，确保在全国招标降价的大趋势下公司整体利益最大化。四是拓展渠道、壮大销售团队，重视网上业务的开展，对冲传统渠道的政策风险。

（2）主要产品不能进入国家及省级《医保目录》和《基本药物目录》的风险

随着国内医保体系覆盖范围日趋广泛、基层医疗卫生机构网络日趋完善，国家基本药物制度的全面实施，医药产品进入国家及省级医保目录和基本药物目录对其销售量有较大的促进作用。国家及省级医保目录和基本药物目录会根据药品的使用情况在一定时间内进行调整，公司产品如不能进入国家及省级医保目录和基本药物目录，将对其在医院终端尤其

是基层医院终端的销售造成较大的不利影响。因此公司存在产品不能进入国家及省级医保目录和基本药物目录导致经营业绩下滑的风险。对此公司将加强学术推广工作，通过各种学术活动不断提高公司产品力与市场美誉度，在化学药方面通过技术升级、产品引进、一致性评价等工作不断提升化学药产品质量，在中成药方面通过上市后再评价深挖精品专科中成药特色，为进入医保及基药目录打好基础；同时公司亦将提高市场准入能力，培养团队对医药行业政策事务的解读能力。

（3）创新药研发风险

公司正持续投入创新药板块能力建设及快速推进管线内创新药项目的研发进展，但是医药行业创新药的研发具有投入巨大、研发周期长、高风险的特点，且对研发团队的素质要求非常高，产品从研发到上市需要消耗 7 到 10 年甚至更多的时间，在此期间任何决策的偏差、技术上的失误都将影响整个项目的成败。面对以上风险，公司将加强自身研发团队的建设，不断引进高端科研技术人才，审慎评估研发项目，打造差异化研发管线，通过与拥有先进技术的国外技术团队和国内高端研发机构合作以提高项目成功率，并以 License-In 与 License-Out 相结合的方式，降低创新药研发风险。

（4）质量控制风险

药品是特殊商品，产品质量尤其重要，直接关系到患者的生命健康。2011 年 3 月 1 日起施行的《药品生产质量管理规范（2010 年修订）》（卫生部令第 79 号），对药品生产企业的生产质量管理进行规范。公司产品种类多，生产流程长、工艺复杂，导致影响产品质量的因素较多，原材料采购、产品生产、存储和运输等过程均可能会出现差错，使产品发生物理、化学等变化，影响产品质量。虽然公司建立了比较完善的质量保证体系和标准，覆盖生产经营全部过程，但是不排除未来仍有可能出现产品质量问题，给公司带来经营风险。对此，公司将做好研究部门、生产部门、质量部门等相关各部门的工作衔接，践行 QBD 原则，依托信息系统建设、完善全流程 SOP，将新规的要求全面、有效地予以落实，确保各个环节无质量瑕疵。

（5）安全生产风险

公司主要从事中成药、化学药的研发、生产和销售，产品品种丰富，涵盖消化系统、精神神经系统、耳鼻喉科、心脑血管系统、免疫系统等领域。由于公司生产的产品种类较多，生产工序复杂，因此存在因操作不当、保管不当等导致发生安全生产事故的风险。对此，公司已结合生产特点制定了安全生产管理制度和各部门的安全技术操作规程、安全生产管理考核条例，并分别在公司、部门和车间层级任命安全监督管理人员，负责安全保障工作。

（6）管理风险

报告期内，公司保持了良好的发展势头，营业规模不断扩大，这对公司的人才储备、管理能力、经营能力、品牌推广能力等方面提出了更高的要求，现有的管理架构、管理团队将面临更大的挑战。虽然公司管理层在企业经营管理方面积累了一定经验，但如果公司管理层的业务素质、管理水平不能适应公司规模扩张的需要，组织模式和管理制度未能随着公司规模的扩大而及时调整、完善，将给公司带来较大的管理风险。对此，公司会严抓内控管理体系，加强管理团队建设以及高端管理人才的引进，建立管理人才梯队，以应对相应风险。

（7）市场竞争风险

尽管公司自设立以来注重药品研发、生产质量控制，在产品布局、研发和生产管理上不断铸造产品的竞争优势，公司主导产品威地美（铝碳酸镁片/咀嚼片）、威快舒（铝碳酸镁咀嚼片）、甘桔冰梅片、都梁软胶囊、痛泻宁颗粒、长松（聚乙二醇 4000 散）等均在各细分市场占有一定的市场地位，临床应用广泛，但是医药行业属于国家政策鼓励产业，公司主导产品所处的消化系统、精神神经系统、耳鼻喉科等细分市场容量较大、市场前景良好，未来将会有更多的国内和国外企业进入到该市场中，行业内现有企业也会加大投入，可能会不断推出较公司产品更具疗效优势或价格优势的同类甚至是升级换代产品，公司将面临市场竞争加剧的风险。为此，公司将加快在研项目的上市进程，建立健全具有华森特色的产品管线，加强营销管理，充分发挥公司在市场准入、招标定价、品牌影响以及学术推广的优势，不断提高自己的核心竞争力以抵御市场风险。

（8）募投项目固定资产折旧对业绩增长造成的风险

报告期末，公司募投项目“第五期新建 GMP 生产基地项目”已经建成，目前已经有部分品种完成生产技术转移，2021 年公司的固定资产会有所增加。如果“第五期新建 GMP 生产基地项目”不能尽快达产，或者达产后相关产品市场环境发生重大变化，公司可能面临固定资产折旧、无形资产摊销大量增加从而不能实现预期收益的风险。为此，公司将尽快提高募投项目的产能利用率，严控生产制造费用，以此来对冲相关风险。

(9) 因可转债计提财务费用带来净利润下降的风险

公司实际支付可转债利息是按照《募集说明书》中较低的票面利率（第一年 0.50%、第二年 0.70%、第三年 1.00%、第四年 1.50%、第五年 1.80%、第六年 3.00%）计算，但是会计报表中列式的财务费用（非现金支付），则是依据企业会计准则的要求，按照与公司具有相同主体评级的市场债券利率（7.2232%）计算的。可转债的财务费用存在导致公司整体利润降低的风险。该等财务费用的计提并不改变公司实际的基本面，亦不影响公司实际偿债能力。公司将积极通过拓展销售渠道，寻求销售规模的增长、新产品上市新的利润增长点来对冲相关风险。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产		81,152,739.73		81,152,739.73
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		81,152,739.73		81,152,739.73
（1）债务工具投资		81,152,739.73		81,152,739.73
（八）其他非流动金融资产			58,500,000.00	58,500,000.00
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

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。

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

相关资产或负债的不可观察输入值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

相关资产或负债的不可观察输入值。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

9、其他

十二、关联方及关联交易

1、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	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
成都地方建筑机械化工程有限公司	四川成都	建筑工程	25,000.00	46.90%	46.90%

本企业的母公司情况的说明

成都地方建筑机械化工程有限公司，成立于 1994 年 01 月 11 日，统一社会信用代码：915101247092426218，住所成都市郫都区安靖镇土地村。经营范围：土木工程建筑；房地产开发经营；基础打桩；建筑安装；工程准备；公路桥梁工程施工；建筑装饰；建筑材料（不含危险化学品）、建筑机械及配件销售、维修；金属结构件制作（凭资质证经营），公路工程建筑；河湖治理及防洪设施工程建筑，园林绿化工程设计、施工；园林绿化养护；古建筑工程设计、施工；环境治理；土地整理服务；建筑劳务分包；市政公用工程、水利水电工程、城市及照明工程、防水防腐保温工程施工（以上范围不含国家法律、行政法规、国务院决定限制或禁止的项目，依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本企业最终控制方是游谊竹、游洪涛、王瑛。

其他说明：

成都地方建筑机械化工程有限公司是游谊竹间接控制的企业。通过控制成都地建公司，游谊竹控制本公司 46.90% 股份。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九/1. 在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九/3. 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	与本企业关系
成都奥睿药业有限公司	联营企业

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
游洪涛	实际控制人之一、公司董事长

刘小英	自然人股东、公司董事、总经理
王璜	实际控制人之一、公司董事、副总经理
杭永禄	公司董事、副总经理
游苑逸 (Yuanyi You)	公司董事
梁燕	公司董事
李慧	公司独立董事
杜守颖	公司独立董事
李嘉明	公司独立董事
徐开宇	公司监事会主席
邓志春	公司监事
张玲	公司监事
游雪丹	公司董事、副总经理、董事会秘书
彭晓燕	公司财务总监
WANG YUXUN	副总经理、首席科学官
珠海誉和拍卖有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
珠海原道景润文化传播有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
珠海亿智企业管理咨询有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
珠海香洲埠商业服务管理有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
珠海威林斯新型材料发展有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
珠海润地科技发展有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
珠海瑞禾投资有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
珠海乐燊商贸有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
珠海景富旅游开发有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
珠海锦润旅游开发有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
重庆值藏文化传播有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
重庆喜果农业科技有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
重庆沃土投资有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
重庆波威纳酒业有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
誉诚投资有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
香港立元国际投资有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
西藏誉诚信和企业管理有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
威林斯(四川)新型材料发展有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
四川悦享嘉合企业管理有限责任公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
四川建誉企业管理咨询有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
四川建景建筑工程有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
深圳祥龙酒业有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业

	企业
衢州景富文创置业有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
郫县交通旅游绿化有限责任公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
景富投资有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
江门原道景润文化有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
江门景诚旅游开发有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
江门和润旅游开发有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
加拿大威林斯实业有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
翡马优品(国际)有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
翡马香港控股有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
翡马喜果有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
翡马环球有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
翡马成都酒业有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
创富有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都紫云雕刻艺术有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都卓雅兰亭文化传播有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都朱砂文化传播有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都原道睿德企业管理咨询有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都裕合文化传播有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都雅集致远艺术饰品有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都祥润文化旅游开发有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都万景投资有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都市原道文化传播有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都市原道博雅艺术品有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都市旭昇商贸有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都市天韵钰祥工艺品有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都市地建置业发展有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都世禾置业有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都盛禾物业服务有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业

成都杉木广告有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都润德广智文化艺术传播有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都磐石摄影有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都静思文化艺术有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都景润弘盛投资有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都景宏机械设备有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都锦泰博睿文化传播有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都建润置业有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都吉通资产管理有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都和誉企业管理咨询有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都合润云祥文化传播有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都禾裕电子科技有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都禾福文化旅游有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都浩渺文化传播有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都古锦盆景艺术有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都凤栖山居置业有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都枫庭建设工程有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
成都翡马悦享贸易有限责任公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
澳门中华大千文化产业投资（控股）有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
澳门中华天工文化产业投资（控股）有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
澳门中华普世文化产业投资（控股）有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
开元投资有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
Starlink Capital Inc.	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
Sky China International Limited	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
Scea Du Chateau Grillon	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
Sca Moulin à Vent	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
La Salagre	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
Chateau Rocher Bellevue	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
Chateau Bourdicotte et Grand Ferrand	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业

	企业
Bordeaux Vineam Vignobles	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
Bordeaux Vineam (Hong Kong) Limited	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
Bordeaux Vineam	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
珠海市原道文化博物馆	实际控制人控制的民办非企业单位
四川原道文化博物馆	实际控制人控制的民办非企业单位
洛带民间艺术保护发展中心	实际控制人控制的民办非企业单位
Bordeaux Vineam France Holdings Limited	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
路通（香港）有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
正元投资有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
深圳翡好文化传播有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
深圳翡马悦享贸易有限责任公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
珠海横琴翡马悦享贸易有限责任公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业
珠海横琴翡好文化传播有限公司	本公司共同实际控制人之一游谊竹及其近亲属控制的其他企业

其他说明

无

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
成都奥睿药业有限公司	研发服务	0.00			450,168.13

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
成都奥睿药业有限公司	研发服务	1,200.00	20,754.72

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

不适用 (3) 关联租赁情况

不适用 (4) 关联担保情况

不适用 (5) 关联方资金拆借

不适用 (6) 关联方资产转让、债务重组情况

不适用 (7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,110,029.12	2,044,278.64

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

不适用 (2) 应付项目

不适用 7、关联方承诺

8、其他

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	659,020.00

其他说明

2022年4月19日，公司分别召开第二届董事会第二十七次会议、第二届监事会第二十次会议，审议通过了《关于回购注销2019年限制性股票激励计划限制性股票的议案》。董事会同意公司为174名激励对象所持有的限制性股票659,020股办理回购注销。其中，因离职不再具备激励资格的激励对象13名（首次授予11名，预留部分授予2名）持有的限制性股票为17,720股（首次授予15,720股，预留部分授予2,000股），首次授予的激励对象回购价格为10.11元/股，预留部分的激励对象回购价格为9.24元/股；因公司2019年限制性股票激励计划首次授予部分第三个解除限售期、预留部分第二个解除限售期的解除限售条件未成就而不得解除限售的激励对象161名（首次授予107名，预留部分授予54名）持有的限制性股票641,300股（首次授予555,400股，预留部分授予85,900股），首次授予的激励对象回

购价格为 10.11 元/股加上银行同期存款利息之和，预留部分的激励对象回购价格为 9.24 元/股加上银行同期存款利息之和。公司独立董事发表了同意的独立意见，律师出具了法律意见书。

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

因离职不再具备激励资格的激励对象 13 名（首次授予 11 名，预留部分授予 2 名）持有的限制性股票为 17,720 股（首次授予 15,720 股，预留部分授予 2,000 股），首次授予的激励对象回购价格为 10.11 元/股，预留部分的激励对象回购价格为 9.24 元/股；因公司 2019 年限制性股票激励计划首次授予部分第三个解除限售期、预留部分第二个解除限售期的解除限售条件未成就而不得解除限售的激励对象 161 名（首次授予 107 名，预留部分授予 54 名）持有的限制性股票 641,300 股（首次授予 555,400 股，预留部分授予 85,900 股）。

5、其他

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

2、或有事项

- (1) 资产负债表日存在的重要或有事项
- (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因

2、利润分配情况

单位：元

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表 项目名称	累积影响数
-----------	------	----------------------	-------

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	121,514,699.89	100.00%	6,465,622.01	5.32%	115,049,077.88	89,202,088.15	100.00%	4,699,230.45	5.27%	84,502,857.70
其中：										
账龄组合	121,514,699.89	100.00%	6,465,622.01	5.32%	115,049,077.88	89,202,088.15	100.00%	4,699,230.45	5.27%	84,502,857.70

合计	121,514,699.89	100.00%	6,465,622.01	5.32%	115,049,077.88	89,202,088.15	100.00%	4,699,230.45	5.27%	84,502,857.70
----	----------------	---------	--------------	-------	----------------	---------------	---------	--------------	-------	---------------

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	121,514,699.89	6,465,622.01	5.32%
合计	121,514,699.89	6,465,622.01	

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备,请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用 不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	120,384,343.97
1至2年	604,660.97
2至3年	279,512.48
3年以上	246,182.47
3至4年	212,503.99
4至5年	672.00
5年以上	33,006.48
合计	121,514,699.89

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	4,699,230.45	1,766,391.56				6,465,622.01
合计	4,699,230.45	1,766,391.56				6,465,622.01

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的: 不适用

(3) 本期实际核销的应收账款情况**(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位: 元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户1	19,385,925.59	15.95%	969,296.28
客户2	7,742,460.50	6.37%	387,123.03
客户3	7,232,347.00	5.95%	361,617.35

客户 4	3,858,859.59	3.18%	192,942.98
客户 5	3,259,088.24	2.68%	162,954.41
合计	41,478,680.92	34.13%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	32,307,211.11	43,813,728.99
合计	32,307,211.11	43,813,728.99

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

不适用 2) 重要逾期利息

不适用 3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

不适用 2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

不适用 3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	573,691.81	537,007.24
保证金	58,485.45	1,104,374.74
其他	4,178,338.21	2,375,345.01
合并范围内关联方往来款	29,612,274.26	42,535,059.47
合计	34,422,789.73	46,551,786.46

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	2,126,752.97		611,304.50	2,738,057.47
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提			23,660.41	23,660.41
本期转回	646,139.26			646,139.26
2022 年 6 月 30 日余额	1,480,613.71		634,964.91	2,115,578.62

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	33,114,109.65
1 至 2 年	266,333.63
2 至 3 年	7,643.54
3 年以上	1,034,702.91
3 至 4 年	305,100.48
4 至 5 年	208,561.10
5 年以上	521,041.33
合计	34,422,789.73

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的其他应收款	611,304.50	23,660.41				634,964.91
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,126,752.97		646,139.26			1,480,613.71
合计	2,738,057.47	23,660.41	646,139.26			2,115,578.62

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：不适用 4) 本期实际核销的其他应收款情况

不适用 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
往来单位 1	合并范围内关联方往来款	29,608,274.26	1 年以内	86.01%	1,480,413.71
往来单位 2	其他	1,247,600.00	1 年以内	3.62%	0.00
往来单位 3	其他	500,000.00	1 年以内	1.45%	0.00
往来单位 4	其他	453,154.42	1 年以内	1.32%	0.00
往来单位 5	其他	404,374.74	1 年以内	1.17%	0.00
合计		32,213,403.42		93.57%	1,480,413.71

6) 涉及政府补助的应收款项

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

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
对子公司投资	130,738,614.44		130,738,614.44	130,738,614.44		130,738,614.44
对联营、合营企业投资	23,677,316.57		23,677,316.57	13,550,787.19		13,550,787.19
合计	154,415,931.01		154,415,931.01	144,289,401.63		144,289,401.63

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
重庆华森医药有限公司	20,147,050.00					20,147,050.00	
重庆华森生物技术有限责任公司	106,292,304.44					106,292,304.44	
PharscinUS . Inc.	4,290,960.00					4,290,960.00	
重庆华森大药房零售连	8,300.00					8,300.00	

锁有限公司							
重庆华森企业管理有限公司	0.00					0.00	
重庆微豆云科技有限公司	0.00					0.00	
Pharscin Capital Ltd	0.00					0.00	
合计	130,738,614.44					130,738,614.44	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
成都奥睿药业有限公司	13,550,787.19	12,960,000.00		-2,833,470.62						23,677,316.57	
小计	13,550,787.19	12,960,000.00		-2,833,470.62						23,677,316.57	
合计	13,550,787.19	12,960,000.00		-2,833,470.62						23,677,316.57	

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	300,337,467.48	97,842,997.23	368,983,053.50	147,252,624.88
其他业务	2,844,776.02	884,011.69	633,648.29	299,759.75
合计	303,182,243.50	98,727,008.92	369,616,701.79	147,552,384.63

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	医药工业	合计
商品类型				
其中：				
分行业			300,337,467.48	300,337,467.48

按经营地区分类				
其中：				
西南地区			117,173,590.17	117,173,590.17
华东地区			65,862,781.00	65,862,781.00
华中地区			51,884,668.52	51,884,668.52
华北地区			23,131,428.76	23,131,428.76
华南地区			22,602,197.15	22,602,197.15
东北地区			11,129,924.18	11,129,924.18
西北地区			8,552,877.71	8,552,877.71
合计			300,337,467.48	300,337,467.48
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
在某一时点转让			300,337,467.48	300,337,467.48
在某一时段内转让				
合计			300,337,467.48	300,337,467.48
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
经销模式			297,790,321.07	297,790,321.07
直销模式			2,547,146.41	2,547,146.41
合计			300,337,467.48	300,337,467.48

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

5、投资收益

单位：元

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	-2,833,470.62	-1,893,263.30
交易性金融资产在持有期间的投资收益	353,691.79	
理财产品的投资收益	469,449.46	353,256.66
合计	-2,010,329.37	-1,540,006.64

6、其他

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-162,193.01	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	10,648,098.92	直接计入其他收益、递延收益摊销的政府补助
委托他人投资或管理资产的损益	823,141.25	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	851,654.18	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-258,341.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	100,723.60	代扣个人所得税手续费返还及税收优惠
减：所得税影响额	1,797,936.84	
合计	10,205,146.89	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	4.03%	0.1296	0.1296
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.24%	0.1047	0.1047

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他