



林恒制药

NEEQ : 835509

海南林恒制药股份有限公司

HAINAN LINHENG PHARMACEUTICAL

半年度报告

2022

公告编号：2022-018

## 公司半年度大事记



公司上半年荣获国家三项专利

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	13
第五节	股份变动和融资 .....	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	17
第七节	财务会计报告 .....	19
第八节	备查文件目录 .....	76

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人林尤仁、主管会计工作负责人吉丽雅及会计机构负责人（会计主管人员）吉丽雅保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
产业政策风险	医药产业是我国重点发展的行业之一，医药产品是关系人民生命健康和安全的特殊消费产品；同时，医药产业又是一个受监管程度较高的行业，其监管部门包括国家及各级地方药品监管部门，它们在各自的权限范围内，制订相关的政策法规，对整个行业实施监管。同时，我国医疗体制正处在变革阶段，相关的政策法规体系正在逐步制订和不断完善。相关政策法规的出台将进一步促进我国医药市场有序、健康地发展，但也有可能不同程度地增加医药制造企业的运营成本，并将对医药制造企业的生产和销售产生影响。此外，为配合新医改，国家出台了“基本药物目录”，并将对列入基本药物目录的药品进行流通体制改革。新医改的推进和逐步实施，将对我国现有的医药制造和流通产生影响，本公司若不能及时有效的应对，将会对公司生产经营产生影响。
生产经营风险	由于医药质量安全事关重大，因此一旦出现质量事故，将会造成较为严重的后果，罚款、停业整顿甚至吊销营业执照。虽然公司自成立以来，一直严格把守质量关，坚持“质量优于产量”的方针，但公司作为医药制造业企业，仍面临着潜在质量安全事故可能带来的经营风险。

新药研发失败的风险	新产品开发的风险主要体现为研发失败、监管部门审批未通过等。产业化风险主要表现为研发出来的产品是否能给公司带来预期的经济利益存在一定的不确定性。如果公司投入大量资金进行研发，但是研发失败或者未通过审批，则会对公司未来的持续发展带来较大的影响。
主导产品较为集中的风险	报告期内，公司产品羟苯磺酸钙分散片收入占公司营业收入的比重较高。
公司产品价格下降的风险	近年来，为降低群众医疗成本，政府加强了对药价的管理工作，2006 年以来国家发改委多次调低相关药品的最高零售价，对药品生产企业的收入和利润有不同程度的影响。药品价格下降主要原因包括政策性降价和招标竞争所致的价格下降。如果公司产品属于政策性降价范围或者由于市场竞争被迫降价，则会对公司的利润产生较大的影响。
公司治理机制不能有效发挥作用的 风险	股份公司成立后治理机制正在逐步完善，建立了符合公司现状的内部控制体系。公司成为非上市公众公司，公司治理机制需要相应地在更为有效地发挥作用。因此，对公司内部控制管理提出了更高的要求。如果公司不能使其治理机制迅速实现科学化、高效化和制度化，或不能做到信息披露的客观、及时，将会在一定程度上影响公司的生产运营和投资者的利益。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	海南林恒制药股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 06 月 30 日
《公司章程》	指	《海南林恒制药股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	海南林恒制药股份有限公司
英文名称及缩写	HAINAN LINHENG PHARMACEUTICAL
证券简称	林恒制药
证券代码	835509
法定代表人	林尤仁

### 二、 联系方式

董事会秘书	陈湘
联系地址	海南省海口市国贸路 48 号新达商务大厦 2206 室
电话	0898-68525023
传真	0898-68552825
电子邮箱	79555694@qq.com
公司网址	<a href="http://linheng.com.cn/">http://linheng.com.cn/</a>
办公地址	海南省海口市国贸路 48 号新达商务大厦 2206 室
邮政编码	570216
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司半年度报告备置地	公司档案室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1994 年 5 月 4 日
挂牌时间	2016 年 1 月 14 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C(制造)-27(医药制造业)-272-2720-化学药品制造
主要业务	片剂、胶囊剂、颗粒剂的研发、生产、销售
主要产品与服务项目	片剂、胶囊剂、颗粒剂的研发、生产、销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	52,222,223
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（林尤仁、郑娃）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林尤仁），一致行动人为（郑娃）

### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	914600007088584408	否
注册地址	海南省海口市金盘开发区美国工业村 2-4	否
注册资本（元）	52,222,223	否

## 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	大同证券
主办券商办公地址	山西省太原市小店区长治路 111 号山西世贸中心 A 座 12,13 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	大同证券

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	13,890,320.84	24,078,970.84	-42.31%
毛利率%	48.22%	66.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-149,947.06	-6,597,282.11	97.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,488,248.15	-7,170,353.04	79.24%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.23%	-8.77%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.32%	-9.53%	-
基本每股收益	-0.00	-0.13	100.00%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	74,936,273.20	74,273,776.25	0.89%
负债总计	10,868,359.80	10,055,915.79	8.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	64,067,913.40	64,217,860.46	-0.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.23	1.23	
资产负债率%（母公司）	14.50%	13.54%	-
资产负债率%（合并）	14.50%	13.54%	-
流动比率	7.79	8.81	-
利息保障倍数	-1.32	-1,795.33	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,081,590.75	-8,770,371.61	146.54%
应收账款周转率	1.93	1.64	-
存货周转率	1.03	1.02	-



#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.89%	-19.42%	-
营业收入增长率%	-42.31%	-31.29%	-
净利润增长率%	97.73%	-624.61%	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

### 二、 主要经营情况回顾

#### （一） 业务概要

##### 商业模式

公司所属行业为医药制造业，主要从事片剂、胶囊剂、颗粒剂的研发、生产、销售。公司商业模式 即将片剂、胶囊剂产品生产，并向药品销售流通企业、医院、连锁药店进行销售，实现产品销售收入和盈利。

公司在研发、采购、生产、销售以及售后服务方面已经形成完整的运行系统，并形成自己的商业 模式。公司产品主要产品有：羟苯磺酸钙分散片、螺旋藻胶囊、阿魏酸哌嗪片、氟康唑胶囊等产品。

报告期内公司商业模式未发生变化。报告期后至本公告出具日，公司商业模式未发生变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

#### （二） 经营情况回顾

##### 1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	29,103,149.95	38.84%	30,176,583.99	40.63%	-3.56%
应收票据	1,318,935.51	1.76%	762,530.00	1.03%	72.97%
应收账款	4,545,839.46	6.07%	6,065,048.68	8.17%	-25.05%
存货	6,208,822.58	8.29%	7,803,447.76	10.51%	-20.43%
固定资产	5,895,816.89	7.87%	6,491,411.26	8.74%	-9.18%
无形资产	31,265.32	0.04%	35,712.28	0.05%	-12.45%
应付票据	1,790,591.67	2.39%	1,262,570.74	1.70%	41.82%
应付帐款	1,962,501.16	2.62%	2,551,782.67	3.44%	-23.09%
预付帐款	45,398.75	0.06%	130,911.10	0.18%	-65.32%
其他应收款	2,223,543.05	2.97%	2,649,747.26	3.57%	-16.08%
其他流动资产	-	-	-	-	-
交易性金融资产	23,039,679.17	30.75%	17,308,615.97	23.30%	33.11%

合同负债	1,092,261.59	1.46%	651,923.19	0.88%	67.54%
其他流动负债	166,444.01	0.22%	593,480.01	0.80%	-71.95%
其他应付款	1,521,748.51	2.03%	1,178,088.86	1.59%	29.17%
应付职工薪酬	358,491.00	0.48%	207,660.00	0.28%	72.63%
应交税费	1,120,652.52	1.50%	408,781.95	0.55%	174.14%
递延收益	443,333.33	0.59%	538,333.33	0.72%	-17.65%

#### 项目重大变动原因:

- 1、报告期末交易性金融资产比上年期末上升了 33.11%，主要是本期购买理财产品增加所致；
- 2、报告期末应收票据比上年期末上升了 72.97%，主要系应收票据收回增加所致；
- 3、报告期末预付帐款比上年期末下降了 65.32%，主要系本期预付货款减少所致；
- 4、报告期末应付票据比上年期末上升了 41.82%，主要系本期承兑汇票支付货款增加所致；
- 5、报告期末合同负债比上年期末上升了 67.54%，主要系预收货款增加所致；
- 6、报告期末应付职工薪酬比上年期末上升了 72.63%，主要系上年期末预支付员工工资所致；
- 7、报告期末应交税费比上年期末上升了 174.14%，主要系本期税局出台税款 50%半年缓缴所致；
- 8、报告期末其他流动负债比上年期末下降了 71.95%，主要系合同负债余额下降所致。

## 2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	13,890,320.84		24,078,970.84		-42.31%
营业成本	7,192,188.96	51.78%	7,954,082.85	33.03%	-9.58%
税金及附加	163,117.78	1.17%	241,310.46	1.00%	-32.40%
营业费用	3,578,756.40	25.76%	17,502,822.62	72.69%	-79.55%
管理费用	1,347,665.12	9.70%	4,486,586.20	18.63%	-69.96%
研发费用	2,557,675.47	18.41%	1,908,030.53	7.92%	34.05%
财务费用	-145,460.38	-1.05%	-300,517.61	-1.25%	-51.60%
其他收益	1,310,776.68	9.44%	96,635.92	0.40%	1,256.41%
投资收益	296,358.53	2.13%	809,095.05	3.36%	-63.37%
信用减值损失	-922,221.04	-6.64%	448,801.58	1.86%	-305.49%
公允价值变动收益	39,679.17	0.29%	-90,000.00	-0.37%	-144.09%
资产处置收益			15,271.42	0.06%	-100%
营业外收入	0.55		54,212.00	0.23%	-100%
营业外支出	70,918.44	0.51%	95,058.58	0.39%	-25.40%
营业利润	-79,029.17	-0.57%	-6,433,540.24	-26.72%	98.77%
净利润	-149,947.06	-1.08%	-6,597,282.11	-27.40%	97.73%
经营活动产生的现金流量净额	4,081,590.75	-	-8,770,371.61	-	146.54%
投资活动产生的现金流量净额	-5,682,975.50	-	16,050,152.37	-	-135.41%

筹资活动产生的现金流量净额	-70.22	-	-4,507,987.50	-	-100%
---------------	--------	---	---------------	---	-------

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入较上年同期下降 42.31%，主要系公司受集采影响，主营产品羟苯磺酸钙分散片销售额下降所致；
- 2、税金及附加较上年同期下降 32.40%，主要系营业收入下降所致；
- 3、销售费用较上年同期下降 79.55%，主要系本期市场费用投入较少所致；
- 4、管理费用较上年同期下降 69.96%，主要系本期日常费用控制所致；
- 5、研发费用较上年同期上升 34.05%，主要系公司本期研发支出增加所致；
- 6、财务费用较上年同期下降 51.60%，主要系本期定期存款利息增加所致；
- 7、其他收益较上年同期上升 1256.41%，主要系公司本年度列入其他收益的政府补助增加所致；
- 8、投资收益较上年同期下降 63.37%，主要系理财收益减少所致；
- 9、信用减值损失较上年同期下降 305.49%，主要系公司本期计提应收账款坏账准备所致；
- 10、公允价值变动收益较上年同期下降 144.09%，主要系本期理财产品的期末净值减少；
- 11、资产处置收益较上年同期下降 100%，主要系本期未处置固定资产所致；
- 12、营业外收入较上年同期下降 100%，主要原因是政府补助资金转入其他收益所致；
- 13、营业利润较上年同期上升 98.77%，要系本期期间费用下降，其他收益的政府补助增加所致；
- 14、净利润较上年同期上升 97.73%，主要系本期期间费用下降，其他收益的政府补助增加所致；
- 15、经营活动产生的现金流量净额较上年同期上升 146.54%，主要系购买原辅材料、支付工资及其他经营支出减少所致；
- 16、投资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 135.41%，主要是本期公司购买的理财产品同比上年增加所致；
- 17、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 100%，主要是上年短期借款同比本期增加所致。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,309,352.06
委托他人投资或管理资产的损益	296,358.53
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	39,679.17
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-70,917.89
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,574,471.87</b>
所得税影响数	236,170.78
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,338,301.09</b>

#### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

##### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

##### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

#### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 六、 主要控股参股公司分析

##### (一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

##### (二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

#### 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 八、 企业社会责任

##### (一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

##### (二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
2. 销售产品、商品, 提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	150,000	74,504.57

2022年4月28日, 公司召开第三届董事会第十二次会议, 审议《关于预计2022年日常性关联交易的议案》, 关联董事林尤仁、郑娃、林洁希回避表决, 同意票数4票, 反对票0票, 弃权票0票, 本议案无需提交股东大会审议, 详情见2022年4月28日公告编号: 2022-012《海南林恒制药股份有限公

司关于预计 2022 年日常性关联交易的公告》及 2022-003《海南林恒制药股份有限公司第三届董事会第四次会议决议公告》。

#### （四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

## 第五节 股份变动和融资

### 一、 普通股股本情况

#### （一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	13,056,305	25.0000%	0	13,056,305	25.0000%	
	其中：控股股东、实际控制人	135,055,105	24.9991%	0	135,055,105	24.9991%	
	董事、监事、高管	13,055,205	24.9993%	0	13,055,205	24.9993%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	39,165,918	75.0000%	0	39,165,918	75.0000%	
	其中：控股股东、实际控制人	39,165,918	75.0000%	0	39,165,918	75.0000%	
	董事、监事、高管	39,165,918	75.0000%	0	39,165,918	75.0000%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		52,222,223	-	0	52,222,223	-	
普通股股东人数						4	

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### （二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	林尤仁	30,424,092	0	30,424,092	58.2589%	22,818,070	7,606,022	0	0
2	郑 娃	21,796,931	0	21,796,931	41.7388%	16,347,648	5,449,083	0	0
3	张春颖	1,100	0	1,100	0.0021%	0	1,100	0	0
4	林洁希	100	0	100	0.0002%	0	100	0	0
合计		52,222,223	-	52,222,223	100%	39,165,718	13,056,305	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东林尤仁与郑娃系夫妻关系，张春颖与林尤仁、郑娃均无关联关系，林洁希系林尤仁与郑娃之女。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	24,999,825.95	9,456.08	是	各项原计划用途金额的变更	9,456.08	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

公司 2018 年第一次发行股票募集资金人民币 24,999,825.95 元。根据股票发行方案的约定，扣除中介费用 400,000.00 元，该募集资金 7,000,000.00 元用于羟苯磺酸钙胶囊的研发，17,599,825.95 元用于补充流动资金。截至 2022 年 6 月 30 日，公司累计使用本次募集资金共计 26,104,474.06 元，其中 2022 年 1-6 月份累计使用募集资金 9,456.08 元，募集资金银行专户余额为 0 元，募集资金结余金额为 0 元，具体情况如下：

一、募集资金总额 24,999,825.95 元；

二、公司累计使用本次募集资金共计 26,104,474.06 元；

其中：2022 年 1-6 月使用募集资金 9,456.08 元，具体用途：

补充流动资金 9,456.08 元；

三、利息收入总额：45,771.00 元；

四、理财投资收益：1,058,877.11 元；

五、现金管理待赎回余额：0.00 元；

六、剩余募集资金 0 元。

2022 年 4 月 28 日，公司召开第三届董事会第四次会议，审议通过了《关于追认变更募集资金用途的议案》，内容详见 2022 年 4 月 28 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)上披露的《第三届董事会第四次会议决议公告》(公告编号：2022-003)和《第三届监事会第二次会议决议公告》(公告编号：2022-004)。2022 年 5 月 19 日，公司召开 2021 年年度股东大会审议通过了本次募集资金用途变更的议案(公告编号：2022-014)。本次募集资金用途变更未超过原计划用途，仅为各项原计划用途金额的变更。

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 募集资金用途变更情况：

适用 不适用

2022年4月28日，公司召开第三届董事会第四次会议，审议通过了《关于追认变更募集资金用途的议案》，内容详见2022年4月28日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)上披露的《第三届董事会第四次会议决议公告》(公告编号：2022-003)和《第三届监事会第二次会议决议公告》(公告编号：2022-004)。2022年5月19日，公司召开2021年年度股东大会审议通过了本次募集资金用途变更的议案(公告编号：2022-014)。本次募集资金用途变更未超过原计划用途，仅为各项原计划用途金额的变更。

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用



## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
林尤仁	董事、董事长	男	1958年10月	2021年9月6日	2024年9月5日
郑娃	董事、总经理	女	1964年6月	2021年9月6日	2024年9月5日
林洁希	董事、副总经理	女	1991年10月	2021年9月6日	2024年9月5日
陈湘	董事、董事会秘书	女	1981年12月	2021年9月6日	2024年9月5日
卢海平	董事	男	1977年9月	2021年9月6日	2021年9月5日
吉丽雅	董事	女	1980年7月	2021年9月6日	2024年9月5日
邢陈妹	董事	女	1978年8月	2021年9月6日	2024年9月5日
袁瑞佼	监事会主席	男	1979年3月	2021年9月6日	2024年9月5日
王凤琴	职工代表监事	女	1977年4月	2021年9月6日	2024年9月5日
云春娜	监事	女	1984年10月	2021年9月6日	2024年9月5日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长林尤仁与董事、总经理郑娃系夫妻关系;  
董事、副总经理林洁希系董事长林尤仁及总经理、董事郑娃之女。

#### (二) 变动情况

##### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 二、 员工情况

#### (一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	6	6
销售人员	10	10
财务人员	5	5

技术人员	22	22
生产人员	25	25
员工总计	68	68

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	29,103,149.95	30,176,583.99
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	23,039,679.17	17,308,615.97
衍生金融资产			
应收票据	注释 3	1,318,935.51	762,530.00
应收账款	注释 4	4,545,839.46	6,065,048.68
应收款项融资			
预付款项	注释 4	45,398.75	130,911.10
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	2,223,543.05	2,649,747.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	6,208,822.58	7,803,447.76
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>66,485,368.47</b>	<b>64,896,884.76</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	注释 8	5,895,816.89	6,491,411.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 9	2,346,748.76	2,622,351.31
无形资产	注释 10	31,265.32	35,712.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 11	177,073.76	227,416.64
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		8,450,904.73	9,376,891.49
<b>资产总计</b>		74,936,273.20	74,273,776.25
<b>流动负债：</b>			
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	注释 12	1,790,591.67	1,262,570.74
应付账款	注释 13	1,962,501.16	2,551,782.67
预收款项			
合同负债	注释 14	1,092,261.59	651,923.19
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	注释 15	358,491.00	207,660.00
应交税费	注释 16	1,120,652.52	408,781.95
其他应付款	注释 17	1,521,748.51	1,178,088.86
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 18	524,222.68	511,337.79
其他流动负债	注释 19	166,444.01	593,480.01
<b>流动负债合计</b>		8,536,913.14	7,365,625.21
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	注释 20	1,888,113.33	2,151,957.25
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 21	443,333.33	538,333.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,331,446.660	2,690,290.58
<b>负债合计</b>		10,868,359.80	10,055,915.79
<b>所有者权益：</b>			
股本	注释 22	52,222,223.00	52,222,223.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 23	19,974,927.45	19,974,927.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 24	5,618,200.18	5,618,200.18
一般风险准备			
未分配利润	注释 25	-13,747,437.23	-13,597,490.17
归属于母公司所有者权益合计		64,067,913.40	64,217,860.46
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		64,067,913.40	64,217,860.46
<b>负债和所有者权益总计</b>		74,936,273.20	74,273,776.25

法定代表人：林尤仁

主管会计工作负责人：吉丽雅

会计机构负责人：吉丽雅

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		13,890,320.84	24,078,970.84
其中：营业收入	注释 26	13,890,320.84	24,078,970.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		14,693,943.35	31,792,315.05
其中：营业成本	注释 26	7,192,188.96	7,954,082.85
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	注释 27	163,117.78	241,310.46
销售费用	注释 28	3578756.40	17,502,822.62
管理费用	注释 29	1,347,665.12	4,486,586.20
研发费用	注释 30	2,557,675.47	1,908,030.5
财务费用	注释 31	-145,460.38	-300,517.61
其中：利息费用		64,689.11	7,987.50
利息收入		213,994.21	322,733.92
加：其他收益	注释 32	1,310,776.68	96,635.92
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 33	296,358.53	809,095.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>			
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>			
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>			
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-149,947.06	-6,597,282.11
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			

(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.00	-0.13
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.13

法定代表人：林尤仁

主管会计工作负责人：吉丽雅

会计机构负责人：吉丽雅

### （三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,302,609.44	34,348,881.29
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 40	2,251,057.49	908,191.09
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>17,553,666.93</b>	<b>35,257,072.38</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,421,940.92	9,959,494.83

客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,498,313.09	4,285,171.64
支付的各项税费		802,641.03	1,854,313.96
支付其他与经营活动有关的现金	注释 40	6,749,181.14	27,928,463.56
<b>经营活动现金流出小计</b>		13,472,076.18	44,027,443.99
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		4,081,590.75	-8,770,371.61
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		83,000,000.00	69,153,071.97
取得投资收益收到的现金		604,974.50	809,095.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			29,333.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		83,604,974.50	69,991,500.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		287,950.00	1,592,984.08
投资支付的现金		89,000,000.00	52,348,363.57
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		89,287,950.00	53,941,347.65
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-5,682,975.50	16,050,152.37
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		10,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		10,000.00	
偿还债务支付的现金		10,000.00	4,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		70.22	7,987.50
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		10,070.22	4,507,987.50
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-70.22	-4,507,987.50
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,601,454.97	2,771,793.26



加：期初现金及现金等价物余额		28,914,013.25	17,691,277.80
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>27,312,558.28</b>	<b>20,463,071.06</b>

法定代表人：林尤仁

主管会计工作负责人：吉丽雅

会计机构负责人：吉丽雅

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

无

#### (二) 财务报表项目附注

海南林恒制药股份有限公司错误!未找到引用源。

### 2022 年半年度财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

海南林恒制药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是在海南林恒制药有限公司的基础上整体变更的股份有限公司。公司于 2016 年 1 月 14 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：林恒制药，证券代码：835509，现持有统一社会信用代码为 914600007088584408 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2022 年 06 月 30 日，本公司累计发行股本总数 52,222,223 股，注册资本为 52,222,223.00 元，注册地址：海南省海口市金盘开发区美国工业村 2—4 号，总部办公地址：海南省海口市国贸路 48 号新达商务大厦 2206 室，实际控制人为林尤仁、

郑娃夫妻。

## **(二) 公司业务性质和主要经营活动**

本公司属医药制造业，主要产品和服务为片剂、胶囊剂、颗粒剂的研发、生产、销售。

## **(三) 财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 8 月 16 日批准报出。

# **二、 财务报表的编制基础**

## **(一) 财务报表的编制基础**

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

## **(二) 持续经营**

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

## **(三) 记账基础和计价原则**

本集团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。

# **三、 重要会计政策、会计估计**

## **(一) 遵循企业会计准则的声明**

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

## **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## **(三) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

## **(四) 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。

## **(五) 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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。

### (六) 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三（五）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	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	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

### (七) 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三（五）6.金融工具减值。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
保证金类组合	保证金类款项组合	单独进行损失计量，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失
账龄组合	根据以往的历史经验对应收款项计提比例做出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

#### (八) 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三（五）6.金融工具减值。

#### (九) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（五）6.金融工具减值。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	根据以往的历史经验对应收款项计提比例做出最佳估计，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，本公司通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
保证金类款项组合	关联单位应收款项及职工备用金借款、保证金、单位押金、代扣的社保。	根据以前年度该类款项实际损失率作为基础，结合现时情况对本期该类款项预期信用损失率

#### (十) 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（库存商品）、发出商品等。

##### 2. 存货的计价方法

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

##### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关

税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

#### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

#### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

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

#### **(十一) 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三(五)6.金融工具减值。

#### **(十二) 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三(五)6.金融工具减值。

#### **(十三) 长期应收款**

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三(五)6.金融工具减值。

#### **(十四) 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，具体会计政策参照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。

## **(十五) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- （1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- （2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- （3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- （4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### **3. 固定资产后续计量及处置**

#### **（1） 固定资产折旧**

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50--19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00--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。

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

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

## （十六） 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。

## (十七) 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。

## (十八) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、营运路线经营权、软件使用权。

### 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. 无形资产的后继计量

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

#### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
财务软件	3年	预计寿命
专利权	5年	合同权利

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。

## (十九) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，

以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

## **(二十) 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
装修费	5 年	按预计使用年限摊销

## **(二十一) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **(二十二) 职工薪酬**

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

### **1. 短期薪酬**

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

## 2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

## 3. 辞退福利

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

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

### (二十三) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

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

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## (二十四) 收入

### 1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

### 2. 收入确认的具体方法

本公司的业务为药品销售，公司销售商品收入确认时间具体为：将货物通过物流送到购货方仓库或指定的交货地点，购货方对货物验收合格并签字确认后确认收入。

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

## (二十五) 合同成本

### 1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

### 2. 合同取得成本

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

当期损益。

### 3. 合同成本摊销

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

### 4. 合同成本减值

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

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

## (二十六) 政府补助

### 1. 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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

### 2. 政府补助的确认

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

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

### 3. 会计处理方法

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

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

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

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



助计入营业外收支。

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

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

## **(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

### **1. 确认递延所得税资产的依据**

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

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

### **2. 确认递延所得税负债的依据**

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(二十八) 租赁**

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

### **1. 租赁合同的分拆**

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

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

### **2. 租赁合同的合并**

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

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。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四（九）和（二十）。

### **4. 本公司作为出租人的会计处理**

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利

率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

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

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (3) 对经营租赁的会计处理

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

## (二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	出租房产按租赁收入的 12% 计交；自用房产按其原值 70% 依 1.2% 计交。	

### (二) 税收优惠政策及依据

本公司于 2020 年通过国家高新技术企业复审，并取得证书编号为 GR202046000041 的《高新技术企业证书》，有效期为三年，证书签发日期为 2020 年 10 月 9 日，并取得海南省科学技术厅、海南

省财政厅、国家税务总局海南省税务局共同下发的《琼科[2020]257号》高新技术企业认定通知文件。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，公司将自2020年1月1日至2022年12月31日享受国家关于高新技术企业的税收优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

## 五、 财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为2022年1月1日)

### 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,971.21	28,160.01
银行存款	27,151,023.22	28,622,428.58
其他货币资金	1,790,591.67	1,262,570.74
未到期应收利息	152,563.85	263,424.66
合计	29,103,149.95	30,176,583.99

截止2022年06月30日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	1,790,591.67	1,262,570.74
合计	1,790,591.67	1,262,570.74

### 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	23,039,679.17	17,308,615.97
银行理财	23,039,679.17	17,308,615.97
合计	23,039,679.17	17,308,615.97

### 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,318,935.51	762,530.00
合计	1,318,935.51	762,530.00

截止2022年06月30日，本公司所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

#### 2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	1,318,935.51	100.00			1,318,935.51
其中：银行承兑票据组合	1,318,935.51	100.00			1,318,935.51
合计	1,318,935.51	100.00			1,318,935.51

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	762,530.00	100.00			762,530.00
其中：银行承兑票据组合	762,530.00	100.00			762,530.00
合计	762,530.00	100.00			762,530.00

### 3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑票据组合	762,530.00		
合计	762,530.00		

### 4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	210,000.00	24,450.00
合计	210,000.00	24,450.00

### 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,170,059.76	3,498,803.34
1—2年	1,106,093.82	830,475.20
2—3年	532,200.16	683,284.48
3—4年	621,357.41	1,061,213.22
4—5年	1,046,813.22	1,173,801.65

账龄	期末余额	期初余额
5年以上	1,422,436.20	251,194.55
小计	6,898,960.57	7,498,772.44
减：坏账准备	2,353,121.11	1,433,723.76
合计	4,545,839.46	6,065,048.68

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,898,960.57	100.00	2,353,121.11	34.11	4,545,839.46
其中：账龄组合	6,898,960.57	100.00	2,353,121.11	34.11	4,545,839.46
合计	6,898,960.57	100.00	2,353,121.11	---	4,545,839.46

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,498,772.44	100.00	1,433,723.76	19.12	6,065,048.68
其中：账龄组合	7,498,772.44	100.00	1,433,723.76	19.12	6,065,048.68
合计	7,498,772.44	100.00	1,433,723.76	---	6,065,048.68

## 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

### 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,170,059.76	108,502.99	5.00
1—2年	1,106,093.82	110,609.38	10.00
2—3年	532,200.16	106,440.03	20.00
3—4年	621,357.41	186,407.22	30.00
4—5年	1,046,813.22	418,725.29	40.00
5年以上	1,422,436.20	1,422,436.20	100.00
合计	6,898,960.57	2,353,121.11	---

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,433,723.76	919,397.35				2,353,121.11
其中：账龄组合	1,433,723.76	919,397.35				2,353,121.11
合计	1,433,723.76	919,397.35				2,353,121.11

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
浙江英特药业有限责任公司	739,854.95	10.72	36,992.75
华润医药商业集团有限公司	333,816.00	4.84	16,690.80
华东医药股份有限公司	325,966.48	4.72	16,298.32
国药控股北京有限公司	315,845.64	4.58	31,584.56
云南省医药有限公司	210,029.10	3.04	42,005.82
合计	1,925,512.17	27.90	143,572.26

#### 截至2021年12月31日 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	45,398.75	100.00	130,911.10	100.00
2至3年				
合计	45,398.75	100.00	130,911.10	100.00

##### 2. 按预付对象归集的期末余额重要的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
海南静远净化安装工程有限公司	26,350.00	58.04	2021年	合同尚在执行中
合计	26,350.00	58.04		

#### 截至2021年12月31日 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	165,528.10	589,200.07
1—2年	14,817.45	1,965,780.00
2—3年	1,965,780.00	23,488.00
3—4年	-	3,000.00

账龄	期末余额	期初余额
4—5年	3,000.00	
5年以上	84,176.00	75,214.00
小计	2,233,301.55	2,656,682.07
减：坏账准备	9,758.50	6,934.81
合计	2,223,543.05	2,649,747.26

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金	78,214.00	75,214.00
保证金	1,965,780.00	2,468,780.00
代收代缴个人社保	29,895.00	31,090.85
代扣住房公积金	8,695.00	8,865.00
备用金		4,500.00
其他	150,717.55	68,232.22
合计	2,233,301.55	2,656,682.07

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,233,301.55	9,758.50	2,223,543.05	2,656,682.07	6,934.81	2,649,747.26
第二阶段						
第三阶段						
合计	2,233,301.55	9,758.50	2,223,543.05	2,656,682.07	6,934.81	2,649,747.26

## 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,233,301.55	100.00	9,758.5	0.44		2,223,543.05
其中：保证金类款项组合	2,082,584.00	93.25				2,082,584.00
账龄组合	150,717.55	6.75	9,758.5	6.47%		140,959.05
合计	2,233,301.55	100.00	9,758.5	---		2,223,543.05

续：

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,656,682.07	100.00	6,934.81	0.26	2,649,747.26
其中：保证金类款项组合	2,588,449.85	97.43			2,588,449.85
账龄组合	68,232.22	2.57	6,934.81	10.16	61,297.41
合计	2,656,682.07	100.00	6,934.81	---	2,649,747.26

## 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

### (1) 保证金类款项组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	38,590.00		
2—3 年	1,965,780.00		
4—5 年	3,000.00		
5 年以上	75,214.00		
合计	2,588,449.85		

### (2) 账龄组合

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	135,900.10	6,795.01	5.00
2—3 年	14,817.45	2,963.49	20.00
合计	150,717.55	9,758.50	--

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	6,934.81			6,934.81
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	2,823.69			2,823.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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)	
其他变动				
期末余额	9,758.5			9,758.5

#### 7. 按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
海口美安置业开发有限公司	保证金	1,965,780.00	2-3 年	88.02	
海南金盘物业管理有限公司	押金	75,214.00	5 年以上	3.37	
合计		2,040,994.00		91.39	

#### 截至 2022 年 12 月 31 日 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	19,238.51		19,238.51	19,238.51		19,238.51
原材料	4,348,943.14		4,348,943.14	5,910,114.95		5,910,114.95
在产品	251,759.63		251,759.63	220,685.22		220,685.22
库存商品	1,588,881.30		1,588,881.30	1,653,409.08		1,653,409.08
合计	6,208,822.58		6,208,822.58	7,803,447.76		7,803,447.76

#### 截至 2022 年 12 月 31 日 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	3,284,915.37	13,723,919.95	3,773,473.66	877,462.84	21,659,771.82
2. 本期增加金额		199,115.04		18,999.00	218,114.04
购置		199,115.04		18,999.00	218,114.04
3. 本期减少金额		341,880.36			341,880.36
处置或报废		341,880.36			341,880.36
4. 期末余额	3,284,915.37	13,581,154.63	3,773,473.66	896,461.84	21,536,005.50
二. 累计折旧					
1. 期初余额	2,564,025.44	9,369,276.06	2,603,965.45	631,093.61	15,168,360.56
2. 本期增加金额	231,147.79	453,524.06	51,220.20	60,722.34	796,614.39
本期计提	231,147.79	453,524.06	51,220.20	60,722.34	796,614.39
3. 本期减少金额		324,786.34			324,786.34
处置或报废		324,786.34			324,786.34

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
4. 期末余额	2,795,173.23	9,498,013.78	2,655,185.65	691,815.95	15,640,188.61
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	489,742.14	4,083,140.85	1,118,288.01	204,645.89	5,895,816.89
2. 期初账面价值	720,889.93	4,354,643.89	1,169,508.21	246,369.23	6,491,411.26

#### 续表 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	3,173,556.39	3,173,556.39
2. 本期增加金额		
租赁		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	3,173,556.39	3,173,556.39
二. 累计折旧		
1. 期初余额	551,205.08	551,205.08
2. 本期增加金额	275,602.55	275,602.55
本期计提	275,602.55	275,602.55
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	826,807.63	826,807.63
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	2,346,748.76	2,346,748.76
2. 期初账面价值	2,622,351.31	2,622,351.31

烟台莱佛士机械有限公司 无形资产

1. 无形资产情况

项目	专利权	财务软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	116,500.00	123,526.06	240,026.06
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	116,500.00	123,526.06	240,026.06
二. 累计摊销			
1. 期初余额	116,500.00	87,813.78	204,313.78
2. 本期增加金额		4,446.96	4,446.96
本期计提		4,446.96	4,446.96
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	116,500.00	92,260.74	208,760.74
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值		31,265.32	31,265.32
2. 期初账面价值		35,712.28	35,712.28

烟台莱佛士机械有限公司 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
生产车间更新改造	227,416.64		50,342.88		177,073.76
合计	227,416.64		50,342.88		177,073.76

烟台莱佛士机械有限公司 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,790,591.67	1,262,570.74
合计	1,790,591.67	1,262,570.74

烟台莱佛士机械有限公司 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	1,845,536.46	2,458,352.48
应付工程设备款	116,964.70	93,430.19

合计	1,962,501.16	2,551,782.67
----	--------------	--------------

期末无账龄超过一年的重要应付账款。

截至2022年12月31日 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,092,261.59	651,923.19
合计	1,092,261.59	651,923.19

截至2022年12月31日 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	207,660.00	2,351,071.11	2,200,240.11	358,491.00
离职后福利-设定提存计划		298,072.98	298,072.98	
合计	207,660.00	2,649,144.09	2,498,313.09	358,491.00

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	207,660.00	2,128,622.00	1,977,791.00	358,491.00
职工福利费		50,192.80	50,192.80	
社会保险费		127,517.33	127,517.33	
其中：基本医疗保险费		122,127.60	122,127.60	
工伤保险费		5,389.73	5,389.73	
生育保险费				
住房公积金		24,820.00	24,820.00	
工会经费和职工教育经费		19,918.98	19,918.98	
合计	207,660.00	2,351,071.11	2,200,240.11	358,491.00

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		269,007.14	269,007.14	
失业保险费		29,065.84	29,065.84	
合计		298,072.98	298,072.98	

截至2022年12月31日 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	995,220.62	357,307.39
城市维护建设税	68,630.92	25,011.56

税费项目	期末余额	期初余额
教育费附加	29,413.22	10,719.22
地方教育附加	19,608.79	7,146.11
土地使用税	715.79	715.79
房产税	3,538.58	3,538.58
印花税	3,524.60	4,343.30
合计	1,120,652.52	408,781.95

### 截至2022年12月31日 其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	791,962.00	773,311.00
咨询费	110,238.46	110,924.46
其他	619,548.05	293,853.40
合计	1,521,748.51	1,178,088.86

#### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
上海孚视医疗科技有限公司	586,656.00	保证金
广东乐尔康药业有限公司	100,000.00	保证金
合计	686,656.00	

### 截至2022年12月31日 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	524,222.68	511,337.79
合计	524,222.68	511,337.79

### 截至2022年12月31日 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	24,450.00	508,730.00
待转销项税	141,994.01	84,750.01
合计	166,444.01	593,480.01

### 截至2022年12月31日 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1年以内	631,155.82	631,155.82
1-2年	631,155.82	631,155.82

2-3 年	631,155.82	631,155.82
3-4 年	556,651.25	631,155.82
4-5 年	241,073.31	482,146.68
5 年以上	-	-
租赁付款额总额小计	2,691,192.02	3,006,769.96
减：未确认融资费用	278,856.01	343,474.90
租赁付款额现值小计	2,412,336.01	2,663,295.06
减：一年内到期的租赁负债	524,222.68	511,337.79
合计	1,888,113.33	2,151,957.25

### 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	538,333.33		95,000.00	443,333.33	技术改造
合计	538,333.33		95,000.00	443,333.33	

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
口服固体制剂生产线技术改造	56,666.66			10,000.00			46,666.66	与资产相关
中小企业技术改造	481,666.67			85,000.00			396,666.67	与资产相关
合计	538,333.33			95,000.00			443,333.33	

#### 2. 递延收益的其他说明

(1) 2011 年 12 月 1 日依据海科工信字【2011】88 号文件收到海口科学技术工业信息化局口服固体制剂生产线技术改造项目资金 200,000.00 元，该项目于 2014 年 10 月完工，公司按《企业会计准则政府补助》将该专项补助计入"递延收益"，并在形成资产的受益期分期确认当期损益，该项目形成的资产预计受益期为 10 年，资产从 2014 年 11 月开始计提折旧，故从 2014 年 11 月按 10 年进行摊销。2022 年 1-6 月确认其他收益 10,000.00 元，截止 2022 年 06 月 30 日该递延收益余额 46,666.66 元。

(2) 2012 年 7 月 26 日依据工信厅联企业【2011】72 号文件收到省科工信厅 2012 年中小企业技术改造资金 1,700,000.00 元，该项目于 2014 年 10 月完工，公司按《企业会计准则政府补助》将该专项补助计入"递延收益"，并在形成资产的受益期分期确认当期损益，该项目形成的资产预计受益期为 10 年，资产从 2014 年 11 月计提折旧，故从 2014 年 11 月按 10 年进行摊销。2022 年 1-6 月确认其他收益 85,000.00 元，截止 2022 年 06 月 30 日该递延收益余额 396,666.67 元。

### 益%?葸\葸} 犹穢R□t<sup>□□</sup>t 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,222,223.00						52,222,223.00

### 益%?葸\葸} 犹穢R□t<sup>□□</sup>t 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	19,974,927.45			19,974,927.45
合计	19,974,927.45			19,974,927.45

### 益%?葸\葸} 犹穢R□t<sup>□□</sup>t 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,618,200.18			5,618,200.18
合计	5,618,200.18			5,618,200.18

### 益%?葸\葸} 犹穢R□t<sup>□□</sup>t 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-13,597,490.17	693,605.15
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-13,597,490.17	693,605.15
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-149,947.06	-14,291,095.32
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-13,747,437.23	-13,597,490.17

### 益%?葸\葸} 犹穢R□t<sup>□□</sup>t 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,890,320.84	7,192,188.96	24,078,970.84	24,078,970.84
其他业务				

#### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	
	药品	合计
一、商品类型		



合同分类	本期发生额	
	药品	合计
片剂	10,988,067.71	10,988,067.71
胶囊	2,902,253.13	2,902,253.13
合计	13,890,320.84	13,890,320.84
二、按经营地区分类		
国内	13,890,320.84	13,890,320.84
合计	13,890,320.84	13,890,320.84
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	13,890,320.84	13,890,320.84
在某一时段内转让		
合计	13,890,320.84	13,890,320.84

续：

合同分类	上期发生额	
	药品	合计
一、商品类型		
片剂	21,173,680.40	21,173,680.40
胶囊	2,905,290.44	2,905,290.44
合计	24,078,970.84	24,078,970.84
二、按经营地区分类		
国内	24,078,970.84	24,078,970.84
合计	24,078,970.84	24,078,970.84
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	24,078,970.84	24,078,970.84
在某一时段内转让		
合计	24,078,970.84	24,078,970.84

#### 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	84,830.12	131,525.75
教育费附加	36,355.76	56,368.18
地方教育费附加	24,237.16	37,578.79
印花税	5,886.00	7,329.00
房产税	7,077.16	7,077.16
土地使用税	1,431.58	1,431.58
车船税	3,300.00	-
合计	163,117.78	241,310.46

2022年1-6月 研发投入 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	331,177.04	549,642.79
市场推广费及广告费	3,013,664.09	16,673,422.57
业务招待费	28,023.00	129,871.94
交通费及差旅费	8,120.15	8,163.51
办公费	69,629.40	118,226.36
其他	128,142.72	23,495.45
合计	3,578,756.40	17,502,822.62

2022年1-6月 研发投入 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	564,744.85	868,941.51
办公费	103,797.29	182,705.79
折旧摊销费	180,754.98	194,425.50
业务招待费	195,174.26	134,961.60
交通费及车辆费	57,236.05	34,836.74
服务费	218,104.37	2,944,905.97
其他	27,853.32	125,809.09
合计	1,347,665.12	4,486,586.20

2022年1-6月 研发投入 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	784,182.29	680,825.70
直接材料投入	736,617.02	269,086.91
折旧及摊销	74,230.53	72,109.91
其他费用	137,645.63	354,970.27
委外研发	825,000.00	531,037.74
合计	2,557,675.47	1,908,030.53

2022年1-6月 研发投入 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	64,689.11	7,987.50
减：利息收入	213,994.21	322,733.92
银行手续费	3,844.72	14,228.81
合计	-145,460.38	-300,517.61

2022年1-6月 研发投入 其他收益

## 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,309,352.06	95,000.00
个税手续费返还	1,424.62	1,635.92
合计	1,310,776.68	96,635.92

## 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
口服固体制剂生产线技术改造（注）	85,000.00	85,000.00	与资产相关
中小企业技术改造（注）	10,000.00	10,000.00	与资产相关
2021年度升级高新技术产业发展专项奖励资金	1,182,928.00		与收益相关
2021年第四季度企业稳岗返还	31,424.06		与收益相关
合计	126,424.06	95,000.00	

注：详见本财务报表附注五、注释21 递延收益之详细说明

## 投资收益

### 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	296,358.53	809,095.05
合计	296,358.53	809,095.05

## 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	39,679.17	-90,000.00
合计	39,679.17	-90,000.00

公允价值变动收益的说明：本期发生额系非保本型浮动收益理财产品期末净值的变动。

## 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	922,221.04	-448,801.58
合计	922,221.04	-448,801.58

## 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		15,271.42

项目	本期发生额	上期发生额
合计		15,271.42

### 营业收入扣除与日常活动无关的政府补助后的营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助		54,212.00	
固定资产清理收入			
其他	0.55		0.55
合计	0.55	54,212.00	0.55

### 营业收入扣除与日常活动无关的政府补助后的营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
材料报废损失	48,979.03	75,584.76	48,979.03
成品报废损失	1,621.26		1,621.26
非流动资产毁损报废损失	17,094.02		17,094.02
税收滞纳金	3,221.01	19,201.18	3,221.01
罚款		272.00	
其他	3.12	0.64	3.12
合计	70,918.44	95,058.58	70,918.44

### 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		55,575.05
递延所得税费用		67,320.24
合计		122,895.29

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-149,947.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	-22,492.06
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	156,044.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	517,203.44
税法规定的加计扣除费用	-383,651.32

项目	本期发生额
所得税费用	

## 附件2(续) 瑞德医药集团现金流量表附注

### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	61,430.36	60,185.43
政府补助	1,214,352.06	54,212.00
其他	975,275.07	793,793.66
合计	2,251,057.49	908,191.09

### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	3,844.72	14,228.81
往来款	322,723.85	594,500.00
期间费用付现金额	3,849,744.65	23,762,285.29
其他	2,572,867.92	3,840,334.13
合计	6,749,181.14	28,211,348.23

### 3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金	294,559.29	
合计	294,559.29	

## 附件2(续) 瑞德医药集团现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-149,947.06	-6,597,282.11
加：信用减值损失	922,221.04	-448,801.58
资产减值准备		
固定资产折旧、投资性房地产折旧	796,614.39	674,620.10
使用权资产折旧	275,602.55	
无形资产摊销	4,446.96	1,513.26
长期待摊费用摊销	50,342.88	188,154.90
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)		-15,271.42
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	17,094.02	

项目	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-39,679.17	90,000.00
财务费用（收益以“-”号填列）	70.22	7,987.50
投资损失（收益以“-”号填列）	-296,358.53	-809,095.05
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		67,320.24
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,594,625.18	-839,345.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	552,299.23	11,157,713.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	354,259.04	-12,247,884.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,081,590.75	-8,770,371.61
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	27,312,558.28	20,463,071.06
减：现金的期初余额	28,914,013.25	17,691,277.80
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	-1,601,454.97	2,771,793.26

## 2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 294,559.29 元。

## 3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	27,312,558.28	20,463,071.06
其中：库存现金	8,971.21	55,720.24
可随时用于支付的银行存款	27,303,587.07	20,407,350.82
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	27,312,558.28	20,463,071.06
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注：货币资金期末余额中有履约保证金 1,790,591.67 元不属于现金及现金等价物；货币资金期初余额中有履约保证金 1,262,570.74 元不属于现金及现金等价物。

截至 2022 年 12 月 31 日，所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	1,790,591.67	银行承兑汇票保证金
合计	1,790,591.67	

## 六、与金融工具相关的风险披露

### 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,309,352.06	1,309,352.06	详见附注五注释 32
合计	1,309,352.06	1,309,352.06	

## 六、与金融工具相关的风险披露

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

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、市场风险。

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。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

## （二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。本公司的长期借款为固定利率，且长期借款的利率较低，资产负债表日利率的变动不会对净利润及股东权益产生影响。

## （三）流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

# 七、关联方及关联交易

## （一） 本公司最终控制方

本公司最终控制方是林尤仁、郑娃夫妇。

## （二） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
海南林恒药业有限公司	股东林尤仁持股 80.00%，股东郑娃持股 20.00%

## （三） 关联方交易

### 1. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
林尤仁	房屋租赁	25,662.92	25,662.72



出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
郑娃	房屋租赁	48,841.65	48,840.90
合计		74,504.57	74,503.62

## 2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	691,860.00	694,816.00

## 八、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2022 年 06 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 九、 资产负债表日后事项

本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项

## 十、 其他重要事项说明

### (一) 前期会计差错

#### 1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

#### 2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

## 十一、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,309,352.06	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	296,358.53	

项目	金额	说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	39,679.17	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-70,917.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	236,170.78	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,338,301.09	

(二)

净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.23	-	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.32	-0.03	-0.03

海南林恒制药股份有限公司

（公章）

二〇二二年八月十六日



## 第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司档案室