



华创合成

NEEQ : 832077

华创合成制药股份有限公司

HC Synthetic Pharmaceutical Co., LTD



半年度报告

— 2022 —

公司半年度大事记

- 1、2022年1月，公司获得2.1类新药项目HCP005的澳大利亚专利证书。
- 2、2022年4月，公司收到日本专利局下发的HCP005 特许专利证书。
- 3、2022年4月21日，公司获得国家知识产权局颁发的“一种新型抗HIV药物及其制备方法和用途”的《发明专利证书》（证书号第5088003号）。
- 4、2022年5月6日，公司股票复牌。
- 5、2022年5月，收到陕西省科学技术厅下发的《陕西省科学技术厅关于公布陕西省创新药物研究中心评估结果的通知》（陕科函[2022]94号），确认依托公司创建的陕西省创新药物研究中心（化学药物研究）通过了陕西省科技厅组织的省级创新药物研究中心绩效评估。
- 6、2022年6月，公司取得HCP005 新药项目的欧洲发明专利证书。
- 7、2022年6月13日，公司将注册地址变更为：陕西省西安市高新区高新六路21号万象汇6幢25层12501-12503室。



目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	23
第五节	股份变动和融资	25
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	30
第七节	财务会计报告	33
第八节	备查文件目录	100

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。

公司负责人杨成、主管会计工作负责人王伟丽及会计机构负责人（会计主管人员）王伟丽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
新药研发风险	药品研发过程中，面临着技术、财务、管理、生产、环境、市场等多方面的风险影响，形成了药品研发高技术、高投入、高风险、周期长等特征。技术能力、技术效果、技术寿命的不确定性，都将影响产品研发的生产和销售；高投入带来的高风险，易造成资金回收延缓，项目进度延期。同时，医药技术创新的不断加速，新药推陈出新的速度不断加快，加剧了市场竞争力，面临产品被替代的风险。
产品质量安全风险	药品质量责任重大，直接关系到民众用药的健康和生命安全。新《药品管理法》的出台，完善了生产质量管理和控制体系，加大药品监管力度。公司从药品原材料采购、生产、运输等多个环节严格把控，按照质量管理规范要求组织生产，确保药品质量安全。若出现影响产品质量的情况，将对公司的经营和业绩产生巨大的风险。
市场营销风险	目前医药行业的主要营销形态是以传统医药营销模式为主，在DRG/DIP、带量采购、仿制药一致性评价、临床价值导向等医药新政以及数字产业发展的倒逼、推动下，医药渠道与医药终端市场都正在发生颠覆性的变化，临床渠道和终端的控费从被动到主动，非临床价值、非费效比产品将面临直接、全面淘汰的

	残酷现实，大量从临床终端涌入非处方药渠道和终端的药品竞争，普药产品将因无竞争优势而被迫退出。
成本及价格波动风险	随着医保控费的深度推进，医药消费控费趋势更加明显。受疫情影响，药品原辅料、包装材料价格不断上涨、人力资源成本持续上升、环保要求以及设备设施更新、改造，对市场主体的盈利增长空间构成很大的压力。同时药品集中带量采购的实施、基药目录的调整、药品价格体制的完善，行业整体将面临销售价格下降的风险。
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。

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目		释义
公司、华创合成	指	华创合成制药股份有限公司
天地人和药业	指	陕西天地人和药业有限公司
陕西华创检测	指	陕西华创精准检测有限公司
报告期	指	2022年1月1日-2022年6月30日
报告期末	指	2022年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
药品	指	用于预防、治疗、诊断人的疾病，有目的地调节人的生理机能并规定有适应症或者功能主治、用法和用量的物质，包括中药材、中药饮片、中成药、化学原料药及其制剂、抗生素、生化药品、放射性药品、血清、疫苗、血液制品和诊断药品等
前药	指	药物经过化学结构修饰后得到的在体外无活性或活性较小、在体内经酶或非酶的转化释放出活性药物而发挥药效的化合物
化学药	指	一般指通过化学合成或半合成的方法制得的原料药和制剂
小分子药物	指	主要是指化学合成药物，通常指分子量小于1000的有机化合物
创新药	指	含有新的结构、具有明确药理作用且具有临床价值的药品
原研药	指	境内外针对某特定通用名的最初申报上市的药品
仿制药	指	与原研药具有相同的活性成分、剂型、给药途径和治疗作用的药品,批准上市的仿制药品质量和疗效上需与原研药一致
原料药	指	用于生产化学制剂的主要原材料，是制剂中的活性药物成分
医药中间体	指	用于药品合成工艺过程中的一些化工原料或化工产品

1 类新药	指	境内外均未上市的化学创新药，指含有新的结构明确的、具有药理作用的化合物，且具有临床价值的药品治疗用生物制品，未在国内外上市销售的生物制品
2.1 类新药	指	含有用拆分或者合成等方法制得的已知活性成份的光学异构体，或者对已知活性成份成酯，或者对已知活性成份成盐（包括含有氢键或配位键的盐），或者改变已知盐类活性成份的酸根、碱基或金属元素，或者形成其他非共价键衍生物（如络合物、螯合物或包合物），且具有明显临床优势的原料药及其制剂
临床研究	指	又称临床试验，任何在人体进行的药物系统性研究，以证实或揭示试验药物的作用、不良反应及/或试验药物的吸收、分布、代谢和排泄，目的是确定试验药物的疗效与安全性，主要包括临床 I 期、II 期、III 期和 IV 期
临床前研究	指	药物被批准开展人体研究前必须开展的研究，通常包括药学研究、动物药理、动物药代和动物安全性评价
I 期临床试验	指	初步的临床药理学及人体安全性评价试验，其目的是观察人体对药物的耐受程度和药代动力学，为制定给药方案提供依据
II 期临床试验	指	治疗作用初步评价阶段，其目的是初步评价药物对目标适应证患者的治疗作用和安全性，也包括为 III 期临床试验研究设计和给药剂量方案的确定提供依据，可以根据具体的研究目的，采用多种形式，包括随机盲法对照临床试验
III 期临床试验	指	治疗作用确证阶段。其目的是进一步验证药物对目标适应证患者的治疗作用和安全性，评价利益与风险关系，最终为药品上市许可申请的审查提供充分的依据，一般为具有足够样本量的随机盲法对照试验
IV 期临床试验/上市后研究	指	新药上市后应用研究阶段，其目的是考察在广泛使用条件下的药物的疗效和不良反应，评价在普通或者特殊人群中使用的获益与风险关系以及改进给药剂量等
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《华创合成制药股份有限公司章程》

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	华创合成制药股份有限公司
英文名称及缩写	HC Synthetic Pharmaceutical Co.,LTD HC Synthetic
证券简称	华创合成
证券代码	832077
法定代表人	杨成

二、 联系方式

董事会秘书姓名	杜金良
联系地址	陕西省西安市高新区高新六路 21 号万象汇 6 幢 25 层 12501-12503 室
电话	15691886771
传真	15691886771
电子邮箱	du9701@yeah.net
公司网址	www.hcsynthesis.com
办公地址	陕西省西安市高新区高新六路 21 号万象汇 6 幢 25 层 12501-12503 室
邮政编码	710075
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	华创合成证券事务部

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	2009 年 4 月 13 日
挂牌时间	2015 年 3 月 4 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C2740 制造业-医药制造业-中成药生产-中成药生产
主要产品与服务项目	化学小分子药研发和技术转让，中成药研发、生产和销售，医药中间体研发和销售
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	98,779,700
优先股总股本（股）	0
做市商数量	11
控股股东	控股股东为（杨成）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨成、苏晓侠），一致行动人为（杨成、苏晓侠）

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	91610000687952699K	否
注册地址	陕西省西安市高新区高新六路 21 号万象汇 6 幢 25 层 12501-12503 室	是
注册资本（元）	98,779,700.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 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）	开源证券

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	51,759,503.28	45,553,690.33	13.62%
毛利率%	75.56%	73.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,753,723.25	16,654,861.43	-41.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,166,988.54	15,921,897.73	-42.43%
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）	4.97%	9.70%	-
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）	4.67%	9.27%	-
基本每股收益	0.10	0.17	-41.18%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	225,461,289.20	208,569,199.02	8.10%
负债总计	24,148,156.76	17,009,789.83	41.97%
归属于挂牌公司股东的净资产	201,313,132.44	191,559,409.19	5.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.04	1.94	5.15%
资产负债率%（母公司）	4.28%	2.25%	-
资产负债率%（合并）	10.71%	8.16%	-
流动比率	3.78	5.18	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-

(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	8,754,974.48	14,192,468.02	-38.31%
应收账款周转率	3.03	2.39	-
存货周转率	0.54	0.75	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.10%	4.17%	-
营业收入增长率%	13.62%	118.04%	-
净利润增长率%	-41.44%	1,409.00%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-3,056.97
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）	627,807.50
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	224,391.03
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-245,928.48
非经常性损益合计	603,213.08
减：所得税影响数	16,478.37
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	586,734.71

三、 补充财务指标

适用 不适用

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、 业务概要

商业模式

公司是一家创新驱动型高新技术医药企业，主营业务为化学创新药的研发、化学仿制药的研发及技术转让，中成药的研发、生产和销售以及医药中间体的生产和销售。

自 2009 年 4 月成立以来，一直致力于化学创新药的研发、化学仿制药的研发及技术转让，并逐步延伸出医药中间体业务。2017 年 5 月开始，公司进入中成药研发、生产和销售领域，并以此为公司创新药的研发和产业化提供场地、人员、组织及资金保障。目前，公司已形成化学药、中成药和医药中间体三大业务板块，并通过中成药、医药中间体板块为公司化学创新药、仿制药的研发提供稳定现金流支持的方式，构建起“以化学创新药引领发展，以中成药和医药中间体提供稳健经营”的格局。

创新药方面，公司基于十余年来在化学小分子药结构修饰领域积累的研发经验，针对目前上市的药物缺陷进行结构修饰，自主研发具有独立知识产权、药效更强、安全性更高的化学新药。公司重点研发项目中的两个 1.1 类创新药已进入临床研究阶段，其中：磷酸左奥硝唑酯二钠已进入小样本临床试验阶段（该阶段替代 II、III 期临床试验）；HCP002 已进入临床 I 期阶段。同时，公司在高品质仿制药的质量与疗效一致性研究领域形成研发成果并进行技术转让，近年公司已进行了 14 项技术转让。

中成药方面，公司自 2017 年 5 月收购子公司天地人和药业以来，不断对其主要产品进行工艺、质量优化，已建立中成药规模化生产及商业化运营资源和平台。截至报告期末，公司拥有 3 项中药临床批件（立康妇炎栓、圣乳灵胶囊和盆炎康宁胶囊），15 个中成药药品批文。15 个中成药药品批文中，5 个为独家品种批文（骨愈灵胶囊、倍芪脐贴、双子参洗液、戟生止痛膏、引阳索片），7 个医保乙类品种批文（骨愈灵胶囊、小儿七星茶颗粒、小儿咽扁颗粒、心可宁胶囊、丹参舒心胶囊、通便灵胶囊和抗骨增生片）。

公司医药中间体业务主要是为公司合作方提供后续研发支持及为技术转让受让方提供后续配套服务。公司采取与外协供应商合作模式，作为产品持有方和技术方，公司负责产品的验证后分析方法的转移、工艺转移、产品验证批次和动态批次生产的技术支持和后续批次的稳定性留样检测工作等，外协供应商负责具体生产服务。报告期内，公司的医药中间体包括左奥硝唑及 5-甲基-2-(1H)-吡啶酮两类。

公司经营模式主要包括研发模式、采购模式、生产模式和销售模式。公司研发依托于自有磷酰化修饰技术，以股东投入专利及在对外受让专利的基础上继续研发为主要模式。公司对外采购项目主要包括：技术采购、中成药原料及耗材采购和市场推广服务采购等。公司抗感染药物等化学创新药尚处于在研阶段，公司技术转让业务不涉及工业化生产，医药中间体业务主要采用外协加工生产的方式，公司生产活动仅涉及中成药的生产。公司技术转让业务具有项目数量少，单个项目金额大的特点，公司主要依靠高管团队多年积累的客户渠道，利用网络平台进行新药技术成果推广从而获取订单的方式进行销售。公司中成药销售主要包括产品推广以及通过配送商销往终端机构两个环节。

截至报告期末，公司共拥有 16 项化学新药发明专利、8 项中药发明专利、21 项外观设计专利。公司为陕西省科学技术厅认定的陕西省创新药物研究中心，曾获得第四届中国创新创业大赛（陕西赛区）生物医药组一等奖、药智网“中国新药研发品牌 50 强”、第一财经“新三板华新奖最佳公司创新奖”、证券时报“新三板最受关注企业”等殊荣，公司董事长兼总经理杨成曾获“2019 年中国医药集团最具影响力人物 100

强”、入选陕西省科学技术厅“陕西省创新人才推进计划科技创新创业人才”。

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

七、 经营情况回顾

（一） 经营计划

报告期内，在新药研发方面，公司持续推进创新药项目研发与技术创新，不断提高新药研发水平，完善和拓展新药开发与技术交易合作渠道。合理配置资源，继续推进公司已立项项目的研发进度，加快公司已进入临床阶段的两个一类新药的产业化进度，同时持续开发具有自主知识产权的创新药项目；在药品生产与销售方面，依托子公司天地人和药业的四个独家中药产品，逐步建立完备的销售管理与专业学术推广团队平台，继续扩大销售规模，提升业绩与盈利水平，为公司两个一类新药的产业化打好销售渠道与学术团队基础，进一步提升企业的核心竞争力与可持续发展能力。

1、财务业绩情况：

报告期内，公司实现营业收入 51,759,503.28 元，同比增长 13.62%；毛利率 75.56%，较上年同期增加 2.13%；公司实现净利润 9,753,723.25 元，同比减少 41.44%；公司总资产 225,461,289.20 元，较上期期末增长 8.10%；总负债 24,148,156.76 元，较上期期末增长 41.97%；净资产 201,313,132.44 元，较上期期末增长 5.09%；经营活动产生的现金流量净额 8,754,974.48 元，较去年同期减少 38.31%；投资活动产生的现金流量净额-40,075,877.88 元，较去年同期减少 467.60%；筹资活动产生的现金流量净额为 0.00 元，较去年同期增加 100.00%。

2、业务经营状况

报告期内，公司持续推进新药研发进度，加快推进公司重点项目产业化落地的进度，继续推进原料药生产车间的建设工程，同时加强子公司药品的生产与销售推广工作。主打产品骨愈灵胶囊的销售工作顺利推进，销售收入呈现快速增长态势。产品生产方面，严把质量关，所有原材料的采购均通过严格筛选，并对供应商进行质控审计，从源头确保产品的质量上乘。严格按照 GMP 要求开展药品生产工作，对每个产品均制定了高于国家标准的内控质量标准，从而有效地保证了产品质量。与此同时，报告期内，创建的陕西省创新药物研究中心（化学药物研究）通过陕西省科技厅组织的省级创新药物研究中心绩效评估，表明公司在化学创新药方面的研发能力稳步提升。

（二） 行业情况

自1978年至今，我国制药行业加速发展，1978年医药工业产值为63.60亿元，2015年达到26,885.19亿元，增长了422倍，年复合增长率约17%，远远高于全球医药市场平均增速8%~10%的水平。未来随着我国城镇化的不断推进、人口结构老龄化问题的不断延伸、人均收入水平的不断提高、医疗支出消费占比的不断扩大，我国的医疗行业将迎来更大的历史发展机遇期。

近年来，我国医药工业主营业务收入与利润总额持续保持稳定增长，推动了三大类药品终端市场呈现稳步增长的状态。虽然2020年以来，受疫情影响和国家集采等政策落地的影响，我国药品市场的规模首次出现了负增长，但这并不影响我国药品市场稳定增长的趋势。

国家政策的宏观调控与引导，医药行业呈现出以下发展趋势：

1、资本市场监管政策利好创新药发展

根据《上海证券交易所科创板股票发行上市审核规则》将医药企业开展二期临床试验作为重要的上市标准：预计市值不低于人民币40亿元，主要业务或产品需经国家有关部门批准，市场空间大目前已取得阶段性成果。医药行业企业需至少有一项核心产品获准开展二期临床试验。

根据港交所发布的《新兴及创新产业公司上市制度》的市场咨询文件，允许尚未盈利的生物科技公司在主板上市，要求申请上市的企业，必须至少有一只核心产品已通过概念开发流程，即已通过第一阶段临床试验，且主管当局不反对开展第二阶段临床试验，产品须进行人体测试。

上述资本市场的监管政策为创新药企业的发展创造了更多机会，使得无收入的创新药企业可以对接资本市场。

2、行业监管体制趋于严格

随着我国药品监管部门成为ICH（国际人用药品注册技术协调会）正式成员以及一系列药品注册、管理办法的修订实施，药品行业呈现出越来越严格的监管要求，对于药品生产企业在药品研发、药品生产及质量管控等方面的标准进一步提高，这将有利于提高药品质量安全水平，促进行业有序竞争和优胜劣汰，提高行业门槛。

3、“原料药、制剂”一体化

原料药是用于生产各类制剂的原料药物，是制剂中的有效成份。原料药的生产除需要具备生产许可外，也需要具备产品批准文号。因此，制剂制造企业需要向对应原料药生产批文的企业进行原料药采购，一旦原料药供应商停止向其提供产品，则制剂制造企业的产品生产将产生重大不利影响，尤其对于独家许可生产的原料药品种，制剂制造企业只能放弃该产品的生产。鉴于上述原因，以及随着医药行业竞

争的逐步深化，各企业逐步开始积极部署“原料药、制剂”一体化生产，既保证了原料的稳定供应，也降低了企业的生产成本，成熟的一体化经营模式，可以为企业带来更高的利润回报。

4、医药产品研发创新化

新药产品研发投入较大、研发周期较长，因此多数企业选择生产仿制药，以快速实现经济效益，目前仿制药占我国药品生产的90%以上。与仿制药相对应的是具有专利保护的创新性新药。随着国内部分企业资金实力的不断提升及研发创新能力的持续增强，其通过自主开发或与外部专业机构合作开发的方式，积极对创新性新药进行研究开发，部分产品通过临床试验得到广泛验证，产品上市后得到市场广泛认可。同时，“4+7城市药品集中采购”中涉及的中标品种较原中标价平均降价52%，降幅最高达到90%以上，仿制药盈利空间的压缩将迫使更多医药生产企业进行新药的研发。未来随着国内医药制造企业技术能力的持续提高，我国创新性新药的数量和种类将实现进一步增加，行业将呈现产品研发创新化趋势。

5、药品市场推广规范化

药店和医院是医药产品销售的终端，一定程度能够影响购买者的消费选择。因此，部分医药制造企业为扩大自有产品销量，抢占市场份额，往往通过销售提成的方式，提升药店及医院药房推广本企业产品的意愿，从而影响行业的正当竞争。随着国内部分企业新药研发水平的提升，消费者对医药产品知识的不断丰富，以及我国医疗保险覆盖药品及人群的逐步扩大，消费者能够一定程度根据自身症状对药品做出选择，减少药店及医院药房以销售提成为目的的产品销售。“两票制”的实施、药品带量采购以及 DRGS（按疾病诊断相关分组）逐步在国内的推广，将共同促进药品市场推广规范化。

6、进一步明确药品质量管理

2022年4月12日，国家药监局发布《药品年度报告管理规定》，明确持有人应当及时履行年度报告义务，确保信息真实、准确，药品监管部门应加强政策宣传和监督指导，规范持有人的年度报告行为，进一步督促持有人落实全过程质量管理主体责任。

2022年5月9日，国家药监局就《中华人民共和国药品管理法实施条例（修订草案）》公开征求意见，该征求意见稿共十章一百八十一条，较之前增加了一百零一条，新增了药品上市许可持有人、药品供应保障专章，对药品研制与注册、生产和经营、监督管理和法律责任等方面作出了更加明确细致的规定。上述发布的政策有利于建立科学高效的药品质量管理体系，规范药品生产经营过程，完善药品管理制度，保障人体用药安全。

7、严格规范临床研发

2022年4月11日，国家药监局药审中心（CDE）就《双特异性抗体类抗肿瘤药物临床研发技术指导原则》公开征求意见，该征求意见稿就临床试验风险控制、最佳给药策略的确定、临床试验设计、免疫原性、生物标志物开发等方面提出了需要特别关注的问题，同时明确指出双抗需在临床试验上体现相较

于同靶点单抗及联用治疗方案的优势。该征求意见稿的出台有利于引导和规范双特异性抗体类抗肿瘤药物的临床研发，有助于减少新药同靶点的无序竞争，减少资金、患者资源的浪费。

2022年4月18日，国家药监局药审中心（CDE）就《药物临床依赖性研究技术指导原则》公开征求意见，用以规范具有潜在滥用风险的新药上市前的药物临床依赖性研究，明确在药品说明书的相应章节中需写入药物依赖性评估结论及相应的研究证据以提供该药品相关的滥用、误用、成瘾、身体和精神依赖和耐受性信息，保障药物的临床合理使用。

8、推动中医药振兴发展

2022年3月29日，国务院办公厅印发《“十四五”中医药发展规划》，该《规划》提出“十四五”时期中医药发展目标：到2025年，中医药健康服务能力明显增强，中医药高质量发展政策和体系进一步完善，中医药振兴发展取得积极成效，在健康中国建设中的独特优势得到充分发挥

2022年3月30日，国家中医药局、卫健委、医保局等十部门发布《关于印发基层中医药服务能力提升工程“十四五”行动计划的通知》，该通知提出从完善基层中医药服务网络、推进基层中医药人才建设、推广基层中医药适宜技术、提升基层中医药服务能力等重点方面落实“十四五”行动计划，实现到2025年，基层中医药实现五个“全覆盖”的目标。

9、持续推进 DRG/DIP 支付方式改革

2022年4月15日，医保局发布《关于做好支付方式管理子系统 DRG/DIP 功能模块使用衔接工作的通知》，该通知指出 DRG/DIP 功能模块属于“基础约束”，地方要严格按照已有功能应用尽用、个性需求能配则配、订制开发最小必须、差异需求国家审核的要求开展落地应用，确保地方个性化开发既有弹性又安全可控，整体统一。同时该通知明确自2022年4月起，选择部分省级医保信息平台测试，按照 DRG/DIP 有关技术规范，结合本地数据，调整有关规则、参数、传输、使用、安全等功能；2022年6月底前，选择部分新开展 DRG/DIP 支付方式改革地区，试用全国统一医保信息平台 DRG/DIP 功能模块；2022年11月底前，实现 DRG/DIP 功能模块在全国落地应用。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

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	4,430,552.55	1.97%	35,751,455.95	17.14%	-87.61%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	14,966,019.77	6.64%	12,541,910.58	6.01%	19.33%
交易性金融资产	23,260,000.00	10.32%			100.00%

应收款项融资			140,238.30	0.07%	-100.00%
预付款项	10,935,140.98	4.85%	1,152,137.49	0.55%	849.12%
其他应收款	66,935.37	0.03%	186,825.45	0.09%	-64.17%
存货	25,199,176.23	11.18%	21,356,258.65	10.24%	17.99%
其他流动资产	1,551,522.10	0.69%	1,672,472.94	0.80%	-7.23%
其他非流动金融资产	15,000,000.00	6.65%	5,000,000.00	2.40%	200.00%
固定资产	26,840,203.30	11.90%	23,881,076.58	11.45%	12.39%
在建工程	12,993,022.88	5.76%	14,027,172.91	6.73%	-7.37%
无形资产	8,762,573.90	3.89%	9,089,564.24	4.36%	-3.60%
开发支出	30,917,953.32	13.71%	30,622,799.66	14.68%	0.96%
商誉	48,395,610.17	21.47%	48,395,610.17	23.20%	0.00%
长期待摊费用	978,728.83	0.43%	1,057,936.24	0.51%	-7.49%
递延所得税资产	526,301.12	0.23%	2,012,156.10	0.96%	-73.84%
其他非流动资产	637,548.68	0.28%	1,681,583.76	0.81%	-62.09%
应付账款	5,270,751.56	2.34%	4,092,432.59	1.96%	28.79%
合同负债	9,541,272.23	4.23%	5,713,947.37	2.74%	66.98%
应付职工薪酬	531,273.38	0.24%	1,521,795.81	0.73%	-65.09%
应交税费	4,240,364.23	1.88%	1,243,805.93	0.60%	240.92%
其他流动负债	724,005.39	0.32%	422,177.69	0.20%	71.49%
递延收益	1,201,325.36	0.53%	1,212,675.59	0.58%	-0.94%
未分配利润	4,155,813.20	1.84%	-5,597,910.05	-2.68%	174.24%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、本期期末货币资金较上年期末减少87.61%，主要系本期为提高资金使用效率将部分资金用于银行短期低风险理财投资所致。
- 2、本期期末交易性金融资产较上年期末增加100.00%，主要系本期为提高资金使用效率将部分资金用于银行短期低风险理财投资所致。
- 3、本期期末应收款项融资较上年期末减少100.00%，主要系本期银行承兑汇票全部到期承兑所致。
- 4、本期期末预付账款较上年期末增加849.12%，主要系本期预付医药中间体采购款项及研发项目临床试验预付款项较多所致。
- 5、本期期末其他应收款较上年期末减少64.17%，主要系本期收回部分保证金所致。
- 6、本期期末其他非流动金融资产较上年期末增加200.00%，主要系本期新增对外投资所致。
- 7、本期期末递延所得税资产较上年期末减少73.84%，主要系本期子公司可抵扣的未弥补亏损本期冲减所致。
- 8、本期期末其他非流动资产较上年期末减少62.09%，主要系原料药车间建设过程中预付的购置设备款、工程款本期转在建工程所致。
- 9、本期期末合同负债较上年期末增加66.98%，主要系本期新增医药中间体销售预收款较多所致。
- 10、本期期末应付职工薪酬较上年期末减少65.09%，主要系上年期末计提的销售人员奖金本期发放所致。
- 11、本期期末其他流动负债较上年期末增加71.49%，主要系本期新增合同负债相应的代转销项税额增加所致。
- 12、本期期末未分配利润较上年期末增加174.24%，主要系本期公司经营业绩较好，因此未分配利润由亏损转为盈利。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	51,759,503.28	-	45,553,690.33	-	13.62%
营业成本	12,650,370.52	24.44%	12,104,933.89	26.57%	4.51%
毛利率	75.56%	-	73.43%	-	-
税金及附加	633,567.03	1.22%	440,437.98	0.97%	43.85%
销售费用	20,070,384.74	38.78%	13,159,655.21	28.89%	52.51%
管理费用	5,848,346.28	11.30%	4,888,889.36	10.73%	19.63%
研发费用	1,070,927.37	2.07%	1,067,602.48	2.34%	0.31%
财务费用	-18,440.28	-0.04%	-11,108.19	-0.02%	66.01%
其他收益	128,503.85	0.25%	289,415.08	0.64%	-55.60%
投资收益	224,391.03	0.43%	459,890.45	1.01%	-51.21%
信用减值损失	-116,888.83	-0.23%	737,256.80	1.62%	115.85%
资产减值损失	0.00	0.00%	-118,109.69	-0.26%	-100.00%
营业利润	11,740,353.67	22.68%	15,271,732.24	33.52%	-21.46%
营业外收入	501,486.88	0.97%	4,464.28	0.01%	11,133.32%
营业外支出	250,472.83	0.48%	7,834.61	0.02%	3,097.00%
利润总额	11,991,367.72	23.17%	15,268,361.91	33.52%	-21.46%
所得税费用	2,237,644.47	4.32%	-1,386,499.52	-3.04%	261.39%
净利润	9,753,723.25	18.84%	16,654,861.43	36.56%	-41.44%

项目重大变动原因：

1、本期营业收入较上年同期增加13.62%，主要系本期技术转让项目未实现收入，药品销售收入较上年同期大幅增长43.53%，因此本期总体营业收入较上年同期实现增长。

2、本期营业成本较上年同期增加4.51%，营业成本增长幅度小于营业收入增长幅度，主要系本期收入构成及比重与上年同期不同所致，因本期技术转让项目未实现收入，因此本期无技术转让成本，本期营业成本的增长主要系药品销售成本的增长，因此本期总体营业成本较上年同期实现增长。

3、本期税金及附加较上年同期增加43.85%，主要系本期药品销售收入较上年同期大幅增加，相应的增值税附加亦同时增加所致。

4、本期销售费用较上年同期增加52.51%，主要系公司随着销售收入的不断增长，为提升药品市场份额，每年市场开发力度亦不断增加所致。

5、本期财务费用较上年同期增加66.01%，主要系本期利息收入较上年同期略有增加所致。

6、本期其他收益较上年同期减少55.60%，系因本期政府补助较上年同期减少所致。

7、本期投资收益较上年同期减少51.21%，系因公司经营资金使用需要，本期购买短期低风险的银行理财投入资金较上年同期减少所致。

8、本期信用减值损失较上年同期增加115.85%，主要系公司本期计提应收款项信用损失所致。

9、本期资产减值损失较上年同期减少100.00%，主要系公司上年同期计提存货跌价准备所致。

10、本期营业外收入较上年同期增加11,133.32%，主要系本期收到融资发展资金补助所致。

11、本期营业外支出较上年同期增加3,097.00%，主要系本期存在处置流动资产损失所致。

12、本期所得税费用较上年同期增加261.39%，主要系本期计提当期所得税费用及冲减递延所得税资产所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	51,759,503.28	45,553,690.33	13.62%
其他业务收入			
主营业务成本	12,650,370.52	12,104,933.89	4.51%
其他业务成本			

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
技术开发/转让				-100.00%	-100.00%	-64.60%
药品销售	50,092,435.15	11,255,968.05	77.53%	43.53%	35.37%	1.36%
医药中间体销售	1,667,068.13	1,394,402.47	16.36%	680.04%	1,377.72%	-39.49%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

本期主营业务收入类型与上年同期基本一致，但本期营业收入总额较上年同期增加13.62%，其中：

(1) 本期无技术转让/开发业务本期收入，主要系公司的技术转让/开发业务本期尚未达到收入确认条件所致；

(2) 药品销售业务本期收入占比96.78%，收入较上年同期增加43.53%，主要系公司不断加大药品市场推广力度，公司销售量逐步稳定增长所致；

(3) 医药中间体销售业务本期收入占比3.22%，收入较上年同期增加680.04%，主要系本期医药中间体订单的需求量较大所致。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	8,754,974.48	14,192,468.02	-38.31%
投资活动产生的现金流量净额	-40,075,877.88	-7,060,553.54	-467.60%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-1,096,000.00	100.00%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额由上期的14,192,468.02元减少至本期的8,754,974.48元，减少38.31%。主要原因分析如下：

(1) 销售商品、提供劳务收到的现金本期较上期增加35.26%，主要系公司本期销售收入较上期增加，相应的销售回款亦增加较多所致。

(2) 收到其他与经营活动有关的现金本期较上期增加42.51%，主要系公司本期收到的政府补助金额较大所致。

(3) 购买商品、接受劳务支付的现金本期较上期增加179.25%，主要系本期医药中间体加工及中成药生产相关的原材料采购支出较多所致。

(4) 支付其他与经营活动有关的现金本期较上期增加35.87%，主要系本期因药品收入增加相应的市场开发费用增加较多所致。

综上所述，经营活动现金流入本期较上期增加36.78%，经营活动现金流出本期较上期增加69.60%，现金流入增加幅度小于现金流出增加幅度，因此本期经营活动产生的现金流量净额较上期减少。

2、投资活动产生的现金流量净额由上期的-7,060,553.54元减少至本期的-40,075,877.88元，大幅减少467.60%。主要原因分析如下：

(1) 收回投资收到的现金本期较上期减少25.65%，主要系公司本期为提高资金使用效率，将暂时闲置流动资金购买短期低风险银行理财，且期末根据资金使用需求未全部赎回所致。

(2) 取得投资收益收到的现金本期较上期减少51.02%，主要系公司根据经营资金使用需要，本期购买短期低风险的银行理财投入资金较上年同期减少所致

(3) 投资支付的现金本期较上期增加10.73%，主要系公司本期为提高资金使用效率，将暂时闲置流动资金购买短期低风险银行理财，并且根据经营资金使用需要，周转比较频繁所致。

综上所述，投资活动现金流入本期较上期减少25.76%，投资活动现金流出本期较上期增加3.33%，因此本期投资活动产生的现金流量净额较上期减少。

3、筹资活动产生的现金流量净额由上期的-1,096,000.00元增加至本期的0.00元，增加100.00%。主要原因系本期无筹资活动所致。

八、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
天地人和药业	子公司	药品的生产与销售	为母公司提供生产基地	支撑生产销售	60,000,000.00	86,329,466.42	64,544,722.76	50,092,435.15	13,140,125.62

陕西华创检测	子公司	技术发、技术服务	为母公司、兄弟公司提供辅助性服务	药材检验检测	5,000,000.00	1,456,371.42	1,456,371.42	0.00	13,719.09
--------	-----	----------	------------------	--------	--------------	--------------	--------------	------	-----------

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

(三) 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

(一) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(二) 关键审计事项说明

适用 不适用

十一、 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

公司持续完善公司治理结构，严格遵守内部控制制度，依法经营管理，忠实履行商业合同，依托专业技术、人才和资源优势，积极推动医药行业的发展与创新。

保障企业职工的健康和确保职工的工作与收入待遇，关系到公司的持续健康发展，也关系到社会的发展与稳定。公司积极扩大企业规模，提供更多的就业岗位，为解决就业问题做出积极贡献。

2022年1月，子公司陕西天地人和药业有限公司为支持西安疫情防控，向疫情地区捐赠1,300箱蔬

菜。

十二、 评价持续经营能力

公司将继续利用自身的研发实力优势，依托新药开发的核心竞争力，加大研发投入，不断充实优化公司新药产品产业结构，实现长期可持续稳定发展。报告期内公司有序的推进新药研发进程，加大新药研发力度，依托技术创新为动力，新药临床及生产批件的需求为导向，形成以新药技术开发、技术转让为主要的经营模式，持续完善公司药物研发体系，加快新药技术的成果转化。

中成药销售已经成为公司销售收入的最重要组成部分。公司充分利用天地人和药业自身的中成药独家产品优势，严把质量关，所有原材料的采购均通过严格筛选，并对供应商进行质控审计，从源头确保产品的质量上乘。同时严格按照 GMP 要求开展药品生产工作，对每个产品均制定了高于国家标准的内控质量标准，从而有效地保证了产品质量。在产品销售方面，公司通过专业的销售推广团队，加强产品推广，逐步提高了市场占有率。天地人和药业的稳定发展可以为公司带来稳定的现金流，储备丰富的销售团队与销售管理经验，储备丰富的药品生产管理及技术人才为公司未来的长期可持续发展奠定坚实基础。公司储备的 6 类中成药独家产品中可丰富公司独家中成药产品结构，扩大利润增长点，为公司长期可持续经营注入活力。

医药中间体方面，公司医药中间体业务由化学仿制药与创新药的研发延伸而来。医药中间体产品主要包括左奥硝唑和 5-甲基-2-(1H)-吡啶酮两种，公司负责提供技术资料及生产工艺，并采用委托加工方式进行生产销售。报告期内医药中间体订单需求量不断增大，销售业务收入占比 3.22%，收入较上年同期增加 680.04%。

十三、 公司面临的风险和应对措施

（一）持续到本年度的风险因素

1、行业政策风险。医药产业关系到民生健康安全，行业监管严格，政策影响较大，行业相关部门探索从不同角度确立新的行业规则。随着集采步入常态化和制度化、改革支付方式控费、医保准入新常态等一系列政策措施的实施，都将医药行业带入规范调整期，将面临新的竞争与挑战。

2、成本及价格波动风险。随着医保控费的深度推进，医药消费控费趋势更加明显。受疫情影响，药品原辅料、包装材料价格不断上涨、人力资源成本持续上升、环保要求以及设备设施更新、改造，对市场主体的盈利增长空间构成很大的压力。同时药品集中带量采购的实施、基药目录的调整、药品价格体制的完善，行业整体将面临销售价格下降的风险。

3、新药研发风险。药品研发过程中，面临着技术、财务、管理、生产、环境、市场等多方面的风险影响，形成了药品研发高技术、高投入、高风险、周期长等特征。技术能力、技术效果、技术寿命的不确定性，都将影响产品研发的生产和销售；高投入带来的高风险，易造成资金回收延缓，项目进度延期。同时，医药技术创新的不断加速，新药推陈出新的速度不断加快，加剧了市场竞争力，面临产品被替代的风险。

4、产品质量安全风险。药品质量责任重大，直接关系到民众用药的健康和生命安全。新《药品管理法》的出台，完善了生产质量管理和控制体系，加大药品监管力度。公司从药品原材料采购、生产、运输等多个环节严格把控，按照质量管理规范要求组织生产，确保药品质量安全。若出现影响产品质量的情况，将对公司的经营和业绩产生巨大的风险。

5、市场营销风险。目前医药行业的主要营销形态是以传统医药营销模式为主，在 DRG/DIP、带量采购、仿制药一致性评价、临床价值导向等医药新政以及数字产业发展的倒逼、推动下，医药渠道与医药终端市场都正在发生颠覆性的变化，临床渠道和终端的控费从被动到主动，非临床价值、非费效比产品将面临直接、全面淘汰的残酷现实，大量从临床终端涌入非处方药渠道和终端的药品竞争，普药产品将因无竞争优势而被迫退出。

（二）报告期内新增的风险因素

报告期内，公司无新增风险因素。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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	四.二.(二)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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) 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

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	300,000.00	150,000.00

报告期内发生日常性关联交易 150,000.00 元，系公司与实际控制人杨成、苏晓侠签订的房屋租赁协议所产生的 2022 年 1-6 月房屋租赁费。该事项于 2022 年 4 月 28 日经公司第三届董事会第七次会议审议通过，并通过了 2022 年 5 月 20 日的 2021 年年度股东大会审议。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年3月4日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年3月4日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年3月4日	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	不存在重大诉讼、仲裁事项；规范关联交易；社保风险承担；股份限售等	正在履行中
董监高	2015年3月4日	-	挂牌	其他承诺	不存在重大诉讼、仲裁事项；规范关联交易；社保风险承担；股份限售等	正在履行中
公司	2015年3月4日	-	挂牌	其他承诺	不存在违法违规	正在履行中
公司	2017年6月22日	-	发行	其他承诺	不存在违法违规	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司在挂牌时，公司股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员所出具的《避免同业竞争承诺》《关于规范关联交易的承诺书》《不存在重大诉讼、仲裁事项承诺》。

公司控股股东、实际控制人出具的《社保风险的承诺函》《股东限售承诺》《关于房产风险的承诺》《控股股东、实际控制人关于税务风险的承诺》。

公司 2017 年股票发行期间，各认购对象出具了《关于认购资格及发行情况的说明与承诺》《关于资金来源的承诺》，公司及相关主体出具了《关于诚信情况的说明与承诺》《关于资金投向、不提前使用募集资金的承诺》《关于 2017 年第一次股票发行募集资金投向的承诺》《关于 2017 年第一次股票发行之不提前使用募集资金的承诺》。

公司 2019 年股票发行期间，各认购对象出具了《发行对象不属于持股平台的承诺》《关于符合 19 发行对象资格的承诺》《关于认购资金来源的承诺》《关于未列入失信联合惩戒名单的承诺》，公司出具了《不存在资金占用的声明》《不存在违法违规行为的承诺》《关于不存在聘用其他第三方行为的承诺》《关于不提前使用股票发行募集资金的承诺》《关于募集资金用途的承诺》。

在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

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	20,307,325	20.5582%	0	20,307,325	20.5582%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	5,000	0.0051%	0	5,000	0.0051%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	78,472,375	79.4418%	0	78,472,375	79.4418%
	其中：控股股东、实际控制人	71,989,600	72.8789%	0	71,989,600	72.8789%
	董事、监事、高管	430,000	0.4353%	0	430,000	0.4353%
	核心员工	176,200	0.1784%	0	176,200	0.1784%
总股本		98,779,700	-	0	98,779,700	-
普通股股东人数						96

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%	期末持有无限售股份数量	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	杨成	58,970,600	0	58,970,600	59.6991%	58,970,600	0	0	0
2	苏晓侠	13,019,000	0	13,019,000	13.1798%	13,019,000	0	0	0
3	周旭煜	2,525,000	-25,000	2,500,000	2.5309%	0	2,500,000	0	0
4	马明星	2,000,000	0	2,000,000	2.0247%	0	2,000,000	0	0
5	陕西威信制药有限公司	1,863,500	0	1,863,500	1.8865%	1,863,500	0	0	0
6	杨凌尚志生物	1,798,100	0	1,798,100	1.8203%	1,798,100	0	0	0

	科技发展有限公司								
7	上海国弘开元投资中心（有限合伙）	1,798,100	0	1,798,100	1.8203%	1,798,100	0	0	0
8	窦苗苗	1,551,625	0	1,551,625	1.5708%	0	1,551,625	0	0
9	黄土芝	0	1,473,556	1,473,556	1.4918%	0	1,473,556	0	0
10	李百惠	1,200,000	0	1,200,000	1.2148%	0	1,200,000	0	0
	合计	84,725,925	-	86,174,481	87.2390%	77,449,300	8,725,181	0	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：</p> <p>公司前十名股东间，除杨成先生、苏晓侠女士系夫妻关系外，其他股东之间不存在关联关系。</p>									

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

（一） 控股股东情况

公司控股股东为杨成先生，报告期内未发生变化。

杨成，公司董事长、总经理，男，1979年2月出生，中国国籍，拥有境外居留权，毕业于南华大学化学工程与工艺专业，本科学历。2001年9月至2005年7月，任职于扬子江集团新品部，从事药品研究开发工作；2005年8月至2007年6月，任职于南京逐陆医药科技有限公司，任销售经理；2007年11月至2014年4月，任职于陕西新安医药科技有限公司，历任总经理、监事；2009年4月至今任职于公司，现任公司董事长、总经理。

（二） 实际控制人情况

公司实际控制人为杨成先生、苏晓侠女士，报告期内未发生变化。杨成先生、苏晓侠女士系夫妻关系，合计持有公司72.8789%的股份。

苏晓侠女士，1977年9月出生，中国国籍，有境外永久居留权，毕业于黑龙江中医药大学中药资源专业，本科学历。2001年8月至2006年7月，任职于扬子江药业集团有限公司化验室，从事药品检验工作；2007年11月至2009年4月，任职于陕西新安医药科技有限公司，任副总经理；2009年4月至

2020年6月任职于公司，历任公司副董事长、副总经理。

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	发行情况报告书披露时间	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
2019年第一次股票发行	2019年5月17日	56,780,880.00	3,744,000.00	是	(1) 将原用于新药 HCP005 的临床前研究、注册申报及临床实验费 5,000,000 元变更用于磷酸左奥硝唑酯二钠的 II 期临床实验, 剩余 21,686,000 元继续用于新药 HCP005 的临床前研究、注册申报及临床实验; (2) 将原用于新药 HCP007 的临床前研究、注册申报及临床实验费 15,054,256.66 元变更用于支付收购控股子公司天地人和药业部分股权款, 将原本用于新药 HCP007 的临床前研究、注册申报及临床实验费用 6,611,743.34 元用于偿还短期借款; (3) 将原用于补充部分流动资金的 1,088,256.66 元用于偿还短期借款, 剩余 7,340,623.34 元继续用于补充部分流动资金; 将本募集资金专户中	27,754,256.66	已事前及时履行

					利用暂时闲置募集资金理财所产生的收益及专户日常利息收入（扣除手续费）全部用于补充公司部分流动资金。		
--	--	--	--	--	---	--	--

募集资金使用详细情况：

公司 2019 年度募集资金总额为 56,780,880.00 元，截至 2022 年 6 月 30 日，该次募集资金尚未使用完毕，募集资金专户余额为 3,450,789.55 元。募集资金具体使用情况如下：

项目	金额
一、募集资金总额	56,780,880.00
二、存款利息（扣除手续费）	685,414.68
三、理财收益	194,837.53
四、已使用募集资金总额	54,210,342.66
（一）磷酸左奥硝唑酯二钠的 II 期临床实验	3,844,000.00
1、2019 年 11 月支付北京因瑞达医药科技有限公司	100,000.00
2、2022 年 6 月支付北京麦思迪国际医药科技有限公司	3,744,000.00
（二）新药 HCP005 的床前研究、注册申报及临床实验	19,800,000.00
1、2019 年 6 月支付江苏新创联合医药科技有限公司	13,860,000.00
2、2019 年 12 月支付江苏新创联合医药科技有限公司	5,940,000.00
（三）支付收购控股子公司天地人和药业部分股权款	15,054,256.66
1、2019 年 6 月 11 日支付杨凌尚志生物科技发展有限公司	7,480,000.00
2、2019 年 6 月 12 日支付陕西威信制药有限公司	7,574,256.66
（四）偿还短期借款	7,700,000.00
1、2019 年 6 月偿还西安百淞医药科技有限公司借款	7,700,000.00
（五）补充部分流动资金	7,812,086.00
1、2019 年 11 月支付办公场所租金	300,000.00
2、2019 年 12 月国海证券股份有限公司督导费	150,000.00
3、2019 年 12 月南京迈拓医药科技有限公司服务费	700,000.00
4、2020 年 1 月退西安天一秦昆制药有限责任公司技术转让款	2,000,000.00
5、2020 年 3 月退西安天一秦昆制药有限责任公司技术转让款	2,500,000.00
6、2020 年 3 月付信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审计费	260,000.00
7、2020 年 4 月付威智医药有限公司左奥硝唑原料药采购首付款	300,000.00
8、2020 年 5 月付威智医药有限公司左奥硝唑原料药采购尾款	279,700.00
9、2020 年 5 月付公司办公场所租金	300,000.00
10、2020 年 5 月付威智医药有限公司左奥硝唑质量技术服务费	385,438.00
11、2020 年 6 月付信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审计费	280,000.00
12、2020 年 6 月付中联资产评估集团有限公司资产评估费	50,000.00

13、2020年6月付威智医药有限公司左奥硝唑起始物料采购费	183,113.00
14、2020年6月付广东信达（西安）律师事务所律师费	30,000.00
15、2020年8月付科文斯医药研发（上海）有限公司样品保存费	93,835.00
五、尚未使用的募集资金余额	3,450,789.55

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

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
杨成	董事长、总经理	男	1979年2月	2020年6月30日	2023年6月30日
张起愿	董事、副总经理	男	1987年8月	2020年6月30日	2023年6月30日
王伟丽	董事、副总经理、财务负责人	女	1987年5月	2020年6月30日	2023年6月30日
李东兴	董事	男	1966年5月	2020年6月30日	2023年6月30日
刘晓建	董事	男	1983年1月	2020年6月30日	2023年6月30日
戚苏民	监事会主席	男	1966年3月	2020年6月30日	2023年6月30日
赵晓丹	监事	女	1985年1月	2020年6月30日	2023年6月30日
刘晓鹏	职工监事	男	1984年11月	2020年6月30日	2023年6月30日
杜金良	董事会秘书	男	1979年1月	2020年6月30日	2023年6月30日
董事会人数:					5
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:

上述人员中，除杨成为公司控股股东、实际控制人，张起愿、戚苏民、刘晓鹏、杜金良为公司小股东外，其他董事、监事、高级管理人员均未持有公司股票，与公司股东之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
杨成	董事长、总经理	58,970,600	0	58,970,600	59.6991%	0	0
张起愿	董事、副总经理	109,000	0	109,000	0.1103%	0	0
王伟丽	董事、副总经理、财务负责人	0	0	0	0%	0	0
李东兴	董事	0	0	0	0%	0	0
刘晓建	董事	0	0	0	0%	0	0
戚苏民	监事会主席	73,000	0	73,000	0.0739%	0	0
赵晓丹	监事	0	0	0	0%	0	0
刘晓鹏	职工监事	111,000	0	111,000	0.1124%	0	0

杜金良	董事会秘书	137,000	0	137,000	0.1124%	0	0
合计	-	59,400,600	-	59,400,600	60.1081%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
梁定邦	独立董事	离任	无	辞职
黄丽琼	独立董事	离任	无	辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

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	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	19	8	5	22
财务人员	6	4	3	7
技术人员	33	10		43
生产人员	30		5	25
销售人员	8	3	3	8
员工总计	96	25	16	105

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	29	33
专科	30	37
专科以下	35	33
员工总计	96	105

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	1	0	0	1

核心人员的变动情况：

核心员工本期无变动

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) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	4,430,552.55	35,751,455.95
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、（二）	23,260,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（三）	14,966,019.77	12,541,910.58
应收款项融资	六、（四）	-	140,238.30
预付款项	六、（五）	10,935,140.98	1,152,137.49
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（六）	66,935.37	186,825.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（七）	25,199,176.23	21,356,258.65
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	六、（八）	1,551,522.10	1,672,472.94
流动资产合计		80,409,347.00	72,801,299.36
非流动资产：			
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	六、（九）	15,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产			

固定资产	六、(十)	26,840,203.30	23,881,076.58
在建工程	六、(十一)	12,993,022.88	14,027,172.91
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(十二)	8,762,573.90	9,089,564.24
开发支出	六、(十三)	30,917,953.32	30,622,799.66
商誉	六、(十四)	48,395,610.17	48,395,610.17
长期待摊费用	六、(十五)	978,728.83	1,057,936.24
递延所得税资产	六、(十六)	526,301.12	2,012,156.10
其他非流动资产	六、(十七)	637,548.68	1,681,583.76
非流动资产合计		145,051,942.20	135,767,899.66
资产总计		225,461,289.20	208,569,199.02
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	六、(十八)	5,270,751.56	4,092,432.59
预收款项			
合同负债	六、(十九)	9,541,272.23	5,713,947.37
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	六、(二十)	531,273.38	1,521,795.81
应交税费	六、(二十一)	4,240,364.23	1,243,805.93
其他应付款	六、(二十二)	978,463.52	1,068,307.25
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			
其他流动负债	六、(二十三)	724,005.39	422,177.69
流动负债合计		21,286,130.31	14,062,466.64
非流动负债：			
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(二十四)	1,201,325.36	1,212,675.59
递延所得税负债	六、(十六)	1,660,701.09	1,734,647.60
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,862,026.45	2,947,323.19
负债合计		24,148,156.76	17,009,789.83
所有者权益：			
股本	六、(二十五)	98,779,700.00	98,779,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十六)	96,433,566.20	96,433,566.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十七)	1,944,053.04	1,944,053.04
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十八)	4,155,813.20	-5,597,910.05
归属于母公司所有者权益合计		201,313,132.44	191,559,409.19
少数股东权益			
所有者权益合计		201,313,132.44	191,559,409.19
负债和所有者权益合计		225,461,289.20	208,569,199.02

法定代表人：杨成

主管会计工作负责人：王伟丽

会计机构负责人：王伟丽

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,762,488.47	13,607,369.34
交易性金融资产		1,530,000.00	-
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、(一)	9,437,500.00	19,427,500.00
应收款项融资			140,238.30
预付款项		10,105,821.30	604,179.00
其他应收款	十四、(二)	23,079.76	28,501.26
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		2,102,881.75	1,578,645.54
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,273,878.97	1,215,063.76
流动资产合计		28,235,650.25	36,601,497.20
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	十四、（三）	177,040,600.00	177,040,600.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		15,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		13,068,313.87	10,129,343.33
在建工程			1,636,438.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出		30,917,953.32	30,622,799.66
商誉			
长期待摊费用		595,083.15	991,805.49
递延所得税资产			
其他非流动资产			393,480.00
非流动资产合计		236,621,950.34	225,814,466.81
资产总计		264,857,600.59	262,415,964.01
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		616,920.12	389,003.91
预收款项			
合同负债		8,927,752.21	3,910,795.99
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		202,415.48	442,826.03
应交税费		35,710.68	22,925.82
其他应付款		5,665.73	46,314.22
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		644,247.79	187,768.01
流动负债合计		10,432,712.01	4,999,633.98
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		900,000.00	911,350.23
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		900,000.00	911,350.23
负债合计		11,332,712.01	5,910,984.21
所有者权益：			
股本		98,779,700.00	98,779,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		166,122,345.35	166,122,345.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,944,053.04	1,944,053.04
一般风险准备			
未分配利润		-13,321,209.81	-10,341,118.59
所有者权益合计		253,524,888.58	256,504,979.80
负债和所有者权益合计		264,857,600.59	262,415,964.01

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		51,759,503.28	45,553,690.33
其中：营业收入	六、（二十九）	51,759,503.28	45,553,690.33
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		40,255,155.66	31,650,410.73
其中：营业成本	六、(二十九)	12,650,370.52	12,104,933.89
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	六、(三十)	633,567.03	440,437.98
销售费用	六、(三十一)	20,070,384.74	13,159,655.21
管理费用	六、(三十二)	5,848,346.28	4,888,889.36
研发费用	六、(三十三)	1,070,927.37	1,067,602.48
财务费用	六、(三十四)	-18,440.28	-11,108.19
其中：利息费用			
利息收入		24,706.57	19,820.04
加：其他收益	六、(三十五)	128,503.85	289,415.08
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十六)	224,391.03	459,890.45
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十七)	-116,888.83	737,256.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十八)		-118,109.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,740,353.67	15,271,732.24
加：营业外收入	六、(三十九)	501,486.88	4,464.28
减：营业外支出	六、(四十)	250,472.83	7,834.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,991,367.72	15,268,361.91
减：所得税费用	六、(四十一)	2,237,644.47	-1,386,499.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,753,723.25	16,654,861.43
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）		9,753,723.25	16,654,861.43
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		9,753,723.25	16,654,861.43
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		9,753,723.25	16,654,861.43
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		9,753,723.25	16,654,861.43
(二) 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（元/股）		0.10	0.17
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.10	0.17

法定代表人：杨成

主管会计工作负责人：王伟丽

会计机构负责人：王伟丽

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十四、(四)	1,667,068.13	30,453,905.59
减：营业成本	十四、(四)	1,394,402.47	3,789,838.24
税金及附加		69,941.54	28,535.70
销售费用		200.00	418.30
管理费用		2,795,994.66	2,704,119.12
研发费用		894,845.67	879,486.40
财务费用		-18,077.15	-13,098.59
其中：利息费用		-	-
利息收入		20,315.02	15,765.76
加：其他收益		101,522.57	274,760.60
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、(五)	83,612.25	369,705.94
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		10,285.35	-121,800.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-118,109.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,274,818.89	23,469,162.50
加：营业外收入		500,000.00	0.70
减：营业外支出		205,272.33	1,579.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,980,091.22	23,467,584.15
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,980,091.22	23,467,584.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,980,091.22	23,467,584.15
（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		-2,980,091.22	23,467,584.15
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
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		62,306,914.19	46,065,058.21
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		665,849.05	
收到其他与经营活动有关的现金	六、(四十二)	851,393.26	597,406.33
经营活动现金流入小计		63,824,156.50	46,662,464.54
购买商品、接受劳务支付的现金		23,357,497.22	8,364,290.82
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		4,790,214.10	3,822,366.28
支付的各项税费		3,118,542.39	2,764,609.63
支付其他与经营活动有关的现金	六、(四十二)	23,802,928.31	17,518,729.79
经营活动现金流出小计		55,069,182.02	32,469,996.52
经营活动产生的现金流量净额		8,754,974.48	14,192,468.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		83,440,000.00	112,230,000.00
取得投资收益收到的现金		227,125.32	463,716.83
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		83,667,125.32	112,693,716.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,043,003.20	14,364,270.37
投资支付的现金		116,700,000.00	105,390,000.00
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		123,743,003.20	119,754,270.37
投资活动产生的现金流量净额		-40,075,877.88	-7,060,553.54
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			
发行债券收到的现金			
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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			1,096,000.00
筹资活动现金流出小计			1,096,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-1,096,000.00
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		-31,320,903.40	6,035,914.48
加：期初现金及现金等价物余额		35,751,455.95	38,500,215.40
六、期末现金及现金等价物余额		4,430,552.55	44,536,129.88

法定代表人：杨成

主管会计工作负责人：王伟丽

会计机构负责人：王伟丽

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
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		20,529,365.30	7,277,790.19
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		636,354.85	3,238,132.72
经营活动现金流入小计		21,165,720.15	10,515,922.91
购买商品、接受劳务支付的现金		9,378,021.60	181,987.53
支付给职工以及为职工支付的现金		1,842,134.70	1,513,719.61
支付的各项税费		76,274.23	28,680.48
支付其他与经营活动有关的现金		2,950,660.63	1,881,308.68
经营活动现金流出小计		14,247,091.16	3,605,696.30
经营活动产生的现金流量净额		6,918,628.99	6,910,226.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		41,120,000.00	77,590,000.00
取得投资收益收到的现金		86,346.54	373,532.32
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		41,206,346.54	77,963,532.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,319,856.40	8,769,819.93
投资支付的现金		52,650,000.00	73,750,000.00
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		57,969,856.40	82,519,819.93
投资活动产生的现金流量净额		-16,763,509.86	-4,556,287.61
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			
发行债券收到的现金			
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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			1,096,000.00
筹资活动现金流出小计			1,096,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-1,096,000.00
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		-9,844,880.87	1,257,939.00
加：期初现金及现金等价物余额		13,607,369.34	30,223,994.66
六、期末现金及现金等价物余额		3,762,488.47	31,481,933.66

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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:

1、企业药品销售存在较小的季节性或者周期性特征，原因是公司的骨科产品骨愈灵胶囊适应症为骨折及骨质疏松，而冬季是老年人骨折及骨质疏松高发季节，因此相对来说，下半年的销售量较上半年半年会增长。

(二) 财务报表项目附注

华创合成制药股份有限公司

2022年半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

华创合成制药股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由陕西合成药业有限公司采取整体变更, 由全体股东以净资产折股方式发起设立的股份有限公司, 设立时股本总额人民币 1,666.00 万股, 其中杨成持股 1,516.00 万股, 持股比例 91.00%; 苏晓侠持股 150.00 万股, 持股比例 9.00%。

2015年3月4日公司股票在全国股份转让系统挂牌公开转让, 证券简称: 合成药业, 证券代码“832077”。

2015年8月20日, 根据股东会决议和修改后的章程, 公司向杨成、苏晓侠以及 16 位新股东非公开发行股份 1,447.20 万股, 每股发行价格为人民币 1.70 元, 募集资金 2,460.24 万元。本次发行后, 公司股本总额为 3,113.20 万股, 其中杨成持股总额 2,416.00 万股, 持股比例 77.605%, 仍为公司第一大股东, 实际控制人的地位未发生变化; 苏晓侠持股总额 650.00 万股, 持股比例 20.879%; 其余 16 位新增股东合计持股总额 47.20 万股, 持股比例 1.516%。

2016年4月28日, 根据股东会决议和修改后的章程, 公司向江苏向日葵医药科技有限公司、施维、杜金良 3 位原股东以及嘉兴嘉信潜龙投资合伙企业(有限合伙)等 6 位新股东非公开发行股份 307.60 万股, 每股发行价格为人民币 25.00 元, 募集资金 7,690.00 万元。其中转入股本 307.60 万元, 余额 7,382.40 万元转入资本公积。本次发行后, 公司股本总额为 3,420.80 万股, 其中杨成持股总额 2,356.00 万股, 持股比例 68.87%, 仍为公司第一大股东, 实际控制人的地位未发生变化; 苏晓侠持股总额 599.90 万股, 持股比例 17.54%; 其余股东合计持股总额 464.90 万股, 持股比例 13.59%。

2017年6月20日, 根据股东会决议和修改后的章程, 公司向杜金良等 4 位原股东以及 3 位新股东非公开发行股份 312.00 万股, 每股发行价格为人民币 26.00 元, 募集资金 8,112.00 万元。其中转入股本 312.00 万元, 余额 7,800.00 万元转入资本公积。本次发行后, 公司股本总额为 3,732.80 万股, 其中杨成持股总额 2,356.00 万股, 持股比例 63.12%, 仍是公司第一大股东, 实际控制人的地位未发生变化; 苏晓侠持股总额 585.30 万股, 持股比例 15.68%; 其余股东合计持股总额 791.50 万股, 持股比例 21.20%。

2018年5月7日公司召开股东大会, 审议通过了 2017 年年度权益分派方案, 以公司现有总股本 37,328,000 股为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 15 股, 本次分红后公司总股本增至 93,320,000 股。

2019年4月9日, 根据股东会决议, 公司向上海国弘开元投资中心(有限合伙)、陕西威信制药有限公司、杨凌尚志生物科技发展有限公司股东非公开发行 545.97 万股, 每股发行价格为人民币 10.40 元, 募集资金 5,678.09 万元, 其中计入股本 545.97 万元, 余额 5,132.12 万元转入资本公积。本次发行后, 公司股本总额为 9,877.97 万股, 其中杨成持股总额 5,890.00 万股, 持股比例 59.63%, 仍为公司第一大股东, 实际控制人的地位未发生变化; 苏晓侠持股总额 1,349.00 万股, 持股比例 13.66%; 其余股东合计持股总

额 2,684.97 万股，持股比例 27.18%。

公司所属行业为医药制造业，主要产品及服务项目为化学新药研发、技术转让及技术开发；中成药生产与销售，公司注册号（统一社会信用代码）为 91610000687952699K，法定代表人为杨成，公司住所为陕西省西安市高新区高新六路 21 号万象汇 6 幢 25 层 12501-12503 室，公司经营范围为技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；专用化学产品制造（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）。

本财务报表已经本公司董事会于 2022 年 8 月 30 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 2 家，与上年相同，没有变化，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照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）披露有关财务信息。

（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。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 6 月 30 日的财务状况及 2022 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，在个别财务报表中，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值

的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

1、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司

所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（八）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（九）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简

化方法) 计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	管理层评价该类款项具有较低信用风险，一般不计提信用减值损失
商业承兑汇票	与计量应收账款预期信用损失方法一致

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征相似，将其全部划分为账龄组合：

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	33.33
3 至 4 年	100.00
4 至 5 年	100.00
5 年以上	100.00

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征相似，将其划分为其他应收款组合。

(十) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

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。

(十一) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务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四、(九)金融工具减值。

(十二) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

- (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

（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。

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。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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转入改按权益法核算的当期损益。

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。

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；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。

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，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。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备。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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

（十四）在建工程

在建工程以立项项目分类核算,成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

（十五）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十六）“租赁”。

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。

（十六）无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、（十七）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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。

经复核，本年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。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末,对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核。

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点:1)化学药品、生物制品:创新药进入三期临床开始资本化,仿制药研发项目取得根据国家食品药品监督管理局《药品注册管理办法》的规定所获得的“临床试验批件”,自取得该批件后发生的支出,经公司评估满足开发阶段的条件后,可以作为资本化的研发支出;其余研发支出,则作为费用化的研发支出;外购的仿制药具有临床试验批件或者药品注册批件的生产技术或配方,其购买价款确认为开发支出,需要后续研发的,按照上述标准执行。2)中药、天然药物:自取得根据国家食品药品监督管理局《药品注册管理办法》的规定所获得的“临床试验批件”开始资本化,自取得该批件后发生的支出,经公司评估满足开发阶段的条件后,可以作为资本化的研发支出;其余研发支出,则作为费用化的研发支出。

公司将是否签订技术转让协议作为受托研发和自主研发的划分标准,在公司签订技术转让协议后,将已在开发支出中自主研发的资本化金额转入存货中受托研发进行核算;无明确销售对象已经立项研发的项目按照研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十七) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

(十八) 长期待摊费用

对于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，包括经营租入固定资

产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）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或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈

余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、(二十六)“租赁”。

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。

(二十二) 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（简称：商品）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，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）商品销售收入

公司商品销售收入程序为：为销售部门依据销售合同编制随货同行单，经销售部门经理批准后，通知库房主管人员负责发运货物或向客户移交货物使用权并取得客户收货确认时为收入确认的时点。

（2）技术转让或开发收入

收入确认时点在，同时满足下列条件下确认技术转让或开发收入：①签订技术转让或开发合同，明确收费金额及收款条件；②转让技术的技术成果或开发的相关资料已向客户提供；③技术交易合同中存在特殊性约束条款的，在特殊性约束条款约定的情形消失或完成时确认收入。

技术转让或开发合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

如技术转让或开发合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

（二十三）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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当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应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。

（二十四）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府

补助，计入营业外收支。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资

产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十六）租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十三）“固定资产”），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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（二十七）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期公司重要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、13%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
华创合成制药股份有限公司	15.00%
陕西天地人和药业有限公司	15.00%
陕西华创精准检测有限公司	20.00%

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税，本公司2019年复审通过高新技术企业认定，2019年至2021年按照15%的税率征收企业所得税。2022年高企复审正在审理中。

陕西天地人和药业有限公司2020年取得高新技术企业认定，2020年至2022年按照15%的税率征收企业所得税。

根据国务院颁布的《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十条和《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（四）项：一个纳税年度内居民企业转让技术所得不超过500万元的部分免征企业所得税，超过500万元的部分减半征收企业所得税。本公司可根据会计年度经营业务情况享受该项税收优惠政策。

财税〔2019〕13号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业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；对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。

2、增值税

本公司技术转让、技术开发收入按 6%征收增值税。根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）附件 3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条第二十六项规定，对经科技主管部门审核过的技术转让、技术开发合同免征增值税，本公司签订的符合上述规定的技术转让、技术开发合同免征增值税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均指 2022 年 1 月 1 日余额，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	4,430,552.55	35,751,455.95
合 计	4,430,552.55	35,751,455.95

（二）交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他	23,260,000.00	
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合 计	23,260,000.00	
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

（三）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	15,142,074.78
1 至 2 年	361,897.40

2至3年		449,512.40
3至4年		576,185.01
4至5年		1,736,263.20
5年以上		117,752.94
——	小 计	18,383,685.73
减：坏账准备		3,417,665.96
	合 计	14,966,019.77

2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,681,757.40	9.15	1,681,757.40	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	16,701,928.33	90.85	1,735,908.56	10.39	14,966,019.77
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,701,928.33	90.85	1,735,908.56	10.39	14,966,019.77
合 计	18,383,685.73	100.00	3,417,665.96	18.59	14,966,019.77

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,681,757.40	10.62	1,681,757.40	100.00	
按组合计提坏账准备	14,154,620.30	89.38	1,612,709.72	11.39	12,541,910.58
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,154,620.30	89.38	1,612,709.72	11.39	12,541,910.58
合 计	15,836,377.70	100.00	3,294,467.12	——	12,541,910.58

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
上药科园信海通辽医药有限公司	1,139,688.00	1,139,688.00	100.00	预计无法收回
陕西华远医药集团城区医药有限公司	231,050.40	231,050.40	100.00	预计无法收回
黑龙江辉瑞医药有限公司	204,336.00	204,336.00	100.00	预计无法收回
西安药材贸易中心有限公司	46,683.00	46,683.00	100.00	预计无法收回

辽宁医药开发有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	1,681,757.40	1,681,757.40	—	—

(2) 组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,095,391.78	754,769.59	5.00
1 至 2 年	361,897.40	36,189.74	10.00
2 至 3 年	449,512.40	149,822.48	33.33
3 至 4 年	576,185.01	576,185.01	100.00
4 至 5 年	101,188.80	101,188.80	100.00
5 年以上	117,752.94	117,752.94	100.00
合 计	16,701,928.33	1,735,908.56	

3、坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	3,294,467.12	132,198.84	9,000.00		3,417,665.96
合 计	3,294,467.12	132,198.84	9,000.00		3,417,665.96

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
河北恒泰医药有限责任公司	1,663,504.00	9.05	83,175.20
西安九州通医药有限公司	1,162,845.00	6.33	58,142.25
上药科园信海通辽医药有限公司	1,139,688.00	6.20	1,139,688.00
西安药材贸易中心有限公司	889,203.00	4.84	88,809.00
陕西医药控股集团派昂医药有限责任公司	882,927.49	4.80	44,146.37
合 计	5,738,167.49	31.22	1,413,960.82

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		140,238.30
合 计		140,238.30

(五) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	10,866,671.48	99.37	1,095,371.99	95.07
1 至 2 年	11,704.00	0.11		
2 至 3 年	56,765.50	0.52	56,765.50	4.93
合 计	10,935,140.98	100.00	1,152,137.49	100.00

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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
威智医药有限公司	非关联方	5,200,000.00	47.55
北京麦思迪国际医药科技有限公司	非关联方	3,744,000.00	34.24
江苏万创灭菌设备科技有限公司	非关联方	626,548.68	5.73
东莞市普济药业有限公司	非关联方	320,000.00	2.93
西安新世态软件技术有限公司	非关联方	200,000.00	1.83
合 计	—	10,090,548.68	92.28

(六) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	66,935.37	186,825.45
合 计	66,935.37	186,825.45

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	47,458.28
1 至 2 年	
2 至 3 年	123,000.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	20,000.00
小 计	190,458.28
减：坏账准备	123,522.91
合 计	66,935.37

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金、保证金、押金	32,000.00	158,000.00
单位往来款	100,000.00	100,000.00

其他		58,458.28	58,658.37
小 计		190,458.28	316,658.37
减：坏账准备		123,522.91	129,832.92
合 计		66,935.37	186,825.45

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	9,832.92	120,000.00		129,832.92
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——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				
本期转回	6,310.01			6,310.01
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	3,522.91	120,000.00		123,522.91

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	129,832.92		6,310.01		123,522.91
合 计	129,832.92		6,310.01		123,522.91

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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	是否关联方
陕西雪龙海姆普德药业股份有限公司	单位往来款	100,000.00	5 年以上	52.50	100,000.00	否
武汉福星生物药业有限公司	其他	20,000.00	5 年以上	10.50	20,000.00	否
陕西华虹医药有限公司	保证金	20,000.00	2-3 年	10.50	1,000.00	否
陕西金松物业管理有限公司	保证金	9,000.00	1 年以内	4.73	450.00	否
渭南临渭区永安化工机电有限公司	押金	3,000.00	2-3 年	1.58	150.00	否
合 计	——	152,000.00	——	79.81	121,600.00	

(七) 存货

1、存货分类

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
原材料	17,506,035.13		17,506,035.13	15,383,639.22		15,383,639.22
在途物资	20,544.69		20,544.69	15,616.81		15,616.81
委托加工物资	158,345.67		158,345.67	94,413.81		94,413.81
在产品	2,560,284.02		2,560,284.02	1,839,029.43		1,839,029.43
库存商品	4,217,447.70	178,374.61	4,039,073.09	2,829,329.15	178,374.61	2,650,954.54
发出商品	131,282.73		131,282.73	588,993.94		588,993.94
合同履约成本	783,610.90		783,610.90	783,610.90		783,610.90
合 计	25,377,550.84	178,374.61	25,199,176.23	21,534,633.26	178,374.61	21,356,258.65

2、存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	178,374.61					178,374.61
合 计	178,374.61					178,374.61

(八) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,273,878.97	1,215,063.76
待认证进项税额	277,643.13	457,409.18
合 计	1,551,522.10	1,672,472.94

(九) 其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
对外投资款	15,000,000.00	5,000,000.00
合 计	15,000,000.00	5,000,000.00

(十) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	26,840,203.30	23,881,076.58
合 计	26,840,203.30	23,881,076.58

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其它设备	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	26,035,974.62	14,300,100.54	2,147,540.52	1,486,306.97	43,969,922.65
2.本期增加金额	3,028,162.22	926,924.73		394,034.46	4,349,121.41
(1)购置	3,028,162.22	926,924.73		394,034.46	4,349,121.41
(2)固定资产类别调整					
3.本期减少金额				61,139.40	61,139.40
(1)处置或报废				61,139.40	61,139.40
(2)固定资产类别调整					
4.期末余额	29,064,136.84	15,227,025.27	2,147,540.52	1,819,202.03	48,257,904.66
二、累计折旧					
1.期初余额	6,662,682.45	10,183,047.72	2,036,668.12	1,206,447.78	20,088,846.07
2.本期增加金额	611,426.98	605,805.89	8,738.21	160,966.64	1,386,937.72
(1)计提	611,426.98	605,805.89	8,738.21	160,966.64	1,386,937.72
(2)固定资产类别调整					
3.本期减少金额				58,082.43	58,082.43
(1)处置或报废				58,082.43	58,082.43
(2)固定资产类别调整					
4.期末余额	7,274,109.43	10,788,853.61	2,045,406.33	1,309,331.99	21,417,701.36
三、账面价值					
1.期末账面价值	21,790,027.41	4,438,171.66	102,134.19	509,870.04	26,840,203.30
2.期初账面价值	19,373,292.17	4,117,052.82	110,872.40	279,859.19	23,881,076.58

(十一) 在建工程

1、总表情况

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	12,993,022.88	14,027,172.91
合 计	12,993,022.88	14,027,172.91

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原料药车间升级	12,993,022.88		12,993,022.88	12,390,734.58		12,390,734.58

改建项目					
万象汇房屋-装修工程				1,636,438.33	1,636,438.33
合计	12,993,022.88		12,993,022.88	14,027,172.91	14,027,172.91

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	资金来源
原料药车间升级改建项目	1,600.00	12,390,734.58	602,288.30	12,993,022.88	81.21%	自筹资金
合计	1,600.00	12,390,734.58	602,288.30	12,993,022.88	/	/

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专用技术	专利权	商标权	软件	合计
一、账面原值						
1.期初余额	7,862,096.00	4,200,000.00	1,609,700.00	13,660.00	105,352.79	13,790,808.79
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额	7,862,096.00	4,200,000.00	1,609,700.00	13,660.00	105,352.79	13,790,808.79
二、累计摊销						
1.期初余额	971,719.65	2,633,333.42	1,017,626.50	6,260.65	72,304.33	4,701,244.55
2.本期增加金额	106,005.78	100,000.02	111,013.80	682.98	9,287.76	326,990.34
(1) 计提	106,005.78	100,000.02	111,013.80	682.98	9,287.76	326,990.34
3.本期减少金额						
4.期末余额	1,077,725.43	2,733,333.44	1,128,640.30	6,943.63	81,592.09	5,028,234.89
三、账面价值						
1.期末账面价值	6,784,370.57	1,466,666.56	481,059.70	6,716.37	23,760.70	8,762,573.90
2.期初账面价值	6,890,376.35	1,566,666.58	592,073.50	7,399.35	33,048.46	9,089,564.24

(十三) 开发支出

1、研发支出明细表

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		
立康妇炎栓	8,966,686.02	7,700.35			8,974,386.37
盆炎康宁胶囊	4,731,371.60	69,558.00			4,800,929.60
圣乳灵胶囊	8,415,024.65	7,700.42			8,422,725.07
硝酸异山梨酯葡萄糖注射液 100ml	1,725,479.31	94,401.28			1,819,880.59
硝酸异山梨酯葡萄糖注射液 250ml	1,765,504.21	94,401.21			1,859,905.42

乙酰谷酰胺葡萄糖注射液 100ml	1,168,727.00			1,168,727.00
乙酰谷酰胺葡萄糖注射液 250ml	1,198,751.85			1,198,751.85
氟康唑氯化钠注射液 100ml	968,727.00			968,727.00
利巴韦林葡萄糖注射液 100ml	270,915.95	17,827.00		288,742.95
利巴韦林葡萄糖注射液 250ml	270,915.95	3,565.40		274,481.35
乳酸左氧氟沙星注射液 100ml (0.1g)	288,727.00			288,727.00
乳酸左氧氟沙星注射液 100ml (0.2g)	288,727.00			288,727.00
甲硝唑氯化钠注射液 250ml (甲硝唑 1.25g 与氯化钠 2.0g)	288,751.86			288,751.86
甲硝唑氯化钠注射液 250ml (甲硝唑 0.5g 与氯化钠 2.25g)	274,490.26			274,490.26
合 计	30,622,799.66	295,153.66		30,917,953.32

本年末资本化项目研发进度情况如下：

项 目	注册分类	批件号	资本化开始时点	截至期末的研发进度
圣乳灵胶囊	中药创新药	2013L01610	取得临床批件	临床II期实验已完成，II期临床总结报告整理中
盆炎康宁胶囊	中药创新药	2016L03442	取得临床批件	临床II期伦理备案完成，着手进行II期临床试验
立康妇炎栓	中药创新药	2013L00181	取得临床批件	临床II期实验已完成，II期临床总结报告整理中
硝酸异山梨酯葡萄糖注射液 100ml	化药第4类	国药准字 H20020416	取得生产批件	正在办理上市持有人变更手续
硝酸异山梨酯葡萄糖注射液 250ml	化药第4类	国药准字 H20031236	取得生产批件	正在办理上市持有人变更手续
乙酰谷酰胺葡萄糖注射液 100ml	化药第4类	国药准字 H20052046	取得生产批件	正在办理上市持有人变更手续
乙酰谷酰胺葡萄糖注射液 250ml	化药第4类	国药准字 H20052047	取得生产批件	正在办理上市持有人变更手续
氟康唑氯化钠注射液 100ml	化药第4类	国药准字 H20045543	取得生产批件	正在办理上市持有人变更手续
利巴韦林葡萄糖注射液 100ml	化药第4类	国药准字 H20045557	取得生产批件	正在办理上市持有人变更手续
利巴韦林葡萄糖注射液 250ml	化药第4类	国药准字 H20045558	取得生产批件	正在办理上市持有人变更手续
乳酸左氧氟沙星注射液 100ml (0.1g)	化药第4类	国药准字 H20045588	取得生产批件	正在办理上市持有人变更手续
乳酸左氧氟沙星注射液 100ml (0.2g)	化药第4类	国药准字 H20045589	取得生产批件	正在办理上市持有人变更手续
甲硝唑氯化钠注射液 250ml (甲硝唑 1.25g 与氯化钠 2.0g)	化药第4类	国药准字 H61022440	取得生产批件	正在办理上市持有人变更手续
甲硝唑氯化钠注射液 250ml (甲硝唑 0.5g 与氯化钠 2.25g)	化药第4类	国药准字 H61022410	取得生产批件	正在办理上市持有人变更手续

(十四) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
陕西天地人和药业有限公司	60,182,542.26			60,182,542.26
合计	60,182,542.26			60,182,542.26

2、商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
陕西天地人和药业有限公司	11,786,932.09			11,786,932.09
合计	11,786,932.09			11,786,932.09

(十五) 长期待摊费用

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
装修费	991,805.49		396,722.34		595,083.15
厂区改造	66,130.75	364,151.46	46,636.53		383,645.68
合计	1,057,936.24	364,151.46	443,358.87		978,728.83

(十六) 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

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
信用减值准备	3,028,974.15	454,346.13	2,902,799.97	435,420.00
资产减值准备	178,374.61	26,756.19	178,374.61	26,756.19
递延收益	301,325.36	45,198.80	301,325.36	45,198.80
可抵扣亏损			10,031,874.06	1,504,781.11
合计	3,508,674.12	526,301.12	13,414,374.00	2,012,156.10

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	11,071,340.60	1,660,701.09	11,564,317.33	1,734,647.60
合计	11,071,340.60	1,660,701.09	11,564,317.33	1,734,647.60

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		

可抵扣亏损	42,423,711.01	55,922,368.16
合 计	42,423,711.01	55,922,368.16

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2022			
2023	55,133.10	55,133.10	
2024	2,731,257.26	2,731,257.26	
2025	1,160,208.83	1,160,208.83	
2026			
2027		3,224,875.86	
2028			
2029	30,073,821.10	40,347,602.39	
2030	8,403,290.72	8,403,290.72	
2031			
合 计	42,423,711.01	55,922,368.16	

(十七) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付购置长期资产款项	637,548.68	1,681,583.76
合 计	637,548.68	1,681,583.76

(十八) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	1,133,474.36	1,276,340.46
设备款	376,506.20	257,369.90
装修及工程款	297,002.86	139,389.75
市场开发费	3,330,567.17	2,353,701.42
其它	133,200.97	65,631.06
合 计	5,270,751.56	4,092,432.59

(十九) 合同负债

1、合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收技术转让款	3,972,000.00	3,798,792.45
预收商品销售款	5,569,272.23	1,915,154.92

合 计	9,541,272.23	5,713,947.37
-----	--------------	--------------

(二十) 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
一、短期薪酬	1,521,795.81	3,548,273.22	4,538,795.65	531,273.38
二、离职后福利-设定提存计划		303,764.48	303,764.48	
三、辞退福利		4,000.00	4,000.00	
合 计	1,521,795.81	3,856,037.70	4,846,560.13	531,273.38

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,521,795.81	3,144,245.89	4,134,768.32	531,273.38
二、职工福利费		204,452.82	204,452.82	
三、社会保险费		138,979.91	138,979.91	
其中：医疗保险费		121,176.42	121,176.42	
工伤保险费		14,883.17	14,883.17	
生育保险费		2,920.32	2,920.32	
四、住房公积金		53,618.00	53,618.00	
五、工会经费和职工教育经费		6,976.60	6,976.60	
合 计	1,521,795.81	3,548,273.22	4,538,795.65	531,273.38

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
1.基本养老保险		290,122.24	290,122.24	
2.失业保险费		13,642.24	13,642.24	
合 计		303,764.48	303,764.48	

(二十一) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	2,971,313.84	1,011,281.54
城市维护建设税	209,785.37	93,995.61
教育费附加	89,908.03	40,283.83
地方教育附加	59,938.68	26,855.89
房产税	41,631.87	37,128.51
城镇土地使用税	22,460.43	22,460.42
印花税	13,524.22	5,967.40
水利建设基金	6,065.79	5,832.73
企业所得税	825,736.00	

合 计	4,240,364.23	1,243,805.93
-----	--------------	--------------

(二十二) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	978,463.52	1,068,307.25
合 计	978,463.52	1,068,307.25

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
保证金、押金	961,653.30	966,653.30
其它	5,665.30	2,773.29
报销未付款	11,144.49	98,880.66
合 计	978,463.09	1,068,307.25

(二十三) 其他流动负债

1、其他流动负债情况

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	724,005.39	422,177.69
合 计	724,005.39	422,177.69

(二十四) 递延收益

1、递延收益情况

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	1,212,675.59		11,350.23	1,201,325.36	政府补助 专项资金
合 计	1,212,675.59		11,350.23	1,201,325.36	

2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	期初余额	本期 新增 补助 金额	本期减少				其他 变动	期末 余额	与资产相关 /与收益相 关
			冲减 营业 成本	冲减 管理 费用	计入其他 收益	计入 营业 外收 入			
技术改造专 项资金	101,325.36						101,325.36	与资产相关	

上感清热补助	200,000.00						200,000.00	与资产相关
布洛芬氯化钠注射液								与资产相关
磷酸左奥硝唑酯二钠	900,000.00						900,000.00	与资产相关
磷酸左奥硝唑酯二钠	11,350.23					11,350.23		与收益相关
合计	1,212,675.59					11,350.23	1,201,325.36	

（二十五）股本

1、股本增减变动情况

项目	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	98,779,700.00						98,779,700.00

（二十六）资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	95,689,610.04			95,689,610.04
其他资本公积	743,956.16			743,956.16
合计	96,433,566.20			96,433,566.20

（二十七）盈余公积

1、盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,944,053.04			1,944,053.04
合计	1,944,053.04			1,944,053.04

（二十八）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-5,597,910.05	-33,805,475.37
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	-5,597,910.05	-33,805,475.37
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,753,723.25	28,207,565.32
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	4,155,813.20	-5,597,910.05

（二十九）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上年同期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	51,759,503.28	12,650,370.52	45,553,690.33	12,104,933.89
其他业务				
合 计	51,759,503.28	12,650,370.52	45,553,690.33	12,104,933.89

(三十) 税金及附加

项 目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	256,584.74	171,117.57
教育费附加	109,964.89	73,336.10
地方教育附加	73,309.92	48,890.74
水利建设基金	24,447.07	26,051.93
房产税	80,736.72	29,507.22
土地使用税	44,920.87	44,671.02
印花税及其他	43,602.82	46,863.40
合 计	633,567.03	440,437.98

(三十一) 销售费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	453,480.92	834,613.51
市场开发费	19,514,113.54	12,180,566.99
办公费	28,725.85	35,305.09
业务招待费、差旅费	60,611.44	106,042.38
车辆费、运输费	7,858.22	2,476.60
物料消耗	5,594.77	650.64
合 计	20,070,384.74	13,159,655.21

(三十二) 管理费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
工资及福利费	1,902,895.22	1,748,904.33
办公费	1,107,830.28	146,349.75
差旅及交通费	122,764.82	169,940.39
中介咨询费	260,873.62	546,334.75
折旧及摊销	1,320,336.22	1,044,222.30
房屋租金	150,000.00	150,000.00
业务招待费	505,992.10	694,497.20
物料消耗	47,853.31	25,993.54
报废损失	98,572.03	123,097.82

修理及检测费	299,962.50	100,287.44
其他	31,266.18	139,261.84
合 计	5,848,346.28	4,888,889.36

(三十三) 研发费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	641,885.57	561,601.32
材料费	196,113.84	227,195.95
折旧及摊销	121,534.42	229,898.41
服务费	76,413.54	20,000.00
其他费用	34,980.00	28,906.80
合 计	1,070,927.37	1,067,602.48

(三十四) 财务费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
利息费用		
利息收入	24,706.57	19,820.04
手续费及其他	6,266.29	8,711.85
合 计	-18,440.28	-11,108.19

(三十五) 其他收益

	本期发生额	上年同期发生额	与资产相关/与收益相关
布洛芬氯化钠注射液		12,499.98	与资产相关
税务局个税返还、手续费	696.35	348.42	与收益相关
稳岗返岗补贴	21,675.72		与收益相关
技术改造专项资金		14,654.48	与资产相关
确认磷酸左奥硝唑酯二钠递延收益	11,350.23	233,912.20	与收益相关
技术合同交易补助	87,600.00		与收益相关
西安高新技术产业开发区信用服务中心发明专利补助		28,000.00	与收益相关
工会经费返还	7,181.55		与收益相关
合 计	128,503.85	289,415.08	/

(三十六) 投资收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	224,391.03	459,890.45

合 计	224,391.03	459,890.45
-----	------------	------------

(三十七) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
应收票据坏账损失		16,466.12
应收账款坏账损失	-123,198.84	129,380.55
其他应收款坏账损失	6,310.01	591,410.13
合 计	-116,888.83	737,256.80

(三十八) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
存货跌价损失		-118,109.69
合 计		-118,109.69

(三十九) 营业外收入

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	500,000.00		500,000.00
其他	1,486.88	4,464.28	1,486.88
合 计	501,486.88	4,464.28	501,486.88

计入当期损益的政府补助:

补助项目	发放主体	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	本期发生金额	上年同期发生额	与资产相关/与收益相关
西安市金融工作局融资发展资金	西安市金融工作局	上市奖励	否	500,000.00		与收益相关
合 计				500,000.00		

(四十) 营业外支出

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	44,400.00	3,000.00	44,400.00
非流动资产毁损报废损失	3,056.97	3,255.56	3,056.97
处置流动资产损失	202,085.55		202,085.55
其他	929.81	1,579.05	929.81
合 计	250,472.33	7,834.61	250,472.33

(四十一) 所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期发生额	上年同期发生额
-----	-------	---------

当期所得税费用	825,736.00	
递延所得税费用	1,411,908.47	-1,386,499.52
合 计	2,237,644.47	-1,386,499.52

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	11,991,367.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,823,404.00
子公司适用不同税率的影响	1,371.91
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	50,952.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	363,459.26
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	-1,542.80
研发费加计扣除的影响	
所得税费用	2,237,644.47

(四十二) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
政府补贴	617,570.40	28,348.42
利息收入	24,057.93	19,820.04
其它	1,200.41	4,000.70
保证金	141,000.00	500,000.00
个人备用金	67,564.52	45,237.17
合 计	851,393.26	597,406.33

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
费用性支出	23,715,235.98	17,123,696.49
个人备用金	82,000.00	293,075.00
其他	129.81	4,579.05
手续费	5,562.52	9,079.25
保证金		88,300.00
合 计	23,802,928.31	17,518,729.79

(四十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上年同期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	9,753,723.25	16,654,861.43
加: 资产减值准备		118,109.69
信用减值损失	116,888.83	-737,256.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,386,937.72	1,285,625.58
使用权资产折旧		
无形资产摊销	326,990.34	326,990.34
长期待摊费用摊销	443,358.87	422,157.36
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)	3,056.97	3,255.56
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-224,391.03	-459,890.45
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,485,854.98	-1,310,999.23
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-149,446.80	-75,500.29
存货的减少(增加以“-”号填列)	-3,863,820.50	4,042,486.58
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,705,378.45	1,044,519.69
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	4,152,910.26	-7,121,891.44
经营活动产生的现金流量净额	8,754,974.48	14,192,468.02
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	4,430,552.55	44,536,129.88
减: 现金的期初余额	35,751,455.95	38,500,215.40
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-31,320,903.40	6,035,914.48

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	4,430,552.55	35,751,455.95
其中: 可随时用于支付的银行存款	4,430,552.55	35,751,455.95
二、现金等价物		

三、期末现金及现金等价物余额	4,430,552.55	35,751,455.95
----------------	--------------	---------------

七、合并范围的变更

本期无合并范围的变更。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业公司的构成

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	
陕西华创精准检测有限公司	西安	西安	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广实验分析仪器销售。	100.00		设立
陕西天地人和药业有限公司	渭南	渭南	囊剂、颗粒剂、片剂、洗剂、凝胶膏剂、贴剂的生产、销售；卫生材料的生产、销售（医用除外）	100.00		非同一控制下合并

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要为浮动利率银行借款。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

(2) 其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

2021年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人

本企业最终控制方是自然人杨成和苏晓侠，两人为配偶关系，两人合计持有公司 72.88% 股份。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

(三) 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
杜金良	董事会秘书
王伟丽	董事、财务总监
李东兴	董事
张起愿	董事
刘晓建	董事
刘晓鹏	职工监事
赵晓丹	监事
戚苏民	监事会主席

(四) 关联交易情况

1、关联租赁情况

(1) 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	上年同期确认的租赁费
杨成	房屋租赁	120,000.00	120,000.00
苏晓侠	房屋租赁	30,000.00	30,000.00

2、关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上年同期发生额
关键管理人员报酬	54.29 万元	45.89 万元

(五) 关联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	杨成	0.00	382.20
其他应付款	赵晓丹	0.00	417.00
其他应付款	张起愿	0.00	528.00
其他应付款	王伟丽	0.00	7,878.36

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本公司无应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	650,000.00
1 至 2 年	9,800,000.00
2 至 3 年	
3 至 4 年	500,000.00
小 计	10,950,000.00
减：坏账准备	1,512,500.00
合 计	9,437,500.00

2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,950,000.00	100.00	1,512,500.00	13.81	9,437,500.00
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,950,000.00	100.00	1,512,500.00	13.81	9,437,500.00
合 计	10,950,000.00	100.00	1,512,500.00	——	9,437,500.00

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,950,000.00	100.00	1,522,500.00	7.27	19,427,500.00
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,950,000.00	100.00	1,522,500.00	7.27	19,427,500.00
合 计	20,950,000.00	100.00	1,522,500.00	——	19,427,500.00

(1) 组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	650,000.00	32,500.00	5.00
1-2 年	9,800,000.00	980,000.00	10.00
2-3 年			
3 至 4 年	500,000.00	500,000.00	100.00

合 计	10,950,000.00	1,512,500.00	13.81
-----	---------------	--------------	-------

3、坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,522,500.00		10,000.00		1,512,500.00
合 计	1,522,500.00		10,000.00		1,512,500.00

4、按欠款方归集的期末余额前二名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
陕西天地人和药业有限公司	10,450,000.00	95.43	1,012,500.00
江苏国丹生物制药股份有限公司	500,000.00	4.57	500,000.00
合 计	10,950,000.00	100.00	1,512,500.00

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	23,079.76	28,501.26
合 计	23,079.76	28,501.26

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	24,294.48
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	20,000.00
小 计	44,294.48
减：坏账准备	21,214.72
合 计	23,079.76

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权转让款		
往来款	20,000.00	20,000.00
其他	24,294.48	30,001.33
小 计	44,294.48	50,001.33
减：坏账准备	21,214.72	21,500.07

合 计	23,079.76	28,501.26
-----	-----------	-----------

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	1,500.07	20,000.00		21,500.07
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——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				
本期转回	285.35			285.35
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	1,214.72	20,000.00		21,214.72

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其它应收款	21,500.07		285.35		21,214.72
合 计	21,500.07		285.35		21,214.72

(三) 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	177,040,600.00		177,040,600.00	177,040,600.00		177,040,600.00
合 计	177,040,600.00		177,040,600.00	177,040,600.00		177,040,600.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
陕西华创精准检测有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
陕西天地人和药业有限公司	172,040,600.00			172,040,600.00		
合 计	177,040,600.00			177,040,600.00		

（四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上年同期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,667,068.13	1,394,402.47	30,453,905.59	3,789,838.24
合 计	1,667,068.13	1,394,402.47	30,453,905.59	3,789,838.24

（五）投资收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	83,612.25	369,705.94
合 计	83,612.25	369,705.94

十五、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	-3,056.97	
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）	627,807.50	
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	224,391.03	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-245,928.48	
小计	603,213.08	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	16,478.37	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	586,734.71	

（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
归属于公司普通股股东的净利润	4.97	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.67	0.09

华创合成制药股份有限公司

（公章）

二〇二二年八月三十日

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：

公司证券事务部。