

证券代码：870859

证券简称：隆赋药业

主办券商：广发证券



隆赋药业

NEEQ: 870859

广东隆赋药业股份有限公司

Guangdong LongFu Medicine Co.,LTD



年度报告

2022

公司年度大事记

公司2022年5月，公司完成权益分派，以公司总股本68,000,000股为基数，向全体股东每10股派2.95元人民币现金，本次权益分派共计派发现金红利20,060,000.00元。

2022年10月19日，公司召开第三届董事会第二次会议，审议通过了关于公司拟与北京大学签署《技术转让（专利权）合同》的议案，公司购买IDO1抑制剂项目相关专利。

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、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	22
第五节	股份变动、融资和利润分配	27
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	31
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	33
第八节	财务会计报告	37
第九节	备查文件目录	131

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人张隆鑫、主管会计工作负责人张超及会计机构负责人（会计主管人员）代大喜保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本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、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
药品价格下行风险	国家近年来加强对药品价格的监控以及医疗成本的控制，可能导致公司主要产品价格的下降，将对未来的业绩增长形成一定的不确定性。
产品质量风险	我国对药品生产实行严格的监管制度以及制定了药品的国家标准。目前公司产品生产实行的国家标准包括《中国药典》及药品注册标准。虽然公司严格按照药品注册标准、《中国药典》等国家药品标准、《药品生产质量管理规范》（GMP）的要求进行生产，对各环节进行严格的质量控制。但是质量控制的任一环节出现疏忽，都将影响药品安全，出现产品质量事故。
研发风险	药品研发的投资大、周期长、风险较大，研发后还面临产品产业化、市场化和规模化经营等问题。公司如果在研品种未能完成临床试验或未能通过药品监管部门的审批，或在研品种在国内外出现重大的药理风险或政策风险，则公司的前期研发投入无法收回，将加大公司的经营成本。
行业政策风险	近年来我国为落实药品安全责任、规范医药市场秩序，国家相关部门针对医药管理体制和医药监管等方面的问题进行了相

	应的改革措施，对医药行业提出了更高的要求。如果公司没有及时适应行业政策或相关标准的变动并做出相应的调整，将会对公司未来的经营活动形成一定的影响。
实际控制人不当控制的风险	张隆基和张隆鑫为兄弟关系，张隆基直接持有公司 35%的股权，2016 年 8 月至今担任公司董事长；张隆鑫直接持有公司 33%的股权，自公司设立至今一直担任公司董事、总经理、法定代表人。二人于 2013 年 12 月 22 日签署了一致行动协议，能够对公司股东会决策、公司经营活动施加重要影响，在历次股东大会的表决中均意思表示一致，为共同实际控制人。由于公司控制权高度集中且共同实际控制人之间为兄弟关系，公司实际控制人可能通过行使股东表决权、直接参与公司人事、财务、经营决策等方式对公司实施不当控制，从而损害公司及未来其他股东的利益。
一致性评价风险	2016 年 2 月 6 日，国务院办公厅印发《关于开展仿制药质量和疗效一致性评价的意见》（以下简称“一致性评价意见”），化学药品新注册分类实施前批准上市的仿制药，凡未按照与原研药品质量和疗效一致原则审批的，均须开展一致性评价。公司拥有的 2 种仿制药需进行一致性评价工作，仿制药产品如不能在规定的期限内完成一致性评价，则可能存在不予再注册的风险。
药品招标采购的风险	现阶段我国药品的招标政策实行以政府主导、以省（区、市）为单位的医疗机构网上药品集中采购，报告期内公司产品中标情况直接影响公司制剂产品的销售。若公司现有中标产品在新一轮药品集中采购项目中未中标或者中标价格下降幅度较大，将对公司未来相关产品经营业绩造成不利影响。
创新药物研发及上市的风险	创新药物从研发到上市须经历临床前研究、临床试验、申报注册、获准生产等过程，具有投入大、环节多、开发周期长、风险高且容易受到不可预测因素影响的特点，可能导致在研项目推进阻滞，不利于公司业务、财务状况。此外，如果公司研发的新药上市后适应市场需求有限或不被市场接受，可能导致研发投入回报不匹配、经营成本上升，对公司的盈利水平和成长也会构成不利影响。
高素质研发人才紧缺的风险	作为技术密集型行业，高素质的技术人才和管理人才对制药企业的发展起着非常重要的作用，能否吸引、培养、留住高素质的技术人才和管理人才，是影响制药行业发展的重要因素。随着新产品的不断研发和业务不断发展，公司需要补充大量技术人才和管理人才，会在发展过程中面临人才短缺的风险。
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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、隆赋	指	广东隆赋药业股份有限公司
股东大会	指	广东隆赋药业股份有限公司股东大会
董事会	指	广东隆赋药业股份有限公司董事会
监事会	指	广东隆赋药业股份有限公司监事会
公司章程	指	广东隆赋药业股份有限公司章程
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期	指	2022 年 1 月-2022 年 12 月
报告期末	指	2022 年 12 月 31 日
临床试验	指	任何在人体进行药物的系统性研究，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。申请新药注册，应当进行临床试验（包括生物等效性试验），临床试验分为 I 期、II 期、III 期、IV 期。药物的临床试验，必须经过国家药监局批准，且必须执行《药物临床试验质量管理规范》。
两票制	指	具体指生产企业开一次发票给指定的配送企业，再由配送企业开一次发票给医疗机构。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东隆赋药业股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong LongFu Medicine Co.,LTD LF
证券简称	隆赋药业
证券代码	870859
法定代表人	张隆鑫

二、 联系方式

董事会秘书	刘泉福
联系地址	广东省中山市南朗镇华南现代中医药城思邈路 13 号
电话	0760-85219012
传真	0760-85219432
电子邮箱	tzzqb@long-fu.com.cn
公司网址	www.long-fu.com.cn
办公地址	广东省中山市南朗镇华南现代中医药城思邈路 13 号
邮政编码	528451
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司投资证券部办公室

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	2009 年 12 月 20 日
挂牌时间	2017 年 2 月 20 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-化学药品制剂制造（C272） -化学药品制剂制造（C2720）
主要业务	医药研发、生产、销售
主要产品与服务项目	药品制剂及原料药的研发、生产和销售
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	68,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张隆基、张隆鑫），一致行动人为（张隆基、张隆鑫）

注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914420006986704199	否
注册地址	广东省中山市南朗镇华南现代中医药城	否
注册资本	68,000,000	否

四、 中介机构

主办券商（报告期内）	广发证券	
主办券商办公地址	广州市天河区马场路 26 号广发证券大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	广发证券	
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴建初	张亚平
	2 年	2 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	

五、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

六、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

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	102,705,336.91	88,155,396.37	16.50%
毛利率%	84.96%	91.60%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-21,797,215.44	-11,178,880.79	-94.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-19,605,719.59	-21,803,124.64	10.08%
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）	-14.99%	-6.44%	-
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）	-13.49%	-12.56%	-
基本每股收益	-0.32	-0.16	-100.00%

- 1、本报告期公司实现营业收入 102,705,336.91 元，同比增长 16.50%，主要原因为公司产品销量的回升。
- 2、报告期毛利率为 84.96%，较上年同期下降 6.64 个百分点，主要根据财会[2022]32 号，《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2022 年年报工作的通知》，企业因停产或因事故而停工检修等，相关生产设备应当继续计提折旧，并计入营业成本。报告期内，相关停产成本 579.85 万元，影响毛利率 5.65 个百分点，剔除该影响，两年毛利率变化不大。
- 3、归属于挂牌公司股东的净利润为-21,797,215.44 元，同比亏损扩大 94.99%，主要是非经常性损益导致的影响，受市场整体理财收益率下行、基金市场在报告期末的收益回撤的影响，本年的投资收益与公允价值变动损益之和为-295 万元，同比上年下降 1,278 万元。剔除非经常性损益后的净亏损相比上年同期减少 8.42%，与销售收入的增长匹配。
- 4、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）为-14.82%，较上年同期下降 8.38 个百分点，一方面是亏损较上年增长，另一方面公司在报告期内进行了分红，导致净资产较上年有一定程度的下降。

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	172,157,268.06	204,231,731.04	-15.70%
负债总计	46,033,453.73	36,250,701.28	26.99%
归属于挂牌公司股东的净资产	126,123,814.33	167,981,029.76	-24.92%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.85	2.42	-23.36%
资产负债率%（母公司）	24.75%	17.41%	-
资产负债率%（合并）	26.74%	17.75%	-
流动比率	2.56	3.94	-

利息保障倍数	-328.74	0.00	-
--------	---------	------	---

- 1、截止报告期末，公司资产总计为 172,157,268.06 元，相较上年期末下降了 15.70 %。主要是报告期进行了分红，分红金额为 2006 万元。
- 2、截止报告期末，负债总计为 46,033,453.73 元，增加了 26.99%，其中，资产负债率(母公司)为 24.75%，资产负债率（合并）为 26.74%。主要是年末经营性应付项目浮动所致。
- 3、归属于挂牌公司股东的净资产为 126,123,814.33 元，下降了 23.36%，每股净资产为 1.85 元，下降了 23.36%。主要是年内进行分红以及报告期亏损导致。

(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	-11,170,117.93	-2,505,592.18	-345.81%
应收账款周转率	13.44	11.22	-
存货周转率	2.63	1.28	-

- 1、经营活动产品的现金流量净额为负，同比流出额增长 345.81%。主要原因是上年年末根据研发进度计提了 608 万的应付未付研发费，并在本报告期完成了支付，而本年年末应付未付研发费较少，导致大额研发费的现金流出都在报告期内体现。
- 2、存货周转率同比提高超过两倍，主要原因是根据财政部的政策，停产成本多计入营业成本导致，营业成本金额提高导致。

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-15.70%	-1.33%	-
营业收入增长率%	16.50%	14.94%	-
净利润增长率%	-94.99%	52.87%	-

- 1、总资产同比下降 15.49%，主要是报告期年中进行了 2006 万元的股东分红，同时报告期亏损导致。
- 2、由于理财收益下降，以及以前期间公允价值变动损益在本期收回的影响，本期的净亏损大幅增长，导致净亏损增长率较上年度增大。

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	68,000,000	68,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

(七) 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）	426,917.60
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	-2,398,740.77
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-254,201.81
其他符合非经常性损益定义的损益项目	34,529.13
非经常性损益合计	-2,191,495.85
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-2,191,495.85

(八) 补充财务指标

□适用 √不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 15 号关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容对财务报表无影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行解释 16 号对财务报表无影响。

1、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

2、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

(十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

2022 年 9 月 27 日，子公司湖南隆赋脑多肽生物科技有限公司完成工商注销登记。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司是一家医药制造业中的化学药品制剂及原料药的生产企业。公司深耕神经系统、抗病毒、消化系统药物等领域，主要产品包括注射用脑蛋白水解物（Ⅱ）、注射用单磷酸阿糖腺苷及注射用促肝细胞生长素。注射用脑蛋白水解物（Ⅱ）为全国独家产品，系国内首创原料源头控制、天然高效提取、无外源性风险、独有的去杂工艺，执行质量标准为行业最高；注射用单磷酸阿糖腺苷为国内首仿药，拥有较强的市场竞争优势。

报告期内，公司销售模式包括代理模式及精细化学术推广模式，后者为公司目前主要的销售模式。在精细化学术推广模式下，结合公司产品自身特性以及医学信息传递、临床课题研究等需求，公司将以往由代理商主要负责的学术推广、数据搜集等工作委托给各地具有推广优势的第三方专业服务机构开展，发挥各自的优势以达到规模经济效应。公司凭借过硬的产品质量和商业信誉在业内树立了良好的品牌形象，吸引了业内优秀医药流通企业、科研院所、高校等机构与公司开展了多方面的合作。从中，公司不仅拓展了产品的销售渠道，增强了自身的科研实力，还借助医药公司销售团队、科研院所专家的影响力进一步提升了公司的品牌知名度，形成良性循环，为公司快速发展提供了有力支撑。

报告期内，公司的商业模式没有发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
“科技型中小企业”认定	☐ 是
“技术先进型服务企业”认定	☐ 是
其他与创新属性相关的认定情况	- 无
详细情况	2020年7月13日，广东省工业和信息化厅公布2020年广东省专精特新中小企业名单（粤工信融资函【2020】692号文件），我公司被列为其中。

行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

商业模式是否发生变化

☐是 ☒否

（二） 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	14,440,020.44	8.39%	8,267,454.14	4.05%	74.66%
应收票据	898,387.20	0.52%	91,761.60	0.04%	879.04%
应收账款	6,349,655.26	3.69%	7,300,272.47	3.57%	-13.02%
存货	6,446,249.02	3.74%	4,906,687.09	2.40%	31.38%
投资性房地产		0.00%		0.00%	
长期股权投资	1,662,189.97	0.97%	2,575,395.09	1.26%	-35.46%
固定资产	44,315,158.71	25.74%	41,846,147.10	20.49%	5.90%
在建工程	6,178,090.51	3.59%	7,383,371.95	3.62%	-16.32%
无形资产	10,282,012.87	5.97%	10,938,639.91	5.36%	-6.00%
商誉		0.00%			
短期借款	7,077,100.00	4.11%	0.00	0.00%	100.00%
长期借款		0.00%			
交易性金融资产	64,272,320.31	37.33%	105,383,490.66	51.60%	-39.01%
未分配利润	5,309,653.00	3.08%	47,166,868.43	23.09%	-88.74%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金大幅增加，占总资产的比重从 4.05%提高到 8.37%，变动比例高达 74.66%，主要原因是在期末，收回比较多的理财产品，但因未有合适收益与期限的理财产品，未在年末及时投资导致的情况。
- 2、固定资产略有上升，报告期末固定资产净值增加了 5.90%，占总资产的比重从 20.49%上升到 25.74%。主要原因是公司在报告期内有扩充了多个剂型的生产设施，增加了固定资产投资。
- 3、在建工程有所减少，下降了 16.32%，占总资产的比重从 3.62%降低到 3.59%，是报告期内本公司完成了部分在建工程项目。
- 4、短期借款有较大幅度的增加，增加了 100%，占总资产的比重从 0%上升到 4.11%，本公司在报告期内借入了一些短期贷款，主要是满足流动性需求与扩大公司在研发项目上的投资。
- 5、交易性金融资产大幅减少，下降了 39.01%，占总资产的比重 51.60%降低到 37.33%，是本公司在报告期内多个投资项目变现，同时在期末持有现金，未对外投资导致的。
- 6、未分配利润大幅减少，下降了 87.83%，占总资产的比重从 23.09%降低到 3.08%，是本公司在报告期内进行了较大规模的利润分配，提高了股东回报率，但年度亏损额较大，一定程度削弱了利润积累能力。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

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	102,705,336.91	—	88,155,396.37	—	16.50%
营业成本	15,443,828.36	15.04%	7,402,750.45	8.40%	108.62%
毛利率	84.96%	—	91.60%	—	—
销售费用	79,997,413.74	77.89%	68,877,752.73	78.13%	16.14%
管理费用	9,177,410.63	8.94%	12,277,753.49	13.93%	-25.25%
研发费用	15,117,375.55	14.72%	19,498,360.08	22.12%	-22.47%
财务费用	40,731.93	0.04%	-67,747.25	-0.08%	160.12%
信用减值损失	-337,230.11	-0.33%	-51,057.67	-0.06%	-560.49%
资产减值损失	-11,354.05	-0.01%	-145,729.41	-0.17%	92.21%
其他收益	461,446.73	0.45%	437,126.95	0.50%	5.56%
投资收益	-300,016.98	-0.29%	6,221,134.05	7.06%	-104.82%
公允价值变动收益	-2,650,984.47	-2.58%	3,609,667.46	4.09%	-173.44%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-21,538,250.52	-20.97%	-10,983,440.10	-12.46%	-96.10%
营业外收入	1,241.42	0.00%	155,461.58	0.18%	-99.20%
营业外支出	255,443.23	0.25%	200,413.72	0.23%	27.46%
净利润	-21,797,215.44	-21.22%	-11,178,880.79	-12.68%	-94.99%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：报告期内营业收入为 102,705,336.91 元，比上年同期增长了 16.50%，公司在报告期内，由于上年的部分产品中标省份增加，市场销售规模有所扩大，收入有所增加。
- 2、营业成本：本期营业成本为 15,443,828.36 元，占营业收入的 15.04%，比上年同期的 8.40%大幅提高了 6.64 个百分点，主要原因是根据财政部财会(2022)32 号，《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2022 年年报工作的通知》，企业因停产或因事故而停工检修等，相关生产设备应当继续计提折旧，并计入营业成本。
- 3、报告期毛利率为 84.96%，较上年同期下降 6.64 个百分点，主要根据财会(2022)32 号，《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2022 年年报工作的通知》，企业因停产或因事故而停工检修等，相关生产设备应当继续计提折旧，并计入营业成本。报告期内，相关停产成本 579.85 万元，影响毛利率 5.65 个百分点，剔除该影响，两年毛利率变化不大。
- 4、销售费用：本期销售费用为 79,997,413.74 元，占营业收入的 77.89%，比上年同期的 78.13%略有下降了 0.24 个百分点，表明公司在销售方面的投入相对稳定，没有大幅增加或减少。
- 5、管理费用：本期管理费用为 9,177,410.63 元，占营业收入的 8.94%，比上年同期的 13.93%大幅下降了 4.99 个百分点，是将停产成本计入营业成本的原因。
- 6、研发费用：本期研发费用为 15,117,375.55 元，占营业收入的 14.72%，比上年同期的 22.12%下降了 7.4 个百分点，主要原因是上一年度根据权责发生制要求，计提 608 万元的研发费用，本报告期

内公司在研发方面的现金支出，相比上年有大幅度的增加。

- 7、投资收益：本期的投资收益为-300,016.98，在报告期内投资收益同比大幅度的下降 104.80%，主要原因是部分交易性金融资产在报告期内处置，期初已经计提公允价值变动损益中，有 281 万元收入，冲减了本期形成的投资收益，同时由于利率下行，部分理财产品的预期收益率下降导致。
- 8、公允价值变动损益：本期的公允价值变动收益为负值-2,650,984.47，占营业收入的比重为-2.58%，与上年同期相比，下降了 173.44%。由于在报告期末股权资本市场整体下行，公司持有的基金类理财产品的收益回撤较大导致。
- 9、营业利润：本期利润较上年有大幅度下降，主要原因是投资收益与公允价值变动损益本年呈现大额亏损，由于大部分理财产品尚未到期，所呈现的浮亏还未实现，未来如市场进一步好转，企业将增加投资或者收回投资。剔除上述非经营因素，公司的扣除非经常性损益后的利润保持较为稳定。

(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	101,129,327.39	87,964,396.37	14.97%
其他业务收入	1,576,009.52	191,000.00	725.14%
主营业务成本	14,500,141.51	7,258,099.61	99.78%
其他业务成本	943,686.85	144,650.84	552.39%

- 1、主营业务成本同比大幅度增长，主要原因见报告第三节一、（一）中对毛利率的分析。
- 2、其他业务收入和成本大幅度的增长，主要原因是公司利用富余的空闲产能，在报告期内承接了少量代加工业务造成。

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百分点
注射用促肝细胞生长素	21,666,358.52	2,515,553.10	88.39%	173.59%	158.51%	0.68%
注射用单磷酸阿糖腺苷	55,646,131.94	9,731,795.87	82.51%	-3.10%	103.74%	-9.17%
注射用脑蛋白水解物（II）	23,733,947.26	1,508,165.89	93.65%	8.07%	114.33%	-3.15%
N-乙酰神经氨酸脑蛋白水解物II 饮品	132,164.89	111,576.61	15.58%	-	-	-
其他	1,522,309.52	1,098,167.55	28.07%	97.31%	58.23%	17.76%
合计	102,705,336.91	14,965,259.02	85.43%	16.50%	102.16%	-6.17%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

2022 年，公司实现业务收入为 102,705,336.91 元，毛利率为 85.43%。与去年同期相比，总收入增加了 16.50%，而毛利率下降了 6.17 个百分点，主要原因是停产成本记入营业成本导致。与此相应的，如剔除纳入营业成本的停产成本 579.85 万元影响，公司的营业成本未发生重大变化，与以前年度基本持平。

增长率最高的产品是“注射用促肝细胞生长素”，其收入比去年同期增长了 173.59%。主要原因是 2022 年随着多个省份注射用促肝细胞生长素产品陆续开始采购，年销量增长较大。

其他业务同比增长较大，主要是公司利用富余产能在报告期内承接了部分代加工业务，在报告期内业务收入增长较快。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	北京美康永正医药有限公司	6,323,415.97	6.16%	否
2	上药康德乐(北京)医药有限公司	5,011,008.83	4.88%	否
3	国药控股广州有限公司	3,960,307.95	3.86%	否
4	国药乐仁堂张家口药品经营有限公司	3,428,261.94	3.34%	否
5	华润山东医药有限公司	2,399,260.86	2.34%	否
合计		21,122,255.55	20.58	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	南京万商商务服务有限公司	20,591,427.08	16.11%	否
2	浙江天盟医疗科技有限公司	19,889,360.02	16.50%	否
3	江苏飞银商务智能科技有限公司	13,119,714.86	10.27%	否
4	山东省人民药业有限公司	7,469,870.77	6.20%	否
5	北京百诺天安医药科技有限公司	4,705,451.00	3.68%	否
合计		65,775,823.73	52.76%	-

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	-11,170,117.93	-2,505,592.18	-345.81%
投资活动产生的现金流量净额	30,691,702.32	1,470,088.97	1,987.74%
筹资活动产生的现金流量净额	-13,495,904.22	-264,000.00	-5,012.08%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额为-11,170,117.93 元，较上期大幅下降了 345.81%，主要原因是上年

年末根据研发进度计提了 608 万元的应付研发费，并在本年完成了支付，而本年年末应付未付研发费较低，导致大额研发费的现金流出都在报告期体现。

- 2、投资活动产生的现金流量净额为 30,691,702.32 元，较上期大幅增长了 1,987.74%，主要原因是公司收回大量理财产品，在报告期末尚未进行再投资导致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额为-13,349,018.09 元，较上期大幅增加了 5012.08%，主要原因是公司在本期进行了分红，同时又从银行贷款流动资金 707.71 万元导致。

（三） 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东隆赋美能药业有限公司	控股子公司	原料药研发、生产、销售	3,000,000.00	1,965,733.53	1,963,468.38	0.00	-550,447.02
广东隆赋脑多肽生物科技有限公司	控股子公司	食品研发、生产、销售	5,000,000.00	219,516.90	133,134.50	72,264.00	-744,221.03
广东隆赋药食同源生物科技有限公司	控股子公司	食品研发、生产、销售	5,000,000.00	10,388.21	10,388.21	3,900.00	-141,932.16
广东隆创医药研发有限公司	控股子公司	药品研发	5,000,000.00	484,074.80	388,234.85	0.00	-316,967.57
广东迈恒医药研发有限公司	控股子公司	药品研发	5,000,000.00	833,234.76	751,010.09	0.00	-8,759,556.38
广东致元医药研发有限公司	控股子公司	药品研发	5,000,000.00	97,178.65	96,138.65	0.00	-1,001.14
宁波特翎医药技术合伙企业（有限合伙）	参股公司	医药研发投资	7,000,000.00	107,807.06	290,705.18	0.00	182,898.12
深圳新声药业有限公司	参股公司	医药研发	21,176,490.00	13,303,209.89	6,504,691.15	764,839.83	-6,704,347.09

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
------	-------------	------

宁波特翎医药技术合伙企业（有限合伙）	公司有部分仿制药研发项目，特翎医药设立目的也是为投资仿制药--硫酸特布他林雾化吸入用溶液研发。	为寻求投资机会，创造未来新的利润增长点，参股进行投资，旨在共同推进硫酸特布他林雾化吸入用溶液仿制药项目的研发及产品化。
深圳新声药业有限公司	公司有部分仿制药研发项目，新声药业设立目的也是为投资多肽药物研发。	双方一致看好多肽药物开发（含仿制药）、医药 CDMO 服务等市场当前及未来的发展潜力，共同打造多肽药物开发（含仿制药）、医药 CDMO 等业务平台，充分发挥各自优势，实现互利共赢的共同意愿。

公司控制的结构化主体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

2. 理财产品投资情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	31,725,206.20	0.00	不存在
券商理财产品	自有资金	32,547,114.11	0.00	不存在
合计	-	64,272,320.31	0.00	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐ 适用 ☒ 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、持续经营评价

报告期内，公司治理结构合理、稳定，运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵循了《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主营业务突出，拥有良好的持续经营能力；公司核心经营团队稳定，管理水平持续提升，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

近年来，随着医保控费、药品集采、化学制药注册改革等一些列政策的深入推进，对医药制造业短期发展带来压力的同时也伴随着发展机遇。从长期来看，随着国家经济的稳中向好，医疗保障体系的逐步完善、人口老龄化进程的加快，医药刚性需求持续增长，医药经济仍存在巨大发展空间。

2022年，公司的营业总收入为102,705,336.91元，比上年增长16.50%。营业收入的增长主要来源于产品销售。其中有显著提高的产品是注射用促肝细胞生长素，其销售额同比上升173.59%，主要是中标的省份在2022年开始逐步执标，销量在多个省逐渐的扩大，公司期待在后续年度继续保持该产品的良好增长势头。脑蛋白水解物II在自费市场领域继续迈进，保持了销售额的增长。

2022年，营业总成本为121,405,448.55元，比上年增长10.40%。其中营业成本同比上升108.62%，其主要原因是根据财会(2022)32号，《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业2022年年报工作的通知》，企业因停产或因事故而停工检修等，相关生产设备应当继续计提折旧，并计入营业成本。剔除这个因素，较去年同期营业成本占收比仅上升1个百分点，属于正常的波动。

本报告期总营业成本中，销售费用占营业总成本的最大比重，为65.89%，主要用于企业的产品的学术化推广，公司在2022年保持了大力度的学术推广活动，服务于主要产品销售。研发费用占营业总成本的12.45%，主要用于产品开发和科技创新等，相比去年同期研发费用总额有一定程度下降，主要是委托外部研发合同的进展导致。公司的多个在以前期间立项的仿制药品种已经接近注册申报阶段，相应的研发费已基本支付，未来公司还将持续在研发端的资源投入。管理费用占营业总成本的7.56%，较上年同期大幅度的下降，主要原因在于停产成本，以前年度停产成本都计入管理费用，本报告期根据财政部相关政策，明确将停产成本计入营业成本，造成管理费用同比大幅度下降。财务费用占营业总成本的0.03%，主要由利息费用构成，相比以前期，公司利用银行贷款保持资金的流动性，相关的利息支出有了较大程度提高。

2022年，公司的其他收益为461,446.73元，比上年增长5.56%。其他收益主要来源于之前因政府补助而确认的递延收益，根据受益资产的折旧而摊销到本年的收益。

2022年，公司的投资收益与公允价值变动损益都有了较大变化。投资收益中，来源于联营企业和合营企业的投资收益为-913,205.12元，比上年亏损扩大141.80%，主要由于合作方经营导致的亏损分摊。由于将以前期间确认的公允价值变动损益冲减投资收益，导致投资收益有281万元的借方发生额，使得本年的投资收益呈现亏损。公允价值变动收益为-2,650,984.47元，比上年下降-173.44%，主要由于市场波动导致的金融资产价值下降。

现金流量方面：

经营活动产生的现金流量，2022年企业的经营活动现金流入主要来源于销售商品、提供劳务收到的现金为120,972,174.72元，占经营活动现金流入小计的98.51%，相比上一年度99,689,328.23元有一定的提高。经营活动现金流出最大的项目是支付其他与经营活动有关的现金，报告期内为97,327,685.34，占经营活动现金流出小计的72.67%。主要是企业在销售费用与研发费用中的付现支出。综合来看，2022年和2021年，企业的经营活动产生的现金流量净额均为负数，分别为-11,170,117.93元和-2,505,592.18元，且2022年比2021年减少了346.08%，主要是公司在研发投入与市场投入方面持续增加导致。

投资活动产生的现金流量，2022年企业的投资活动现金流入主要来源于收回投资收到的现金，总金额为92,876,404.27，相比上一年度有大幅度的下降，主要原因是在报告期内进行了分析，消耗了企业的流动资金，用于投资的闲置资金变少，次要原因是在年末理财产品收益较低，公司一部分资金未进行投资。

筹资活动产生的现金流量，2022年企业的筹资活动的现金流出主要是年中分红2006万元，现金流入主要是报告期内贷款707.71万元。

在研发管线以及平台化布局方面，公司近年来提前做了许多的布局，逐步落实推进，并取得了初步的成果：在研发管线布局方面，隆赋继续实行仿制药和创新药并举的路线，加快新品种的研发。在仿制药领域，一方面投入更多的人力和财力，积极推动在研仿制药原料药和制剂的研制工作有序展开，原已立项项目中，艾曲泊帕乙醇胺原料药和片剂、阿普米司特原料药在本年度内已向国家局提交注册申报，年度内还完成阿普米司特片、生长抑素原料药及丁苯酞原料药验证批次样品生产，盐酸戊乙奎醚项目已完成小试研究，正在进行中试；另一方面，注射用艾沙康唑项目正在进行原料药和制剂的小

试工艺研究。在创新药物领域，公司研究开发的化药1.1类新药戊辛肽胺（LFHP-1c）拥有独立知识产权，已取得中国及美、日、加、英、德、法、意、印等多国的发明专利授权，本年度内补充开展了多项临床前体内外药理药效药代动和初步的安全性试验，并完成了原料药注册批次产品的生产，并新立项2个2类新药项目正在进行小试研究。同时，在非药品管线，开发了“N-乙酰神经氨酸脑蛋白水解物II饮品”功能性食品产品，预计未来在市场推广方面与公司神经疾病类药品将形成协同互补效应。

基于公司现有成熟的生产管理和质量管理体系平台，积极引入外部技术和资金，与公司共同投资仿制药项目，共担风险、共享收益，实现双赢。公司通过自建原料药生产基地，掌握原料药核心工艺，逐步形成了仿制药“原料+制剂”一体化平台，并拥有较为完善的生产质量管控体系，并通过优化上下游供应链提升成本优势，以在未来市场推广中取得进一步的竞争优势。

公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，具有良好的自主经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定，公司已建立系统的奖惩机制。公司目前不存在任何可以预见的对公司持续经营能力产生重大影响的事项，拥有良好的持续经营能力。

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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（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
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	3,210,000	3,010,000
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	264,000	264,000

上述关联交易的相关议案经公司第二届董事会第九次会议审议通过，并经公司 2021 年年度股东大会

会审议通过。

企业集团财务公司关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2022-029	对外投资	北京大学 IDO 抑制剂项目	人民币 4000 万元（含税）以及本项专利权有效期内甲方实施本项专利权所形成的新药的年销售额的 1%（含税）提成。	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

本次双方合作，是建立在互信互利的基础上，以专利技术转让为载体，综合提升隆赋药业的新药研究技术研发能力。

(五)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
董监高	2017 年 2 月 20 日		挂牌	限售承诺	本人作为公司的董事/监事/高级管理人员，于本人在公司任职期间，本人每年转让的股份不超过其本人持有公司股份总数的 25%，在本人从公司离职后半年内，不转让本人持有的公司股份。	正在履行中
其他	2017 年 2 月 20 日		挂牌	同业竞争承诺	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 2017 年 2 月 20 日 2019 年 2 月 20 日挂牌限售承诺对于本人持有的公司股份，一在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。已履行完毕董监高 2017 年 2 月 20 日 挂牌限售承诺本人作为公司的董事/监事/高级管理人员，于本人在公司任职期间，本人每年转让的股份不超过其本人持有公司股份总数的 25%，在本人从公司离职后半年内，不转让本人持有的公司股份。正在履行中其他股东 2017 年 2 月 20 日 2018 年 2 月 20 日	正在履行中

					挂牌限售承诺自公司成立之日起一年内，本人（本公司）不转让或委托他人管理本人（本公司）直接或间接持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份。已履行完毕其他 2017 年 2 月 20 日挂牌同业竞争承诺其他（自行填写）	
其他	2017 年 2 月 20 日		挂牌	减少和避免关联交易承诺	公司持股 5%以上股东承诺：（1）本人/本企业将尽可能的避免和减少与公司之间的关联交易。（2）对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人/本企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及公司章程的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与公司签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，关联交易价格原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，以维护公司及其他股东的利益。（3）保证不利用在公司的地位和影响，通过关联交易损害公司及其他股东的合法权益。（4）将促使本人/本企业直接或间接控制的其他经济实体遵守上述 1-3 项承诺。（5）如本人/本企业直接、间接控制的其他经济实体违反上述承诺而导致公司或其他股东的权益受到损害，本人/本企业将依法承担相应的赔偿责任。（6）在本人/本企业为公司股东期间上述承诺持续有效。	正在履行中
其他	2017 年 2 月 20 日		挂牌	严格履行关联交易内部决策程序的承诺	公司 5%以上的股东及董监高人员承诺在不与法律、法规相抵触的前提下，在权利所及范围内，与公司交易时将按公平、公开的市场原则进行，并履行法律、法规、规范性文件和《公司章程》《关联交易管理制度》等内部管理制度规定的程序，且不通过与公司之间的关联关系来谋求特殊的利益，不会进行有损公司及其他股东利益的关联交易。7、股份公司自然人发起人出具承诺函，承诺“如根据国家法律、法规、税收征管规定或税收征管机关的要求，本人须就广东隆赋药业有限公司以净资产折股、整体变更设立广东隆赋药业股份有限公司之事宜缴纳相关的个人所得税，本人将自行履行纳税义务，并自行承担由此引起的全部滞纳金或罚款；如因此导致广东隆赋药业股份有限公司承担责任或遭受损失，本人将及时、足额地向广东隆赋药业股份有限公司赔偿其所发生的与此有关的所有损失”。	正在履行中
其他股东	2017 年 2 月 20 日		挂牌	股改承诺	股份公司自然人发起人出具承诺函，承诺“如根据国家法律、法规、税收征管规定或税收征管机关的要求，本人须就广东隆赋药业有限公司以净资产折股、整体变更设立广东隆赋药业股份有限公司之事宜缴纳相关的个人所得税，本人将自行	正在履行中

					履行纳税义务，并自行承担由此引起的全部滞纳金或罚款；如因此导致广东隆赋药业股份有限公司承担责任或遭受损失，本人将及时、足额地向广东隆赋药业股份有限公司赔偿其所发生的与此有关的所有损失”。	
--	--	--	--	--	---	--

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

1、公司全体股东承诺：自公司成立之日起一年内，本人（本公司）不转让或委托他人管理本人（本公司）直接或间接持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份。

2、公司全体董事、监事、高级管理人员承诺：本人作为公司的董事/监事/高级管理人员，于本人在公司任职期间，本人每年转让的股份不超过其本人持有公司股份总数的 25%，在本人从公司离职后半年内，不转让本人持有的公司股份。

3、公司实际控制人承诺：本人同意按照《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 2.8 条规定的要求，遵守该条款规定的股票解禁限制，即：对于本人持有的公司股份，一在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。

4、公司持股 5%以上的股东为避免同业竞争已出具《避免同业竞争承诺函》，承诺如下：（1）本人/本企业未直接或间接经营（包括但不限于持有其他企业股权、股份、合伙份额，在其他企业担任董事、高级管理人员）与公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务。（2）本人/本企业将不直接或间接经营（包括但不限于持有其他企业股权、股份、合伙份额，在其他企业担任董事、高级管理人员）与公司目前及未来经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务。（3）凡本人/本企业有任何商业机会可从事、参与或投资可能会与公司目前及未来的主营业务构成竞争的业务，其会将该等商业机会让予公司。

（4）本人/本企业将促使本人直接或间接控制的其他经济实体遵守上述 1-3 项承诺。如本人/本企业直接或间接控制的其他经济实体未履行上述承诺而给公司造成经济损失，本人/本企业将承担相应的赔偿责任。（5）在本人/本企业为公司股东期间，上述承诺持续有效。如本人或本人直接或间接控制的其他经济实体未履行上述承诺而给公司造成经济损失，本人将承担相应的赔偿责任。

5、公司持股 5%以上股东出具了《关于规范和减少关联交易的承诺函》，承诺：（1）本人/本企业将尽可能的避免和减少与公司之间的关联交易。（2）对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人/本企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及公司章程的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与公司签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，关联交易价格原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，以维护公司及其他股东的利益。（3）保证不利用在公司的地位和影响，通过关联交易损害公司及其他股东的合法权益。（4）将促使本人/本企业直接或间接控制的其他经济实体遵守上述 1-3 项承诺。（5）如本人/本企业直接、间接控制的其他经济实体违反上述承诺而导致公司或其他股东的权益受到损害，本人/本企业将依法承担相应的赔偿责任。（6）在本人/本企业为公司股东期间上述承诺持续有效。

6、公司 5%以上的股东及董监高人员出具了《关于严格履行公司关联交易内部决策程序的承诺》，

承诺在不与法律、法规相抵触的前提下，在权利所及范围内，与公司交易时将按公平、公开的市场原则进行，并履行法律、法规、规范性文件和《公司章程》《关联交易管理制度》等内部管理制度规定的程序，且不通过与公司之间的关联关系来谋求特殊的利益，不会进行有损公司及其他股东利益的关联交易。

7、股份公司自然人发起人出具承诺函，承诺“如根据国家法律、法规、税收征管规定或税收征管机关的要求，本人须就广东隆赋药业有限公司以净资产折股、整体变更设立广东隆赋药业股份有限公司之事宜缴纳相关的个人所得税，本人将自行履行纳税义务，并自行承担由此引起的全部滞纳金或罚款；如因此导致广东隆赋药业股份有限公司承担责任或遭受损失，本人将及时、足额地向广东隆赋药业股份有限公司赔偿其所发生的与此有关的所有损失”。

第五节 股份变动、融资和利润分配

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	9,222,799	13.56%	0	9,222,799	13.56%
	其中：控股股东、实际控制人	2,179,446	3.21%	0	2,179,446	3.21%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	58,777,201	86.44%	0	58,777,201	86.44%
	其中：控股股东、实际控制人	46,240,000	68.00%	0	46,240,000	68.00%
	董事、监事、高管	2,720,000	4.00%	0	2,720,000	4.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		68,000,000	-	0	68,000,000	-
普通股股东人数		18				

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	张隆基	23,800,000	0	23,800,000	35.00%	23,800,000	0	0	0
2	张隆鑫	22,440,000	0	22,440,000	33.00%	22,440,000	0	0	0
3	共青城佳金投资管理合伙企业（有限合伙）	3,561,201	0	3,561,201	5.24%	3,561,201	0	0	0
4	嘉兴华控股权投资基金合伙企业（有限合伙）	3,487,177	0	3,487,177	5.13%	0	3,487,177	0	0
5	共青城易旺投资管理合伙企业（有限	2,516,000	0	2,516,000	3.70%	2,516,000	0	0	0

	合伙)								
6	珠海易盟投资合伙企业(有限合伙)	2,179,446	0	2,179,446	3.21%	0	2,179,446	0	0
7	珠海赋信泓投资合伙企业(有限合伙)	1,917,192	0	1,917,192	2.82%	0	1,917,192	0	0
8	张晓云	1,360,000	0	1,360,000	2.00%	1,360,000	0	0	0
9	张晓贤	1,360,000	0	1,360,000	2.00%	1,360,000	0	0	0
10	张素云	1,360,000	0	1,360,000	2.00%	1,360,000	0	0	0
合计		63,981,016	0	63,981,016	94.10%	56,397,201	7,583,815	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

张隆基、张隆鑫、张晓云、张晓贤、张素云、张素贞为兄弟姐妹关系；珠海易盟投资合伙企业（有限合伙）为张隆基、张隆鑫共同投资企业；共青城佳金投资管理合伙企业（有限合伙）合伙人张娇凤为张隆基、张隆鑫的母亲；共青城易旺投资管理合伙企业（有限合伙）的合伙人包括张隆基、张隆鑫及公司其他员工等人员，其中有限合伙人张盛聪、张盛滨为张晓云之子。

二、 优先股股本基本情况

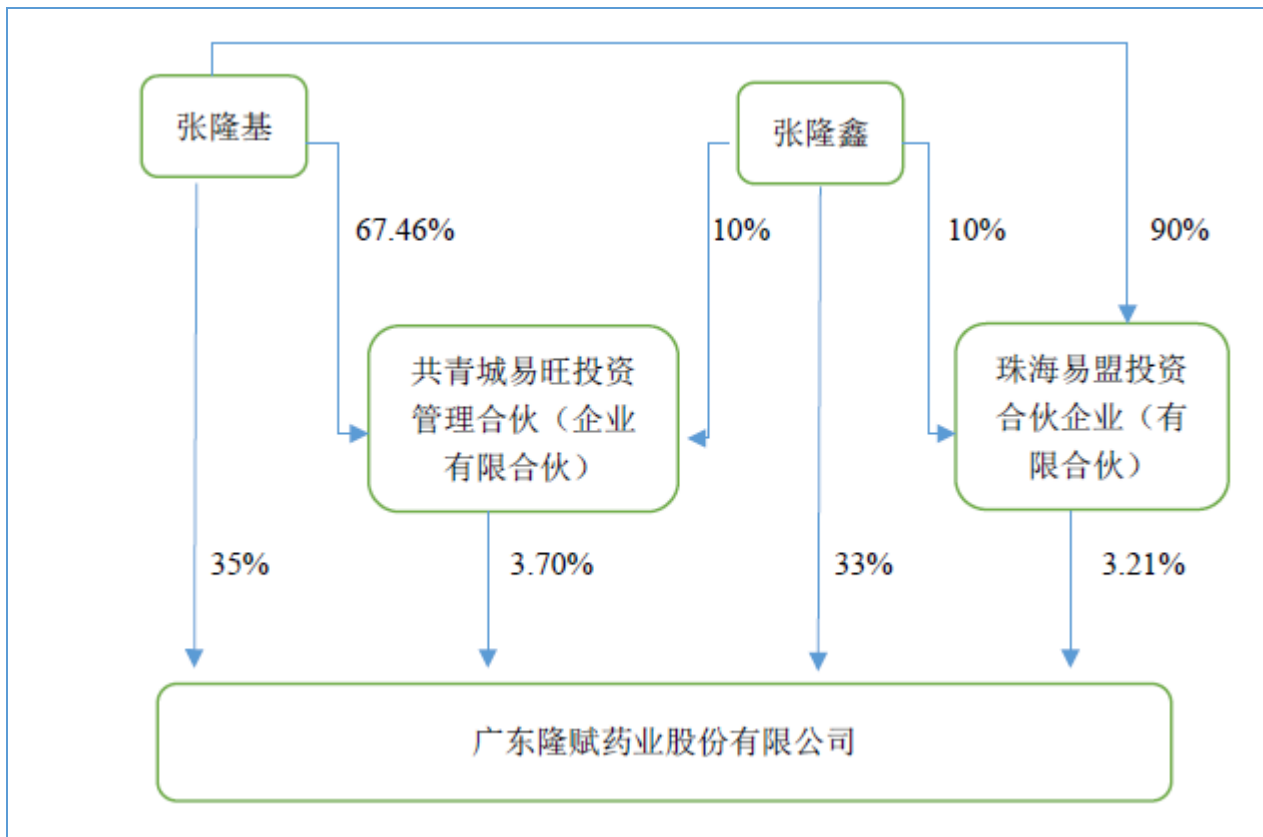
☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

控股股东、实际控制人持股情况如下图所示：



四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

☐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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用贷款	招商银行	银行	7,077,100.00	2022 年 5 月 31 日	2023 年 5 月 31 日	按照放款时 LPR 执行
合计	-	-	-	7,077,100.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 5 月 13 日	2.95	0	0
合计	2.95	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√ 适用 □ 不适用

公司 2021 年年度权益分派方案已获 2022 年 5 月 13 日召开的 2021 年年度股东大会审议通过，本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 47,166,868.43 元，母公司未分配利润为 50,446,506.75 元。本次权益分派共计派发现金红利 20,060,000.00 元。公司委托中国结算北京分公司代派的现金红利于 2022 年 5 月 30 日 通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

(二) 权益分派预案

□ 适用 √ 不适用

十、 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	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
张隆基	董事长	男	否	1976年10月	2022年9月4日	2025年9月4日
张隆鑫	董事、总经理	男	否	1978年12月	2022年9月4日	2025年9月4日
方德松	董事	男	否	1976年12月	2022年9月4日	2025年9月4日
张晓贤	董事、副总经理	女	否	1968年1月	2022年9月4日	2025年9月4日
张素贞	董事、副总经理	女	否	1972年11月	2022年9月4日	2025年9月4日
庄建清	监事会主席	男	否	1974年4月	2022年9月4日	2025年9月4日
张剑	监事	男	否	1973年7月	2022年9月4日	2025年9月4日
刘英	职工代表监事	女	否	1978年4月	2022年9月4日	2025年9月4日
张超	财务负责人	男	否	1978年10月	2022年9月4日	2025年9月4日
刘泉福	董事会秘书	男	否	1982年4月	2022年9月4日	2025年9月4日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					5	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

实际控制人张隆基、张隆鑫与董事张晓贤、张素贞为兄弟姐妹关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

关键岗位变动情况

☐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

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	无
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	无
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	无
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	无
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	无
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	张超，中级会计师，毕业于江西财经大学（本科）、厦门大学会计专业（研究生）。2007年至今均从事财务相关工作。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	是	董事张隆基、张隆鑫、张晓贤、张素贞为兄弟姐妹。
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	无
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	无
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	无
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	无
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	无

(六) 独立董事任职履职情况

□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
财务人员	7	1	1	7
行政管理人员	25	0	0	25
生产人员	53	29	1	81
销售人员	15	0	2	13
技术人员	35	11	11	35
员工总计	135	44	15	161

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	8
本科	38	63
专科	48	53
专科以下	42	37
员工总计	135	161

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，公司净增员 26 人，主要以生产及质量人员为主；员工队伍的学历和整体素质境均有所提升；员工培训除入职培训外，还涉及项目管理、药物研发技能培训、工厂工艺技术技能、药品注册、销售技巧和职业经理人培训等多个方面；员工招聘以研发技术人员为主，其他人员招聘主要为离职补充；公司实行 KPI 考核制度，员工薪酬与员工 KPI 和公司效益挂钩，总体薪酬水平与市场水平相当；没有需要公司承担费用的离退休职工。

(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

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☒ 是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☒ 是 ☐ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

（一） 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司按照公司法等法律法规要求，逐步建立健全公司治理机制。2022年9月4日，公司2022年第一次临时股东大会选举产生了董事5名，组成第三届董事会，本届董事会任期三年；选举产生的2名股东代表监事，与职工代表大会选举产生的1名职工监事组成第三届监事会，本届监事会任期三年。2020年4月，为完善公司法人治理结构，促进公司信息披露规范运作，根据《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司监管指引第1号》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》、《广东隆赋药业股份有限公司章程》的规定和要求，并结合公司实际情况修订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《利润分配管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》。

截至报告期末，公司治理实际情况符合全国中小企业股份转让系统相关规则。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了股东大会、董事会、监事会等法人治理机构，明确了各项议事规则和决策程序，制定了对外担保管理制度、对外投资管理制度、关联交易管理制度、承诺管理制度、利润分配管理制度、防范大股东及关联方资金占用管理制度、信息披露管理制度、投资者关系管理制度，相关机构、人员依据法律法规、《公司章程》及相关内部管理制度履行各项职责，为投资者参与公司治理提供制度保障。对会议的召集及时公告，为中小股东的参会提供便利，保证了中小股东行使其合法权利。公司现有治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司通过三会的召开，依法对公司治理制度，及时对重要的人事变动、融资、关联交易等重大决策事项履行制度规定的义务，会议的召集、审议程序、形成的决议及发布的公告均符合《公司法》及《公司章程》等制度的要求，合法合规。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

2020年已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
----	------	-----	-----

召开次数	3	4	3
------	---	---	---

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	无
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	无
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	无
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	无
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	无
股东大会是否实施过征集投票权	否	无
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	无

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

☐适用 ☒不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律法规及公司章程的有关规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司历次监事会会议的召集、通知、召开会议、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《监事会议事规则》的要求规范运行。

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东、实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东不存在影响公司独立性的情形，公司具备独立自主经营的能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守相关制度，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是				
审计意见	无保留意见				
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明				
审计报告编号	大华审字[2023]001690 号				
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）				
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101				
审计报告日期	2023 年 4 月 19 日				
签字注册会计师姓名及连续签字年限	<table border="1"> <tr> <td>吴建初</td><td>张亚平</td></tr> <tr> <td>2 年</td><td>2 年</td></tr> </table>	吴建初	张亚平	2 年	2 年
吴建初	张亚平				
2 年	2 年				
会计师事务所是否变更	否				
会计师事务所连续服务年限	2 年				
会计师事务所审计报酬	15.10 万元				

审 计 报 告

大华审字[2023]001690号

广东隆赋药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东隆赋药业股份有限公司(以下简称隆赋药业公司)财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了隆赋药业公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于隆赋药业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

隆赋药业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，隆赋药业公司管理层负责评估隆赋药业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算隆赋药业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督隆赋药业公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对隆赋药业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务

报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致隆赋药业公司不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

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

（本页无正文，为大华审字[2023]001690号审计报告之签字盖章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

吴建初

中国·北京

中国注册会计师：

张亚平

二〇二三年四月十九日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五.1	14,440,020.44	8,267,454.14
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五.2	64,272,320.31	105,383,490.66
衍生金融资产			
应收票据	五.3	898,387.20	91,761.60
应收账款	五.4	6,349,655.26	7,300,272.47
应收款项融资			0.00

预付款项	五.5	2,608,896.44	605,824.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五.6	150,926.67	104,791.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五.7	6,446,249.02	4,906,687.09
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五.8	10,018,531.51	18,531.51
其他流动资产	五.9	1,350,734.31	339,663.71
流动资产合计		106,535,721.16	127,018,477.20
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资	五.10		10,000,000.00
长期应收款			
长期股权投资	五.11	1,662,189.97	2,575,395.09
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五.12	410,000.00	2,987,262.99
投资性房地产			
固定资产	五.13	44,315,158.71	41,846,147.10
在建工程	五.14	6,178,090.51	7,383,371.95
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五.15	658,510.10	169,848.76
无形资产	五.16	10,282,012.87	10,938,639.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五.17		4,763.11
其他非流动资产	五.18	2,115,584.74	1,307,824.93
非流动资产合计		65,621,546.90	77,213,253.84
资产总计		172,157,268.06	204,231,731.04
流动负债：			
短期借款	五.19	7,077,100.00	0.00
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	五.20	326,413.60	

应付账款	五.21	12,385,838.23	16,285,182.96
预收款项			
合同负债	五.22	3,351,689.39	1,881,056.30
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	五.23	1,339,371.66	1,114,436.29
应交税费	五.24	4,445,726.17	2,208,939.16
其他应付款	五.25	12,096,964.35	10,344,579.25
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	五.26	236,613.32	172,104.02
其他流动负债	五.27	435,719.60	244,403.30
流动负债合计		41,695,436.32	32,250,701.28
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	五.28	376,285.34	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五.29	3,961,732.07	4,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,338,017.41	4,000,000.00
负债合计		46,033,453.73	36,250,701.28
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五.30	68,000,000.00	68,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五.31	43,123,313.75	43,123,313.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五.32	9,690,847.58	9,690,847.58

一般风险准备			
未分配利润	五.33	5,309,653.00	47,166,868.43
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		126,123,814.33	167,981,029.76
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		126,123,814.33	167,981,029.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计		172,157,268.06	204,231,731.04

法定代表人：张隆鑫

主管会计工作负责人：张超

会计机构负责人：代大喜

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		13,918,046.45	7,602,259.15
交易性金融资产		63,782,320.31	105,283,490.66
衍生金融资产			
应收票据		898,387.20	91,761.60
应收账款	十五.1	5,029,321.96	5,361,525.77
应收款项融资			
预付款项		2,084,186.06	344,298.62
其他应收款	十五.2	157,707.11	113,483.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,351,410.15	4,439,224.30
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		10,018,531.51	18,531.51
其他流动资产		1,350,454.31	339,383.71
流动资产合计		103,590,365.06	123,593,958.43
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			10,000,000.00
长期应收款			
长期股权投资	十五.3	18,792,189.97	9,565,395.09
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			2,577,262.99
投资性房地产			
固定资产		44,307,301.26	41,833,602.87
在建工程		6,178,090.51	7,383,371.95

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		658,510.10	169,848.76
无形资产		10,282,012.87	10,938,639.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		2,115,584.74	1,307,824.93
非流动资产合计		82,333,689.45	83,775,946.50
资产总计		185,924,054.51	207,369,904.93
流动负债：			
短期借款		7,077,100.00	0.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		326,413.60	
应付账款		12,443,253.23	16,284,622.96
预收款项		7,780,289.54	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,152,937.03	979,691.63
应交税费		4,439,821.03	2,203,907.39
其他应付款		4,430,760.71	10,344,579.25
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,351,689.39	1,879,939.47
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		236,613.32	172,104.02
其他流动负债		435,719.60	244,392.13
流动负债合计		41,674,597.45	32,109,236.85
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		376,285.34	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,961,732.07	4,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,338,017.41	4,000,000.00
负债合计		46,012,614.86	36,109,236.85

所有者权益（或股东权益）：			
股本		68,000,000.00	68,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		43,123,313.75	43,123,313.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,690,847.58	9,690,847.58
一般风险准备			
未分配利润		19,097,278.32	50,446,506.75
所有者权益（或股东权益）合计		139,911,439.65	171,260,668.08
负债和所有者权益（或股东权益）总计		185,924,054.51	207,369,904.93

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		102,705,336.91	88,155,396.37
其中：营业收入	五.34	102,705,336.91	88,155,396.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		121,405,448.55	109,209,977.85
其中：营业成本	五.34	15,443,828.36	7,402,750.45
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	五.35	1,628,688.34	1,221,108.35
销售费用	五.36	79,997,413.74	68,877,752.73
管理费用	五.37	9,177,410.63	12,277,753.49
研发费用	五.38	15,117,375.55	19,498,360.08
财务费用	五.39	40,731.93	-67,747.25
其中：利息费用		66,088.88	-12,117.87
利息收入		50,036.56	80,679.03

加：其他收益	五.40	461,446.73	437,126.95
投资收益（损失以“-”号填列）	五.41	-300,016.98	6,221,134.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-913,205.12	-377,667.53
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）			0.00
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）	五.42	-2,650,984.47	3,609,667.46
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.43	-337,230.11	-51,057.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五.44	-11,354.05	-145,729.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）			0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-21,538,250.52	-10,983,440.10
加：营业外收入	五.45	1,241.42	155,461.58
减：营业外支出	五.46	255,443.23	200,413.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-21,792,452.33	-11,028,392.24
减：所得税费用	五.47	4,763.11	150,488.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,797,215.44	-11,178,880.79
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）		-21,797,215.44	-11,178,880.79
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）		-21,797,215.44	-11,178,880.79
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		-21,797,215.44	-11,178,880.79
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-21,797,215.44	-11,178,880.79
(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）		-0.32	-0.16
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.32	-0.16

法定代表人：张隆鑫

主管会计工作负责人：张超

会计机构负责人：代大喜

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十五.4	102,686,772.91	87,628,199.34
减：营业成本	十五.4	15,443,044.75	7,002,979.32
税金及附加		1,628,013.34	1,217,663.24
销售费用		79,972,341.46	68,727,556.13
管理费用		8,131,095.63	11,568,554.12
研发费用		6,216,029.36	18,927,719.82
财务费用		37,456.51	-70,485.31
其中：利息费用		66,088.88	-12,117.87
利息收入		48,155.40	78,479.51
加：其他收益		457,946.73	437,126.95
投资收益（损失以“-”号填列）	十五.5	-300,016.98	6,221,134.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-913,205.12	-377,667.53
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）		-2,650,984.47	3,609,667.46
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-12,588.36	58,744.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,049.17	463.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,248,900.39	-9,418,650.98
加：营业外收入		115.18	154,902.00
减：营业外支出		40,443.23	200,413.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,289,228.44	-9,464,162.70
减：所得税费用			148,939.16

四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,289,228.44	-9,613,101.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,289,228.44	-9,613,101.86
（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		-11,289,228.44	-9,613,101.86
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.17	-0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.17	-0.14

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		117,561,914.72	99,689,328.23
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	五.48	5,242,429.02	1,409,491.98
经营活动现金流入小计		122,804,343.74	101,098,820.21
购买商品、接受劳务支付的现金		10,419,829.18	4,276,101.26
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		17,068,516.96	15,799,308.03
支付的各项税费		9,158,430.19	6,701,125.16
支付其他与经营活动有关的现金	五.48	97,327,685.34	76,827,877.94
经营活动现金流出小计		133,974,461.67	103,604,412.39
经营活动产生的现金流量净额	五.49	-11,170,117.93	-2,505,592.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		92,876,404.27	410,725,563.00
取得投资收益收到的现金		3,429,819.74	6,580,270.07
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		96,306,224.01	417,305,833.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,314,521.69	10,922,206.83
投资支付的现金		55,300,000.00	404,913,537.27
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		65,614,521.69	415,835,744.10
投资活动产生的现金流量净额		30,691,702.32	1,470,088.97
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		7,077,100.00	
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		7,077,100.00	
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		20,118,118.09	
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		454,886.13	264,000.00

筹资活动现金流出小计		20,573,004.22	264,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-13,495,904.22	-264,000.00
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		6,025,680.17	-1,299,503.21
加：期初现金及现金等价物余额		8,267,454.14	9,566,957.35
六、期末现金及现金等价物余额		14,293,134.31	8,267,454.14

法定代表人：张隆鑫

主管会计工作负责人：张超

会计机构负责人：代大喜

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		117,249,478.72	99,661,406.23
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,236,844.20	2,407,292.46
经营活动现金流入小计		122,486,322.92	102,068,698.69
购买商品、接受劳务支付的现金		10,315,002.98	4,244,519.19
支付给职工以及为职工支付的现金		15,358,649.02	14,843,100.48
支付的各项税费		9,157,755.19	6,666,617.67
支付其他与经营活动有关的现金		88,934,962.66	77,552,666.22
经营活动现金流出小计		123,766,369.85	103,306,903.56
经营活动产生的现金流量净额		-1,280,046.93	-1,238,204.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		92,876,404.27	410,725,563.00
取得投资收益收到的现金		3,429,819.74	6,580,270.07
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		96,306,224.01	417,305,833.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,311,371.69	10,922,206.83
投资支付的现金		65,050,000.00	406,403,537.27
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		75,361,371.69	417,325,744.10
投资活动产生的现金流量净额		20,944,852.32	-19,911.03
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		7,077,100.00	
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		7,077,100.00	
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		20,118,118.09	
支付其他与筹资活动有关的现金		454,886.13	264,000.00
筹资活动现金流出小计		20,573,004.22	264,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-13,495,904.22	-264,000.00
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		6,168,901.17	-1,522,115.90
加：期初现金及现金等价物余额		7,602,259.15	9,124,375.05
六、期末现金及现金等价物余额		13,771,160.32	7,602,259.15

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	股本	其他权益工具			资本 公 积	减： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	
一、上年期末余额	68,000,000.00				43,123,313.75				9,690,847.58		47,166,868.43	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	68,000,000.00				43,123,313.75				9,690,847.58		47,166,868.43	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-41,857,215.43	
（一）综合收益总额											-21,797,215.44	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配										-20,059,999.99		-20,059,999.99	
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-20,059,999.99		-20,059,999.99	
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	68,000,000.00				43,123,313.75				9,690,847.58		5,309,653.00		126,123,814.33

项目	2021 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风 险 准 备	未分配利润	
一、上年期末余额	68,000,000.00				43,123,313.75				9,690,847.58		58,345,749.22	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	68,000,000.00				43,123,313.75				9,690,847.58		58,345,749.22	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-11,178,880.79	
（一）综合收益总额											-11,178,880.79	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益												

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股 本）													
2.盈余公积转增资本（或股 本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转 留存收益													
5.其他综合收益结转留存收 益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	68,000,000.00				43,123,313.75				9,690,847.58		47,166,868.43		167,981,029.76

法定代表人：张隆鑫 主管会计工作负责人：张超 会计机构负责人：代大喜

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	68,000,000.00				43,123,313.75				9,690,847.58		50,446,506.75	171,260,668.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	68,000,000.00				43,123,313.75				9,690,847.58		50,446,506.75	171,260,668.08
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											-31,349,228.43	-31,349,228.43
(一) 综合收益总额											-11,289,228.44	-11,289,228.44
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
（三）利润分配											-20,059,999.99	-20,059,999.99
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东） 的分配											-20,059,999.99	-20,059,999.99
4. 其他												
（四）所有者权益内部结 转												
1.资本公积转增资本（或 股本）												
2.盈余公积转增资本（或 股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结 转留存收益												
5.其他综合收益结转留存 收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	68,000,000.00				43,123,313.75				9,690,847.58		19,097,278.32	139,911,439.65

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	68,000,000.00				43,123,313.75				9,690,847.58		60,059,608.61	180,873,769.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	68,000,000.00				43,123,313.75				9,690,847.58		60,059,608.61	180,873,769.94
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-9,613,101.86	-9,613,101.86
(一) 综合收益总额											-9,613,101.86	-9,613,101.86
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)												

的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	68,000,000.00				43,123,313.75				9,690,847.58		50,446,506.75	171,260,668.08

三、 财务报表附注

广东隆赋药业股份有限公司

2022 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

广东隆赋药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为广州市隆赋药业有限公司,于 2016 年 8 月由张隆基、张隆鑫等共同发起设立的股份有限公司。公司股票于 2017 年 2 月 20 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，现持有统一社会信用代码为 914420006986704199 的营业执照。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 68,000,000 股，注册资本为 68,000,000.00 元，注册地址：广东省中山市南朗镇华南现代中医药城思邈路 13 号，总部地址：中山市南朗镇华南现代中医药城思邈路 13 号，实际控制人为张隆基、张隆鑫。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属医药行业，主要产品为注射用促肝细胞生长素、单磷酸阿糖腺苷、脑蛋白水解物（II）。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 19 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) 营业周期

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

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投

资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

或当期损益。

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权

之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 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。

(八) 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、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、其他债权投资等。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

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

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

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。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。

(九) 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（八）6. 金融工具减值。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票		

(十) 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（八）6.金融工具减值。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	账龄	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联往来组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（十一） 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据或大额存单，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（八）。

（十二） 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（八）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	账龄	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联往来组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（十三） 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、库存商品、在产品等。

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

存货盘存制度为永续盘存制。

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进行摊销;
- (2) 包装物采用一次转销法/进行摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十四) 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(八)6.金融工具减值。

(十五) 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(八)6.金融工具减值。

(十六) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

- (2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对

被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报

表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

报表进行相关会计处理：

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（十七） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10.00-30.00	5.00	3.17-9.50
机器设备	双倍余额递减法	3.00-10.00	5.00	20.00-66.67
器具工具家具	双倍余额递减法	3.00-20.00	5.00	10.00-66.67
电子设备	双倍余额递减法	3.00-10.00	5.00	20.00-66.67
运输工具	双倍余额递减法	3.00-10.00	5.00	20.00-66.67
其他	年限平均法	3.00-10.00	5.00	9.50-31.67

(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。

(十八) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预

定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十九） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十） 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、办公软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注

册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50.00	受益年限
办公软件	3.00	受益年限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开

发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

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

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

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

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

(二十四) 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。

(二十五) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 销售商品；
- (2) 提供劳务；
- (3) 让渡资产使用权。

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

公司主要销售注射用脑蛋白水解物（Ⅱ）、单磷酸阿糖腺苷等产品。公司将产品交付给客户并经验收后，确认销售收入。

(二十六) 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。

（二十七） 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

一贯地运用该方法。

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

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

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

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

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

(二十八) 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。

(二十九) 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。

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。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十九）和（二十四）。

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。

5. 售后租回交易

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

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

(三十) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，

以下简称“解释 15 号”), 解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理(以下简称‘试运行销售’)”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 15 号关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理(以下简称‘试运行销售’)”和“关于亏损合同的判断”内容对财务报表无影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日, 财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号, 以下简称“解释 16 号”), 解释 16 号三个事项的会计处理中: “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行, 允许企业自发布年度提前执行, 本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理; “关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行解释 16 号对财务报表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售; 提供加工、修理修配劳务	13%	
	其他应税销售服务行为	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
房产税	从价计征的, 按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴; 从租计征的, 按租金收入的 12% 计缴	12%、1.2%	
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%	

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	20%

(二) 税收优惠政策及依据

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定, 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。公司属高新技术企业, 于 2021 年 12 月 20 日取得证书编号为 GR202144002936 的高新技术企业证书, 证书有效期为三年, 于 2024 年 12 月 19

日到期。2022 年度公司按 15%税率缴纳企业所得税。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）规定，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 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。公司全资子公司广东隆赋脑多肽生物科技有限公司、全资子公司山东隆赋美能药业有限公司、全资子公司广东隆创医药研发有限公司、全资子公司广东隆赋药食同源生物科技有限公司、全资子公司广东致元医药研发有限公司、全资子公司广东迈恒医药研发有限公司 2022 年应纳税所得额在 100 万元以下，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	54,533.37	57,544.22
银行存款	14,233,450.04	8,204,394.57
其他货币资金	152,037.03	5,515.35
合计	14,440,020.44	8,267,454.14

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	146,886.13	---
合计	146,886.13	---

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	64,272,320.31	105,383,490.66
权益工具投资	32,547,114.11	29,312,961.77
理财产品	31,725,206.2	76,070,528.89
合计	64,272,320.31	105,383,490.66

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	898,387.20	91,761.60
商业承兑汇票	---	---
合计	898,387.20	91,761.60

于 2022 年 12 月 31 日，本公司认为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. 期末公司已无质押的应收票据。
3. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。
4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,169,599.39	6,037,534.19
1—2年	291,122.60	1,681,717.80
2—3年	1,653,921.00	59,012.81
3—4年	46,952.01	---
4—5年	---	48,800.02
5年以上	170,400.02	121,600.00
小计	7,331,995.02	7,948,664.82
减：坏账准备	982,339.76	648,392.35
合计	6,349,655.26	7,300,272.47

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	7,331,995.02	100.00	982,339.76	13.40	6,349,655.26
其中：账龄组合	7,331,995.02	100.00	982,339.76	13.40	6,349,655.26
合计	7,331,995.02	100.00	982,339.76	13.40	6,349,655.26

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	7,948,664.82	100.00	648,392.35	8.16	7,300,272.47
其中：账龄组合	7,948,664.82	100.00	648,392.35	8.16	7,300,272.47
合计	7,948,664.82	100.00	648,392.35	8.16	7,300,272.47

3. 本期无单项计提坏账准备的应收账款。

4. 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	5,169,599.39	258,479.97	5.00
1—2年	291,122.60	29,112.26	10.00
2—3年	1,653,921.00	496,176.3	30.00
3—4年	46,952.01	28,171.21	60.00
4—5年	---	---	---
5年以上	170,400.02	170,400.02	100.00
合计	7,331,995.02	982,339.76	13.40

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	648,392.35	333,983.01	35.60	---	---	982,339.76
其中：账龄组合	648,392.35	333,983.01	35.60	---	---	982,339.76
合计	648,392.35	333,983.01	35.60	---	---	982,339.76

6. 本期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
安徽翠鸟生物技术有限公司	1,413,995.00	19.29	424,198.50
云南省医药有限公司	1,380,168.00	18.82	69,008.40
国药控股广州有限公司	950,608.45	12.97	47,530.42
华润山东医药有限公司	927,062.40	12.64	46,353.12
辽宁卫生服务有限公司	520,704.00	7.10	26,035.20
合计	5,192,537.85	70.82	613,125.64

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释5. 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	2,488,170.39	95.37	256,278.17	42.30
1 至 2 年	16,607.13	0.64	314,068.60	51.84
2 至 3 年	85,734.91	3.29	---	---
3 年以上	18,384.01	0.70	35,478.03	5.86
合计	2,608,896.44	100.00	605,824.80	100.00

2. 本年无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
上海博志研新药物技术有限公司	1,000,000.00	38.33	2022 年	服务未完成
山西普德药业有限公司	352,000.00	13.49	2022 年	服务未完成
上海新礼泰药业有限公司	270,000.00	10.35	2022 年	服务未完成
广州博济生物医药科技园有限公司	195,937.92	7.51	2022 年	服务未完成
国家药品监督管理局	183,600.00	7.04	2022 年	服务未完成
合计	2,001,537.92	76.72	---	---

注释6. 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	155,054.22	90,405.41
1—2 年	3,952.10	11,100.00
2—3 年	100.00	9,308.69
4—5 年	---	12,000.00
5 年以上	47,000.00	35,000.00
小计	206,106.32	157,814.10
减：坏账准备	55,179.65	53,022.88
合计	150,926.67	104,791.22

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	48,500.00	48,500.00
代缴职工社保、公积金	137,054.22	71,005.41
其他	20,552.10	38,308.69
小计	206,106.32	157,814.10

款项性质	期末余额	期初余额
减：坏账准备	55,179.65	53,022.88
合计	150,926.67	104,791.22

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	155,054.22	7,754.44	147,299.78	90,405.41	4,520.27	85,885.14
第二阶段	3,952.10	395.21	3,556.89	11,100.00	1,110.00	9,990.00
第三阶段	47,100.00	47,030.00	70.00	56,308.69	47,392.61	8,916.08
合计	206,106.32	55,179.65	150,926.67	157,814.10	53,022.88	104,791.22

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	206,106.32	100.00	55,179.65	26.77	150,926.67
其中：账龄组合	206,106.32	100.00	55,179.65	26.77	150,926.67
合计	206,106.32	100.00	55,179.65	26.77	150,926.67

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	157,814.10	100.00	53,022.88	33.60	104,791.22
其中：账龄组合	157,814.10	100.00	53,022.88	33.60	104,791.22
合计	157,814.10	100.00	53,022.88	33.60	104,791.22

5. 本期无单项计提坏账准备的其他应收款情况。

6. 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	155,054.22	7,754.44	5.00
1—2 年	3,952.10	395.21	10.00
2—3 年	100.00	30.00	30.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上	47,000.00	47,000.00	100.00
合计	206,106.32	55,179.65	26.77

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	4,520.27	1,110.00	47,392.61	53,022.88
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	-152.61	152.61	---	---
—转入第三阶段	---	-10.00	10.00	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	4,512.71	---	---	4,512.71
本期转回	---	857.40	372.61	1,230.01
本期转销	1,125.93	---	---	1,125.93
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	7,754.44	395.21	47,030.00	55,179.65

8. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,125.93

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
公积金	代缴职工社保、公积金	71,395.00	1 年以内	34.64	3,569.75
社保	代缴职工社保、公积金	64,148.54	1 年以内	31.12	3,207.43
张隆基	押金保证金	44,000.00	5 年以上	21.35	44,000.00
广东联合电子服务股份有限公司	其他-粤卡通	20,552.10	0-2 年	9.97	1,155.21
珠海市香洲腾荣办公设备经营部	押金保证金	3,000.00	5 年以上	1.46	3,000.00
合计	---	203,095.64	---	98.54	54,932.39

10. 本期无涉及政府补助的其他应收款。

11. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

12. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,347,670.77	30,885.78	3,316,784.99	2,657,901.07	29,603.80	2,628,297.27
库存商品	3,252,266.67	142,839.33	3,109,427.34	2,351,380.76	170,118.10	2,181,262.66
在产品	88.82	---	88.82	97,127.16	---	97,127.16
发出商品	19,947.87	---	19,947.87	---	---	---
合计	6,619,974.13	173,725.11	6,446,249.02	5,106,408.99	199,721.90	4,906,687.09

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	29,603.80	1,303.00	---	---	21.02	---	30,885.78
库存商品	170,118.10	10,051.05	---	---	37,329.82	---	142,839.33
在产品	---	---	---	---	---	---	---
发出商品	---	---	---	---	---	---	---
合计	199,721.90	11,354.05	---	---	37,350.84	---	173,725.11

注释8. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的其他债权投资	10,018,531.51	18,531.51
合计	10,018,531.51	18,531.51

注释9. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	103,463.23	102,392.63
多缴纳企业所得税	237,271.08	237,271.08
理财产品	1,010,000.00	---
合计	1,350,734.31	339,663.71

注释10. 其他债权投资

1. 其他债权投资情况

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
大额存单	10,000,000.00	---	---	10,000,000.00	10,000,000.00	---	---	---
未到期应收利息	18,531.51	---	---	18,531.51	---	---	---	---
小计	10,018,531.51	---	---	10,018,531.51	10,000,000.00	---	---	---
减：一年内到期的长期债权投资	18,531.51	---	---	10,018,531.51	10,000,000.00	---	---	---
合计	10,000,000.00	---	---	---	---	---	---	---

2. 重要的其他债权投资

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率(%)	实际利率(%)	到期日	面值	票面利率(%)	实际利率(%)	到期日
大额存单	10,000,000.00	3.56	3.56	2023年5月12日	10,000,000.00	3.56	3.56	2023年5月12日
合计	10,000,000.00	---	---	---	10,000,000.00	---	---	---

3. 减值准备计提情况

于 2022 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的其他债权投资不存在重大的信用风险，不会因债务人违约而产生重大损失。

注释11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业	---	---	---	---	---
小计	---	---	---	---	---
二. 联营企业	---	---	---	---	---
宁波特翎医药技术合伙企业（有限合伙）	91,545.66	---	---	36,579.62	---
深圳新声药业有限公司	2,483,849.43	---	---	-949,784.74	---
小计	2,575,395.09	---	---	-913,205.12	---
合计	2,575,395.09	---	---	-913,205.12	---

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业	---	---	---	---	---	---
小计	---	---	---	---	---	---
二. 联营企业	---	---	---	---	---	---
宁波特翎医药技术合伙企业（有限合伙）	---	---	---	---	128,125.28	---
深圳新声药业有限公司	---	---	---	---	1,534,064.69	---

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他		
小计	---	---	---	---	1,662,189.97	---
合计	---	---	---	---	1,662,189.97	---

注释12. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	410,000.00	2,987,262.99
合计	410,000.00	2,987,262.99

注释13. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	器具工具家具	电子设备	运输工具	其他	合计
一. 账面原值	---	---	---	---	---	---	---
1. 期初余额	34,496,197.90	35,819,679.02	1,725,812.25	7,361,386.07	879,842.48	15,343,664.78	95,626,582.50
2. 本期增加金额	6,480,124.99	1,891,559.64	83,738.91	869,335.58	156,502.28	---	9,481,261.40
购置	1,911,735.00	1,891,559.64	83,738.91	869,335.58	156,502.28	---	4,912,871.41
在建工程转入	4,568,389.99	---	---	---	---	---	4,568,389.99
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---	---
4. 期末余额	40,976,322.89	37,711,238.66	1,809,551.16	8,230,721.65	1,036,344.76	15,343,664.78	105,107,843.90
二. 累计折旧	---	---	---	---	---	---	---
1. 期初余额	9,235,361.94	27,074,858.34	1,557,701.64	5,055,942.48	514,860.57	10,341,710.43	53,780,435.40
2. 本期增加金额	1,575,916.28	3,151,982.02	100,892.91	691,371.73	83,596.67	1,408,490.18	7,012,249.79
本期计提	1,575,916.28	3,151,982.02	100,892.91	691,371.73	83,596.67	1,408,490.18	7,012,249.79
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---	---
4. 期末余额	10,811,278.22	30,226,840.36	1,658,594.55	5,747,314.21	598,457.24	11,750,200.61	60,792,685.19
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	30,165,044.67	7,484,398.30	150,956.61	2,483,407.44	437,887.52	3,593,464.17	44,315,158.71
2. 期初账面价值	25,260,835.96	8,744,820.68	168,110.61	2,305,443.59	364,981.91	5,001,954.35	41,846,147.10

2. 期末无暂时闲置的固定资产。
3. 期末无通过经营租赁租出的固定资产。
4. 期末无未办妥产权证书的固定资产。

注释14. 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
二期厂房及仓库设计	6,178,090.51	---	6,178,090.51	6,814,950.83	---	6,814,950.83
5 楼实验室	---	---	---	568,421.12	---	568,421.12
合计	6,178,090.51	---	6,178,090.51	7,383,371.95	---	7,383,371.95

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
二期厂房及仓库设计	6,814,950.83	556,060.73	1,192,921.05	---	6,178,090.51
无菌液体制剂车间	---	2,578,760.59	2,578,760.59	---	---
合计	6,814,950.83	3,134,821.32	3,771,681.64	---	6,178,090.51

续:

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
二期厂房及仓库设计	748.81	98.44	98.44	---	---	---	自筹资金
无菌液体制剂车间	257.88	100.00	100.00	---	---	---	自筹资金
合计	1006.69	---	---	---	---	---	---

3. 本报告期无计提在建工程减值准备情况。

注释15. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值	---	---
1. 期初余额	424,621.89	424,621.89
2. 本期增加金额	740,823.86	740,823.86
租赁	740,823.86	740,823.86
3. 本期减少金额	424,621.89	424,621.89
租赁到期	424,621.89	424,621.89
4. 期末余额	740,823.86	740,823.86
二. 累计折旧	---	---
1. 期初余额	254,773.13	254,773.13

项目	房屋及建筑物	合计
2. 本期增加金额	252,162.52	252,162.52
本期计提	252,162.52	252,162.52
3. 本期减少金额	424,621.89	424,621.89
租赁到期	424,621.89	424,621.89
4. 期末余额	82,313.76	82,313.76
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	658,510.10	658,510.10
2. 期初账面价值	169,848.76	169,848.76

注释16. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件	合计
一. 账面原值	---	---	---
1. 期初余额	11,613,499.48	2,292,237.66	13,905,737.14
2. 本期增加金额	---	---	---
购置	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
处置	---	---	---
4. 期末余额	11,613,499.48	2,292,237.66	13,905,737.14
二. 累计摊销	---	---	---
1. 期初余额	2,283,987.90	683,109.33	2,967,097.23
2. 本期增加金额	232,269.96	424,357.08	656,627.04
本期计提	232,269.96	424,357.08	656,627.04
3. 本期减少金额	---	---	---
处置	---	---	---
4. 期末余额	2,516,257.86	1,107,466.41	3,623,724.27
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	---	---	---

项目	土地使用权	办公软件	合计
1. 期末账面价值	9,097,241.62	1,184,771.25	10,282,012.87
2. 期初账面价值	9,329,511.58	1,609,128.33	10,938,639.91

2. 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	---	---	190,524.50	4,763.11
合计	---	---	190,524.50	4,763.11

2. 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	13,498,795.66	5,826,514.36
可抵扣亏损	75,375,437.69	47,102,176.35
合计	88,874,233.35	52,928,690.71

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年	16,404.53	16,404.53	---
2024 年	795,223.27	795,223.27	---
2025 年	920,282.36	920,282.36	---
2026 年	1,948,752.68	1,948,716.36	---
2027 年	19,051,905.02	---	---
2030 年	23,225,089.66	23,225,089.66	---
2031 年	18,918,435.36	20,196,460.17	---
2032 年	10,499,344.81	---	---
合计	75,375,437.69	47,102,176.35	---

注释18. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	2,115,584.74	---	2,115,584.74	1,307,824.93	---	1,307,824.93
合计	2,115,584.74	---	2,115,584.74	1,307,824.93	---	1,307,824.93

注释19. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	7,077,100.00	---
合计	7,077,100.00	---

2. 本期无已逾期未偿还的短期借款。

注释20. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	326,413.60	---
商业承兑汇票	---	---
合计	326,413.60	---

注释21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	1,106,244.88	528,376.81
市场调研及学术推广费	9,998,369.13	9,533,982.08
工程设备款	876,434.66	562,598.70
技术开发费	9,708.72	5,383,773.59
其他	395,080.84	276,451.78
合计	12,385,838.23	16,285,182.96

1. 本期无账龄超过一年的重要应付账款。

注释22. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,351,689.39	1,881,056.30
合计	3,351,689.39	1,881,056.30

2. 合同负债账面价值在本期内未发生的重大变动。

注释23. 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	1,114,436.29	16,499,023.16	16,274,087.79	1,339,371.66
离职后福利-设定提存计划	---	910,038.76	910,038.76	---
合计	1,114,436.29	17,409,061.92	17,184,126.55	1,339,371.66

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	1,102,411.21	14,719,090.41	14,508,410.66	1,313,090.96
职工福利费	---	897,369.18	897,369.18	---
社会保险费	---	345,707.46	345,707.46	---
其中：基本医疗保险费	---	331,446.62	331,446.62	---
补充医疗保险	---	5,725.56	5,725.56	---
工伤保险费	---	8,535.28	8,535.28	---
生育保险费	---	---	---	---
住房公积金	---	360,698.00	350,578.00	10,120.00
工会经费和职工教育经费	12,025.08	176,158.11	172,022.49	16,160.70
合计	1,114,436.29	16,499,023.16	16,274,087.79	1,339,371.66

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	---	899,036.90	899,036.90	---
失业保险费	---	11,001.86	11,001.86	---
合计	---	910,038.76	910,038.76	---

注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,903,564.92	1,905,866.12
企业所得税	2,265.15	2,265.46
个人所得税	54,266.44	67,298.19
城市维护建设税	273,886.56	133,410.63
教育费附加	117,379.97	57,175.99
地方教育附加	78,253.32	38,117.32
印花税	16,109.81	4,664.05
环境保护税	---	141.40
合计	4,445,726.17	2,208,939.16

注释25. 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
项目合作款	7,780,289.54	6,010,000.00
客户保证金	3,870,000.00	3,890,000.00
设备工程质保金	444,579.25	444,579.25
其他	2,095.56	---
合计	12,096,964.35	10,344,579.25

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
佑护（杭州）医疗科技有限公司	2,156,169.86	项目合作款
深圳新声药业有限公司	2,213,859.68	项目合作款
南京金日轻工科技发展有限公司	10,000.00	设备工程质保金
深圳市泰鑫洁净设备有限公司	403,200.00	设备工程质保金
中山固美金属装饰工程有限公司	1,724.25	设备工程质保金
中山源萃环境空间艺术工程有限公司	29,655.00	设备工程质保金
广西立信医药咨询有限公司	50,000.00	客户保证金
湖北省潜瑞医药科技有限公司	200,000.00	客户保证金
湖南金六谷医药物流有限公司	100,000.00	客户保证金
北京誉衡生物科技有限公司	60,000.00	客户保证金
赵芳静	50,000.00	客户保证金
陕西华益医药有限公司	250,000.00	客户保证金
云南仁济药业有限公司	500,000.00	客户保证金
上海永放生物医药有限公司	330,000.00	客户保证金
海南全原医药有限公司	50,000.00	客户保证金
江苏省拓弘医药股份有限公司	100,000.00	客户保证金
黑龙江省众志创展医药有限公司	30,000.00	客户保证金
成都逸仙医药有限公司	100,000.00	客户保证金
上海臻豪医药科技有限公司	370,000.00	客户保证金
赤峰国药堂药业有限公司	100,000.00	客户保证金
武汉石立通生物科技有限公司	200,000.00	客户保证金
合计	7,304,608.79	---

注释26. 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	236,613.32	172,104.02
合计	236,613.32	172,104.02

注释27. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	435,719.60	244,403.30
合计	435,719.60	244,403.30

注释28. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	660,000.00	176,000.00

项目	期末余额	期初余额
未确认融资费用	47,101.34	3,895.98
减：一年内到期的租赁负债	236,613.32	172,104.02
合计	376,285.34	---

本期确认租赁负债利息费用 7,970.78 元。

注释29. 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	4,000,000.00	---	38,267.93	3,961,732.07	详见表 1
合计	4,000,000.00	---	38,267.93	3,961,732.07	---

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
中山市 2019 年 健康医药产业 引进项目的扶 持资金	4,000,000.00	---	---	38,267.93	---	---	3,961,732.07	与资产相关
合计	4,000,000.00	---	---	38,267.93	---	---	3,961,732.07	---

注释30. 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	68,000,000.00	---	---	---	---	---	68,000,000.00

注释31. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	43,123,313.75	---	---	43,123,313.75
合计	43,123,313.75	---	---	43,123,313.75

注释32. 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	9,690,847.58	---	---	9,690,847.58
合计	9,690,847.58	---	---	9,690,847.58

注释33. 未分配利润

项目	本期	上期
期初未分配利润	47,166,868.43	58,345,749.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-21,797,215.44	-11,178,880.79

项目	本期	上期
减：应付普通股股利	20,059,999.99	---
期末未分配利润	5,309,653.00	47,166,868.43

注释34. 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	101,129,327.39	14,500,141.51	87,964,396.37	7,258,099.61
其他业务	1,576,009.52	943,686.85	191,000.00	144,650.84
合计	102,705,336.91	15,443,828.36	88,155,396.37	7,402,750.45

2. 合同产生的收入情况

本期发生额		
合同分类	营业收入	合计
一、 商品类型	---	---
注射用促肝细胞生长素	21,666,358.52	21,666,358.52
注射用单磷酸阿糖腺苷	55,646,131.94	55,646,131.94
注射用脑蛋白水解物（II）	23,733,947.26	23,733,947.26
N-乙酰神经氨酸脑蛋白水解物II 饮品	132,164.89	132,164.89
其他	1,526,734.30	1,526,734.30
二、 按经营地区分类	---	---
境内销售	102,705,336.91	102,705,336.91
境外销售	---	---
三、 按商品转让的时间分类	---	---
在某一时点转让	102,705,336.91	102,705,336.91
在某一时段内转让	---	---
合计	102,705,336.91	102,705,336.91

续：

上期发生额		
合同分类	营业收入	合计
一、 商品类型	---	---
注射用促肝细胞生长素	7,919,329.83	7,919,329.83
注射用单磷酸阿糖腺苷	57,424,189.79	57,424,189.79
注射用脑蛋白水解物（II）	21,961,057.06	21,961,057.06
一次性医用口罩	77,044.25	77,044.25
其他	773,775.44	773,775.44
二、 按经营地区分类	---	---

上期发生额		
合同分类	营业收入	合计
境内销售	88,155,396.37	88,155,396.37
境外销售	---	---
三、按商品转让的时间分类	---	---
在某一时点转让	88,155,396.37	88,155,396.37
在某一时段内转让	---	---
合计	88,155,396.37	88,155,396.37

注释35. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	671,231.23	447,377.57
教育费附加	287,670.53	216,580.88
地方教育附加	191,780.37	144,387.25
印花税	69,868.26	30,666.45
房产税	373,685.11	354,603.28
土地使用税	26,937.80	27,087.50
环境保护税	7,515.04	405.42
合计	1,628,688.34	1,221,108.35

注释36. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,129,549.51	2,500,694.42
房租物业费	1,250.00	255,023.13
差旅费	52,125.23	95,307.11
业务招待费	544,732.68	315,776.12
广告及业务宣传费	26,313.27	78,889.81
市场调研及学术推广费	76,727,577.44	61,110,609.96
保险费	---	4,245,283.02
办公费	262,360.34	269,001.97
折旧摊销	253,445.27	6,717.19
其他	60.00	450.00
合计	79,997,413.74	68,877,752.73

注释37. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,235,004.18	6,287,336.73
折旧摊销	1,816,630.62	3,554,192.48

项目	本期发生额	上期发生额
房租物业费	191,089.31	420,373.14
中介费用	593,464.25	342,017.77
差旅费	2,695.12	67,620.43
业务招待费	835,859.65	244,601.95
办公费	916,828.08	1,169,159.81
其他	585,839.42	192,451.18
合计	9,177,410.63	12,277,753.49

注释38. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,044,443.72	3,776,251.25
折旧摊销	228,954.31	226,612.81
技术开发费	7,912,189.36	9,781,487.51
材料能源	1,024,313.64	781,711.61
中试费用	1,306,991.29	4,411,117.45
其他	600,483.23	521,179.45
合计	15,117,375.55	19,498,360.08

注释39. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	66,088.88	-12,117.87
减：利息收入	50,048.62	80,679.03
银行手续费	24,691.67	25,049.65
合计	40,731.93	-67,747.25

注释40. 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	426,917.60	319,950.60
代扣代缴个人所得税手续费返还	5,279.13	117,176.35
增值税减免税额	29,250.00	---
合计	461,446.73	437,126.95

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
中山市人社局 2022 稳岗返还中山市补贴	13,095.42	---	与收益相关
中山市科学局 2021 年度企业研发费后补助	157,800.00	---	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
中山市科学技术局 2022 年第一批中山市企业科技创新发展专项资金	100,000.00	---	与收益相关
中山市科学技术局 2022 年中山市促进技术交易和科技服务业发展专项资金	6,000.00	---	与收益相关
广东省社会保险基金管理局（2022 稳岗返还广州市）	3,754.25	---	与收益相关
广东省社会保险基金管理局（一次性留工补助广州市）	9,000.00	---	与收益相关
中山市市场监督管理局补贴 2021 年第三批中山市 PC	10,000.00	---	与收益相关
中山市人社局一次性留工补助中山市补贴	42,500.00	---	与收益相关
广东省社会保险清算代付户 2022 一次性扩岗补助	46,500.00	---	与收益相关
中山市 2019 年健康医药产业引进项目的扶持资金	38,267.93	---	与资产相关
中山市人社局稳定岗位补贴	---	25,310.60	与收益相关
中山市科学局 2019 年度企业研发费后补助	---	127,800.00	与收益相关
中山市人力资源和社会保障局 2020 第一批职业技能培训补贴	---	135,500.00	与收益相关
中山市科学技术局补贴	---	700.00	与收益相关
南朗街道人力资源和社会保障局第五批就业见习补贴	---	20,640.00	与收益相关
中山市人力资源和社会保障局见习留用补贴	---	6,000.00	与收益相关
中山社保局社保局支持民营企业补贴	---	4,000.00	与收益相关
合计	426,917.60	319,950.60	---

注释41. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	252,243.70	6,534,781.18
其他债权投资持有期间的投资收益	360,944.44	64,020.40
权益法核算的长期股权投资收益	-913,205.12	-377,667.53
合计	-300,016.98	6,221,134.05

注释42. 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	-2,650,984.47	3,816,486.39
其他非流动金融资产	---	-206,818.93
合计	-2,650,984.47	3,609,667.46

注释43. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-337,230.11	-51,057.67
合计	-337,230.11	-51,057.67

注释44. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-11,354.05	-145,729.41
合计	-11,354.05	-145,729.41

注释45. 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
无需支付款项	1,126.24	154,900.00	1,126.24
其他	115.18	561.58	115.18
合计	1,241.42	155,461.58	1,241.42

注释46. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	40,000.00	38,598.40	40,000.00
滞纳金	443.23	33,840.93	443.23
其他	215,000.00	127,974.39	215,000.00
合计	255,443.23	200,413.72	255,443.23

注释47. 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	---	151,193.55
递延所得税费用	4,763.11	-705.00
合计	4,763.11	150,488.55

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	-21,792,452.33
按适用税率计算的所得税费用	-3,268,867.85
子公司适用不同税率的影响	1,313,668.45
调整以前期间所得税的影响	---
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	---
非应税收入的影响	---

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-21,725.46
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	3,136,626.02
研发费用加计扣除	-1,154,938.05
所得税费用	4,763.11

注释48. 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	50,048.62	80,679.03
政府补助	388,649.67	343,550.60
往来款	1,388,000.00	863,200.00
项目合作款	3,410,260.00	---
其他	5,470.73	122,062.35
合计	5,242,429.02	1,409,491.98

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	24,691.67	25,049.65
付现费用	95,876,259.44	75,315,398.96
往来款	1,426,000.00	1,401,480.00
其他	734.23	85,949.33
合计	97,327,685.34	76,827,877.94

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
租赁负债	308,000.00	264,000.00
银行承兑汇票保证金	146,886.13	---
合计	454,886.13	264,000.00

注释49. 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	-21,797,215.44	-11,178,880.79
加：信用减值损失	337,230.11	51,057.67
资产减值准备	11,354.05	145,729.41

项目	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,012,249.79	5,403,028.30
使用权资产折旧	252,162.52	254,773.13
无形资产摊销	656,627.04	648,198.31
长期待摊费用摊销	---	---
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)	---	---
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	---	---
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	2,650,984.47	-3,609,667.46
财务费用(收益以“一”号填列)	66,088.88	11,482.13
投资损失(收益以“一”号填列)	300,016.98	-6,221,134.05
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	4,763.11	-705.00
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	---	---
存货的减少(增加以“一”号填列)	-1,550,915.98	799,184.73
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-2,422,246.94	2,972,534.95
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	3,308,783.48	8,218,806.49
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	-11,170,117.93	-2,505,592.18
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	---	---
当期新增使用权资产	---	---
3. 现金及现金等价物净变动情况	---	---
现金的期末余额	14,293,134.31	8,267,454.14
减: 现金的期初余额	8,267,454.14	9,566,957.35
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	6,025,680.17	-1,299,503.21

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 308,000.00 元(上期: 人民币 264,000.00 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	14,293,134.31	8,267,454.14
其中: 库存现金	54,533.37	57,544.22
可随时用于支付的银行存款	14,233,450.04	8,204,394.57
可随时用于支付的其他货币资金	5,150.90	5,515.35
二、现金等价物	---	---
其中: 三个月内到期的债券投资	---	---

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	14,293,134.31	8,267,454.14
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

注释50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
交易性金融资产	12,722,234.01	处于锁定期
货币资金	146,886.13	保证金
合计	12,869,120.14	---

注释51. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	---	38,267.93	详见本附注五、注释 29
计入其他收益的政府补助	388,649.67	388,649.67	详见本附注五、注释 40
合计	388,649.67	426,917.60	---

2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
财政贴息	与收益相关	---	23,600.00	财务费用
合计	---	---	23,600.00	---

六、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

2022 年 9 月 27 日，子公司湖南隆赋脑多肽生物科技有限公司完成工商注销登记。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东隆赋脑多肽生物科技有限公司	中山	中山	研发：食品、药品、医疗器械等	100.00	---	设立
山东隆赋美能药业有限公司	邹城	邹城	生产销售原料药等	100.00	---	设立
广东隆赋药食同源生物科技有限公司	中山	中山	研发：食品、药品、医疗器械等	100.00	---	设立
广东隆创医药研发有限公司	广州	广州	研发：食品、药品、医疗器械等	100.00	---	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东致元医药研发有限公司	中山	中山	医药研发	100.00	---	设立
广东迈恒医药研发有限公司	中山	中山	医药研发	100.00	---	设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
宁波特翎医药技术合伙企业（有限合伙）	宁波	宁波	医药技术研发	20.00	---	权益法
深圳新声药业有限公司	深圳	深圳	药品研发	14.17	---	权益法

(1) 持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

公司董事长张隆基担任深圳新声药业有限公司的董事。

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	宁波特翎医药技术合伙企业（有限合伙）	深圳新声药业有限公司
流动资产	290,705.18	4,570,203.4
其中:现金和现金等价物	107,105.18	458,494.75
非流动资产	---	2,173,949.50
资产合计	290,705.18	6,744,152.90
流动负债	---	239,461.75
非流动负债	---	---
负债合计	---	239,461.75
少数股东权益	---	---
归属于母公司股东权益	290,705.18	6,504,691.15
按持股比例计算的净资产份额	58,141.04	921,500.08
调整事项	---	---
—商誉	---	---
—内部交易未实现利润	---	---
—其他	69,984.24	612,564.61
对合营企业权益投资的账面价值	128,125.28	1,534,064.69
存在公开报价的权益投资的公允价值	---	---
营业收入	---	764,839.83
财务费用	583.88	-15,310.25
所得税费用	---	---
净利润	182,898.12	-6,704,347.09

项目	期末余额/本期发生额	
	宁波特翎医药技术合伙企业 (有限合伙)	深圳新声药业有限公司
终止经营的净利润	---	---
其他综合收益	---	---
综合收益总额	182,898.12	-6,704,347.09
企业本期收到的来自合营企业的股利	---	---

续:

项目	期初余额/上期发生额	
	宁波特翎医药技术合伙企业 (有限合伙)	深圳新声药业有限公司
流动资产	107,807.06	10,481,636.01
非流动资产	---	2,821,573.88
资产合计	107,807.06	13,303,209.89
流动负债	---	---
非流动负债	---	---
负债合计	---	---
少数股东权益	---	---
归属于母公司股东权益	107,807.06	13,209,038.24
按持股比例计算的净资产份额	21,561.41	1,871,284.82
调整事项	---	---
—商誉	---	---
—内部交易未实现利润	---	---
—其他	69,984.25	612,564.61
对合营企业权益投资的账面价值	91,545.66	2,483,849.43
存在公开报价的权益投资的公允价值	---	---
营业收入	---	4,250.00
净利润	-114,618.39	-2,504,068.32
终止经营的净利润	---	---
其他综合收益	---	---
综合收益总额	-114,618.39	-2,504,068.32
企业本期收到的来自合营企业的股利	---	---

八、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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的

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

（一）信用风险

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

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

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

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	898,387.20	---
应收账款	7,331,995.02	982,339.76

项目	账面余额	减值准备
其他应收款	206,106.32	55,179.65
合计	8,436,488.54	1,037,519.41

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 70.82%（2021 年 12 月 31 日：64.74%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司已拥有招商银行股份有限公司中山分行提供的银行授信额度，金额 2,000.00 万元，其中：已使用授信金额为 707.71 万元。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债	---	---	---	---	---
短期借款	---	7,259,512.84	---	---	7,259,512.84
应付票据	---	326,413.60	---	---	326,413.60
应付账款	---	12,385,838.23	---	---	12,385,838.23
其他应付款	---	12,096,964.35	---	---	12,096,964.35
一年内到期的非流动负债	---	236,613.32	---	---	236,613.32
租赁负债	---	---	376,285.34	---	376,285.34
非衍生金融负债小计	---	32,305,342.34	376,285.34	---	32,681,627.68
合计	---	32,305,342.34	376,285.34	---	32,681,627.68

（三）市场风险

1. 利率风险

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

2. 价格风险

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

九、 公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	30,677,114.11	31,725,206.20	1,870,000.00	64,272,320.31
权益工具投资	30,677,114.11	---	1,870,000.00	32,547,114.11
理财产品	---	31,725,206.20	---	31,725,206.20
一年内到期的非流动资产	---	---	10,018,531.51	10,018,531.51
其他非流动金融资产	---	---	410,000.00	410,000.00
资产合计	30,677,114.11	31,725,206.20	12,298,531.51	74,700,851.82

（三） 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

按照公开市场报价确定交易性金融资产、其他非流动金融资产的公允价值。

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

1. 对于交易性金融资产，由于产品的期限较短且预期收益与市场利率水平差异较小，其公允价值变动影响较小，以产品的初始确认成本作为公允价值。

（五） 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项、一年内到期的非

流动负债。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、 关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

名称	与本公司关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
张隆基	共同实际控制人	35.00	35.00
张隆鑫	共同实际控制人	33.00	33.00

张隆基、张隆鑫二人为兄弟关系，根据签订的《一致行动协议》，张隆基、张隆鑫对需经过公司董事会、股东大会审议批准的重大事项保持一致行动。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益。

(三) 本公司的联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 关联方交易

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

2. 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	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
张隆基	办公用房	308,000.00	264,000.00	7,970.78	11,482.13	740,823.86	424,621.89
合计	---	308,000.00	264,000.00	7,970.78	11,482.13	740,823.86	424,621.89

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张隆基、张隆鑫	20,000,000.00	2022-5-2	2023-5-1	否
合计	20,000,000.00	---	---	---

关联担保情况说明：

2022年5月9日，张隆鑫与招商银行股份有限公司中山市分行签订最高额不可撤销担保书（757XY202201243001）为公司提供连带责任保证，2022年5月13日，张隆基与招商银行股份有限公司中山市分行签订最高额不可撤销担保书（757XY202201243002）为公司提供连带责任保证，公司期末贷款余额为7,077,100.00元。

4. 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	1,918,108.55	1,818,198.29

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	---	---	---	---	---
	张隆基	44,000.00	44,000.00	44,000.00	41,600.00

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	---	---	---
---	深圳新声药业有限公司	2,213,859.68	3,010,000.00

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2023 年租金（元）
张隆基	广东隆赋药业股份有限公司	办公楼	264,000.00
合计	---	---	264,000.00

除存在上述承诺事项外，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、与租赁相关的定性与定量披露

(一) 作为承租人

1. 租赁活动

本公司承租的租赁资产为经营过程中使用的房屋及建筑物，房屋及建筑物租赁期限为 3 年。使用权资产、租赁负债情况参见本附注五注释 15、28。本报告期租赁负债利息费用 7,970.78 元。

2. 公司不存在简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况。

十四、其他重要事项说明

（一）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产注射用促肝细胞生长素、单磷酸阿糖腺苷、脑蛋白水解物（II），管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,169,599.39	5,472,246.19
1—2 年	20,834.60	100,976.80
2—3 年	73,180.00	75,706.21
3—4 年	63,645.41	---
4—5 年	---	48,800.02
5 年以上	170,400.02	121,600.00
小计	5,497,659.42	5,819,329.22
减：坏账准备	468,337.46	457,803.45
合计	5,029,321.96	5,361,525.77

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	5,497,659.42	100.00	468,337.46	8.52	5,029,321.96
其中：账龄组合	5,438,462.02	98.92	468,337.46	8.61	4,970,124.56
合并范围内关联往来组合	59,197.40	1.08	---	---	59,197.40
合计	5,497,659.42	100.00	468,337.46	8.52	5,029,321.96

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	5,819,329.22	100.00	457,803.45	7.87	5,361,525.77
其中：账龄组合	5,760,131.82	98.98	457,803.45	7.95	5,302,328.37
合并范围内关联往来组合	59,197.40	1.02	---	---	59,197.40
合计	5,819,329.22	100.00	457,803.45	7.87	5,361,525.77

3. 本期无单项计提坏账准备的应收账款。

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 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	5,169,599.39	258,479.97	5.00
1—2 年	20,834.60	2,083.46	10.00
2—3 年	30,676.00	9,202.80	30.00
3—4 年	46,952.01	28,171.21	60.00
4—5 年	---	---	---
5 年以上	170,400.02	170,400.02	100.00
合计	5,438,462.02	468,337.46	8.61

(2) 合并范围内关联往来组合

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
广东隆赋脑多肽生物科技有限公司	59,197.40	---	---

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	59,197.40	---	---

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	457,803.45	10,534.01	---	---	---	468,337.46
其中：账龄组合	457,803.45	10,534.01	---	---	---	468,337.46
合并范围内 关联往来组合	---	---	---	---	---	---
合计	457,803.45	10,534.01	---	---	---	468,337.46

6. 本期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末 余额的比例(%)	已计提坏账准备
云南省医药有限公司	1,380,168.00	25.10	69,008.40
国药控股广州有限公司	950,608.45	17.29	47,530.42
华润山东医药有限公司	927,062.40	16.86	46,353.12
辽宁卫生服务有限公司	520,704.00	9.47	26,035.20
上药科园信海黑龙江医药有限公司	195,264.00	3.55	9,763.20
合计	3,973,806.85	72.27	198,690.34

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	145,526.55	98,721.61
1—2 年	19,782.10	11,100.00
2—3 年	100.00	9,308.69
4—5 年	---	12,000.00
5 年以上	47,000.00	35,000.00
小计	212,408.65	166,130.30
减：坏账准备	54,701.54	52,647.19
合计	157,707.11	113,483.11

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
押金保证金	48,500.00	48,500.00
代缴职工社保、公积金	126,015.87	63,491.61
往来款	15,830.00	15,830.00
其他	22,062.78	38,308.69
小计	212,408.65	166,130.30
减：坏账准备	54,701.54	52,647.19
合计	157,707.11	113,483.11

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	161,356.55	7,276.33	154,080.22	98,721.61	4,144.58	94,577.03
第二阶段	3,952.10	395.21	3,556.89	11,100.00	1,110.00	9,990.00
第三阶段	47,100.00	47,030.00	70.00	56,308.69	47,392.61	8,916.08
合计	212,408.65	54,701.54	157,707.11	166,130.30	52,647.19	113,483.11

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	212,408.65	100.00	54,701.54	25.75	157,707.11
其中：账龄组合	196,578.65	92.55	54,701.54	27.83	141,877.11
合并范围内关联往来组合	15,830.00	7.45	---	---	15,830.00
合计	212,408.65	100.00	54,701.54	25.75	157,707.11

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	166,130.30	100.00	52,647.19	31.69	113,483.11
其中：账龄组合	150,300.30	90.47	52,647.19	35.03	97,653.11
合并范围内关联往来组合	15,830.00	9.53	---	---	15,830.00

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 (%)	
合计	166,130.30	100.00	52,647.19	31.69	113,483.11

5. 期末无单项计提预期信用损失的其他应收款。

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 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	145,526.55	7,276.33	5.00
1—2 年	3,952.10	395.21	10.00
2—3 年	100.00	30.00	30.00
5 年以上	47,000.00	47,000.00	100.00
合计	196,578.65	54,701.54	27.83

(2) 合并范围内关联往来组合

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
广东隆创医药研发有限公司	13,750.00	---	---
广东迈恒医药研发有限公司	1,040.00	---	---
广东致元医药研发有限公司	1,040.00	---	---
合计	15,830.00	---	---

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	4,144.58	1,110.00	47,392.61	52,647.19
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	-152.61	152.61	---	---
—转入第三阶段	---	-10.00	10.00	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	3,284.36	---	---	3,284.36
本期转回	---	857.40	372.61	1,230.01
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	7,276.33	395.21	47,030.00	54,701.54

8. 本期无实际核销的其他应收款。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
公积金	代缴职工社保、公积金	65,519.00	1 年以内	30.85	3,275.95
社保	代缴职工社保、公积金	60,496.87	1 年以内	28.48	3,024.84
张隆基	押金保证金	44,000.00	5 年以上	20.71	44,000.00
广东联合电子服务股份有限公司	其他-粤卡通	20,552.10	0-2 年	9.68	1,155.21
广东隆创医药研发有限公司	往来款	13,750.00	1-2 年	6.47	---
合计	---	204,317.97	---	96.19	51,456.00

10. 本期无涉及政府补助的其他应收款。

11. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

12. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	17,130,000.00	---	17,130,000.00	6,990,000.00	---	6,990,000.00
对联营、合营企业投资	1,662,189.97	---	1,662,189.97	2,575,395.09	---	2,575,395.09
合计	18,792,189.97	---	18,792,189.97	9,565,395.09	---	9,565,395.09

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
广东隆赋脑多肽生物科技有限公司	5,000,000.00	2,700,000.00	400,000.00	---	3,100,000.00	---	---
山东隆赋美能药业有限公司	3,000,000.00	2,500,000.00	---	---	2,500,000.00	---	---
广东隆赋药食同源生物科技有限公司	5,000,000.00	190,000.00	110,000.00	---	300,000.00	---	---
广东隆创医药研发有限公司	5,000,000.00	1,000,000.00	280,000.00	---	1,280,000.00	---	---

被投资单位	初始投资成本	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
广东致元医药研发有限公司	5,000,000.00	500,000.00	--	--	500,000.00	--	--
广东迈恒医药研发有限公司	5,000,000.00	100,000.00	9,350,000.00	--	9,450,000.00	--	--
合计	28,000,000.00	6,990,000.00	10,140,000.00	--	17,130,000.00	--	--

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业	--	--	--	--	--
小计	--	--	--	--	--
二、联营企业	--	--	--	--	--
宁波特翎医药技术合伙企业（有限合伙）	91,545.66	--	--	36,579.62	--
深圳新声药业有限公司	2,483,849.43	--	--	-949,784.74	--
小计	2,575,395.09	--	--	-913,205.12	--
合计	2,575,395.09	--	--	-913,205.12	--

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	--	--	--	--	--	--
小计	--	--	--	--	--	--
二、联营企业	--	--	--	--	--	--
宁波特翎医药技术合伙企业（有限合伙）	--	--	--	--	128,125.28	--
深圳新声药业有限公司	--	--	--	--	1,534,064.69	--
小计	--	--	--	--	1,662,189.97	--
合计	--	--	--	--	1,662,189.97	--

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	101,110,763.39	14,499,357.90	87,437,199.34	6,858,328.48
其他业务	1,576,009.52	943,686.85	191,000.00	144,650.84
合计	102,686,772.91	15,443,044.75	87,628,199.34	7,002,979.32

2. 合同产生的收入情况

本期发生额		
合同分类	营业收入	合计
一、 商品类型	---	---
注射用促肝细胞生长素	21,666,358.52	21,666,358.52
注射用单磷酸阿糖腺苷	55,646,131.94	55,646,131.94
注射用脑蛋白水解物（Ⅱ）	23,733,947.26	23,733,947.26
N-乙酰神经氨酸脑蛋白水解物Ⅱ 饮品	59,900.89	59,900.89
其他	1,580,434.30	1,580,434.30
二、 按经营地区分类	---	---
境内销售	102,686,772.91	102,686,772.91
境外销售	---	---
三、 按商品转让的时间分类	---	---
在某一时点转让	102,686,772.91	102,686,772.91
在某一时段内转让	---	---
合计	102,686,772.91	102,686,772.91

续

上期发生额		
合同分类	营业收入	合计
一、 商品类型	---	---
注射用促肝细胞生长素	7,919,329.83	7,919,329.83
注射用单磷酸阿糖腺苷	57,424,189.79	57,424,189.79
注射用脑蛋白水解物（Ⅱ）	21,961,057.06	21,961,057.06
一次性医用口罩	77,044.25	77,044.25
其他	246,578.41	246,578.41
二、 按经营地区分类	---	---
境内销售	87,628,199.34	87,628,199.34
境外销售	---	---
三、 按商品转让的时间分类	---	---
在某一时点转让	87,628,199.34	87,628,199.34
在某一时段内转让	---	---
合计	87,628,199.34	87,628,199.34

注释5. 投资收益

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	252,243.70	6,534,781.18
其他债权投资持有期间的投资收益	360,944.44	64,020.40
权益法核算的长期股权投资收益	-913,205.12	-377,667.53
合计	-300,016.98	6,221,134.05

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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）	426,917.60	---
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	-2,398,740.77	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-254,201.81	---
其他符合非经常性损益定义的损益项目	34,529.13	---
减：所得税影响额	---	---
少数股东权益影响额（税后）	---	---
合计	-2,191,495.85	---

(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	-14.99	-0.32	-0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.49	-0.29	-0.29

(三) 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

报表项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额	变动比率	变动原因
货币资金	14,440,020.44	8,267,454.14	74.66%	主要系本年度营业收入较上期增加。
交易性金融资产	64,272,320.31	105,383,490.66	-39.01%	主要系本年度母公司购买的短期并以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产较上年减少。
应收票据	898,387.20	91,761.60	879.04%	主要系期末未到期票据增加。
预付款项	2,608,896.44	605,824.80	330.64%	主要系本年度公司预付研究开发费增加。
其他应收款	150,926.67	104,791.22	44.03%	主要系代缴职工社保、公积金增加。
存货	6,446,249.02	4,906,687.09	31.38%	主要系本期销量较上期有所增加，所以年末备货量增加。
一年内到期的非流动资产	10,018,531.51	18,531.51	53,962.14%	主要系公司大额存单于 2023 年 5 月到期。
其他流动资产	1,350,734.31	339,663.71	297.67%	主要系公司本期购买了债券逆回购。
其他债权投资	---	10,000,000.00	-100.00%	主要系公司大额存单于 2023 年 5 月到期。
长期股权投资	1,662,189.97	2,575,395.09	-35.46%	主要系本期权益法确认投资损失。
其他非流动金融资产	410,000.00	2,987,262.99	-86.28%	本期购买的一年以上的基金减少。
使用权资产	658,510.10	169,848.76	287.70%	主要系本期新增租赁期为 1 年以上的房屋租赁。
递延所得税资产	---	4,763.11	-100.00%	主要系本期亏损不确认递延所得税资产。

报表项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额	变动比率	变动原因
其他非流动资产	2,115,584.74	1,307,824.93	61.76%	主要系本期预付工程设备款增加。
短期借款	7,077,100.00	---	---	主要系本期新增担保借款。
应付票据	326,413.60	---	---	主要系本期新增采用银行承兑汇票进行结算的货款。
合同负债	3,351,689.39	1,881,056.30	78.18%	本期预收货款增加。
应交税费	4,445,726.17	2,208,939.16	101.26%	主要系本期未交增值税增加。
一年内到期的非流动负债	236,613.32	172,104.02	37.48%	主要系本期新增租赁期为 1 年以上的房屋租赁。
其他流动负债	435,719.60	244,403.30	78.28%	本期预收货款增加。
租赁负债	376,285.34	---	---	主要系本期新增租赁期为 1 年以上的房屋租赁。
未分配利润	5,309,653.00	47,166,868.43	-88.74%	主要系本期派发现金红利。
营业成本	15,443,828.36	7,402,750.45	108.62%	主要系：1.本期收入增加，结转的成本相应的增加；2.本期停产成本在营业成本中核算。
税金及附加	1,628,688.34	1,221,108.35	33.38%	主要系收入的增加导致增值税增加，同时附加税增加。
财务费用	40,731.93	-67,747.25	-160.12%	主要系本期新增贷款利息。
投资收益	-300,016.98	6,221,134.05	-104.82%	主要系：1、本期理财产品确认的投资收益较上期下降；2、权益法核算的长期股权投资收益较上期下降。
公允价值变动收益	-2,650,984.47	3,609,667.46	-173.44%	主要系：1.本期购买的短期并以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产减少；2.本期期末市值较上期下降。
信用减值损失	-337,230.11	-51,057.67	560.49%	主要系期末应收账款变动导致。
资产减值损失	-11,354.05	-145,729.41	-92.21%	主要系本期计提存货跌价准备。
营业外收入	1,241.42	155,461.58	-99.20%	主要系上期核销较多无需支付款项。
所得税费用	4,763.11	150,488.55	-96.83%	主要系上期当期所得税费用金额较大。

广东隆赋药业股份有限公司

二〇二三年四月二十一日

第九节 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。

（三）年度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：

广东省中山市南朗镇华南现代中医药城思邈路 13 号隆赋药业投资证券部办公室