

证券代码：873870

证券简称：恒道医药

主办券商：南京证券

## 南京恒道医药科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

### 一、更正后的年度财务报表及附注

#### （一）更正后的财务报表

##### 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	五、1	2,290,322.98
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	五、2	78,473,679.02
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	五、3	4,248,436.87
应收款项融资	五、4	3,903,332.00
预付款项	五、5	3,914,247.90
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	105,430.84
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	五、7	12,092,155.74
合同资产	五、8	6,635,472.22
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	五、9	9,478,481.47
<b>流动资产合计</b>		<b>121,141,559.04</b>

<b>非流动资产：</b>		
发放贷款及垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	五、10	17,519,739.18
其他权益工具投资	五、11	4,479,158.80
其他非流动金融资产	五、12	3,000,000.00
投资性房地产		
固定资产	五、13	70,810,180.81
在建工程	五、14	2,034,792.10
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	五、16	365,370.23
无形资产	五、15	5,725,890.75
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	五、17	112,071.64
递延所得税资产	五、18（1）	2,757,492.87
其他非流动资产	五、19	387,073.21
<b>非流动资产合计</b>		107,191,769.59
<b>资产总计</b>		228,333,328.63
<b>流动负债：</b>		
短期借款	五、20	11,813,585.56
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	五、21	12,230,593.91
预收款项	五、22	
合同负债	五、24	73,257,667.41
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	3,646,255.20
应交税费	五、25	8,776,727.67
其他应付款	五、26	11,864,838.84
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、29	87,667.92
其他流动负债	五、27	
<b>流动负债合计</b>		<b>121,677,336.51</b>
<b>非流动负债：</b>		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	五、30	510,159.24
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	五、31	6,991,588.24
递延收益		
递延所得税负债	五、18（2）	1,320,993.47
其他非流动负债	五、28	4,103,722.76
<b>非流动负债合计</b>		<b>12,926,463.71</b>
<b>负债合计</b>		<b>134,603,800.22</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
股本	五、32	22,296,900.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	五、33	52,920,075.42
减：库存股		
其他综合收益	五、35	-1,292,832.21
专项储备		
盈余公积	五、34	4,144,227.48
一般风险准备		
未分配利润	五、36	15,661,157.72
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		93,729,528.41
少数股东权益		
<b>所有者权益（或股东权益）合 计</b>		<b>93,729,528.41</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权 益）总计</b>		<b>228,333,328.63</b>

法定代表人：陶义华

主管会计工作负责人：黄迎春

会计机构负责人：黄斌

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>		
货币资金		1,800,038.03
交易性金融资产		77,543,982.85
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	十三、1	4,248,436.87
应收款项融资		3,903,332.00
预付款项		3,914,247.90
其他应收款	十三、2	105,430.84
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		12,092,155.74
合同资产		6,635,472.22
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		6,507,096.47
<b>流动资产合计</b>		<b>116,750,192.92</b>
<b>非流动资产：</b>		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	十三、3	82,519,739.18
其他权益工具投资		4,479,158.80
其他非流动金融资产		3,000,000.00
投资性房地产		
固定资产		11,110,776.18
在建工程		2,034,792.10
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		8,806,623.12
无形资产		5,725,890.75
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		112,071.64
递延所得税资产		2,757,492.87
其他非流动资产		387,073.21
<b>非流动资产合计</b>		<b>120,933,617.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>237,683,810.77</b>
<b>流动负债：</b>		
短期借款		11,813,585.56

交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		12,230,593.91
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		3,646,255.20
应交税费		8,720,410.86
其他应付款		11,864,838.84
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		73,257,667.41
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		1,847,851.38
其他流动负债		
<b>流动负债合计</b>		<b>123,381,203.16</b>
<b>非流动负债：</b>		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		6,934,746.12
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		6,991,588.24
递延收益		
递延所得税负债		1,320,993.47
其他非流动负债		4,103,722.76
<b>非流动负债合计</b>		<b>19,351,050.59</b>
<b>负债合计</b>		<b>142,732,253.75</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
股本		22,296,900.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		52,920,075.42
减：库存股		
其他综合收益		-1,292,832.21
专项储备		
盈余公积		4,144,227.48
一般风险准备		
未分配利润		16,883,186.33
<b>所有者权益（或股东权益）合</b>		<b>94,951,557.02</b>

计		
负债和所有者权益（或股东权益）总计		237,683,810.77

## 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年
<b>一、营业总收入</b>		60,092,070.29
其中：营业收入	五、37	60,092,070.29
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
<b>二、营业总成本</b>		49,120,506.07
其中：营业成本	五、37	18,175,297.90
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、38	444,626.93
销售费用	五、39	1,852,470.45
管理费用	五、40	10,565,014.84
研发费用	五、41	17,770,779.55
财务费用	五、42	312,316.40
其中：利息费用		392,025.71
利息收入		85,759.97
加：其他收益	五、44	2,680,766.84
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	-1,980,262.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
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）	五、45	280,851.54
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	76,812.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-98,275.14

资产处置收益（损失以“-”号填列）		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		11,931,457.61
加：营业外收入	五、48	13,680.12
减：营业外支出	五、49	397,963.38
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		11,547,174.35
减：所得税费用	五、50	309,665.26
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		11,237,509.09
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）		11,237,509.09
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）		11,237,509.09
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-1,293,490.96
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,293,490.96
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-1,293,490.96
（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		-1,293,490.96
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
（5）其他		
2.将重分类进损益的其他综合收益		
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）其他债权投资信用减值准备		
（5）现金流量套期储备		
（6）外币财务报表折算差额		
（7）其他		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
<b>七、综合收益总额</b>		9,944,018.13
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		9,944,018.13

(二) 归属于少数股东的综合收益总额		
<b>八、每股收益：</b>		
(一) 基本每股收益（元/股）		0.52
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.52

法定代表人：陶义华

主管会计工作负责人：黄迎春

会计机构负责人：黄斌

**母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十三、4	60,092,070.29
减：营业成本	十三、4	18,175,297.90
税金及附加		294,709.91
销售费用		1,852,470.45
管理费用		9,466,357.24
研发费用		17,770,779.55
财务费用		325,196.99
其中：利息费用		404,640.39
利息收入		85,494.06
加：其他收益		2,680,766.84
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	-1,984,232.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
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）		271,155.37
信用减值损失（损失以“-”号填列）		76,812.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-98,275.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		13,153,486.22
加：营业外收入		13,680.12
减：营业外支出		397,963.38
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		12,769,202.96



减：所得税费用		309,665.26
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		12,459,537.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,459,537.70
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-1,293,490.96
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,293,490.96
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		-1,293,490.96
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		
<b>六、综合收益总额</b>		11,166,046.74
<b>七、每股收益：</b>		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

### 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金		99,761,091.33
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		596,918.46
收到其他与经营活动有关的现金	五、51（1）	4,179,340.67
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>104,537,350.46</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		27,682,653.30
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		16,585,381.19
支付的各项税费		5,089,746.56
支付其他与经营活动有关的现金	五、51（2）	8,955,274.39
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>58,313,055.44</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>46,224,295.02</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		1,541,269.99
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	五、51（3）	302,426,361.20
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>303,967,631.19</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,210,736.22
投资支付的现金		11,954,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		59,494,110.98
支付其他与投资活动有关的现金	五、51（4）	302,300,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>382,958,847.20</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-78,991,216.01</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		16,095,000.00
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		13,800,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>29,895,000.00</b>
偿还债务支付的现金		5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		367,604.82
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	五、51（5）	97,200.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>5,464,804.82</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>24,430,195.18</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-1,434.00</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-8,338,159.81</b>
加：期初现金及现金等价物余额		10,628,482.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,290,322.98</b>

法定代表人：陶义华

主管会计工作负责人：黄迎春

会计机构负责人：黄斌

### 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金		99,761,091.33
收到的税费返还		560,135.05
收到其他与经营活动有关的现金		4,178,955.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>104,500,181.80</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		27,682,653.30
支付给职工以及为职工支付的现金		16,585,381.19
支付的各项税费		4,959,362.94
支付其他与经营活动有关的现金		8,954,805.05
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>58,182,202.48</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>46,317,979.32</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		1,537,300.74
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		301,626,361.20
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>303,163,661.94</b>

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,210,736.22
投资支付的现金		11,954,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		59,494,110.98
支付其他与投资活动有关的现金		300,580,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>381,238,847.20</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-78,075,185.26</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		16,095,000.00
取得借款收到的现金		13,800,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>29,895,000.00</b>
偿还债务支付的现金		5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		367,604.82
支付其他与筹资活动有关的现金		1,597,200.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>6,964,804.82</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>22,930,195.18</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-1,434.00</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-8,828,444.76</b>
加：期初现金及现金等价物余额		10,628,482.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,800,038.03</b>



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													
<b>四、本年期末余额</b>	22,296,900.00	0	0	0	52,920,075.42	0	-1,292,832.21	0	4,144,227.48	0	15,661,157.72	0	93,729,528.41

法定代表人：陶义华

主管会计工作负责人：黄迎春

会计机构负责人：黄斌

## 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	21,223,900.00				37,898,075.42				1,828,253.98		16,454,285.84	77,404,515.24
加：会计政策变更												
前期差错更正							658.75		1,070,019.73		-10,784,683.44	-9,714,004.96
其他												
二、本年期初余额	21,223,900.00				37,898,075.42		658.75		2,898,273.71		5,669,602.40	67,690,510.28
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,073,000.00				15,022,000.00		-1,293,490.96		1,245,953.77		11,213,583.93	27,261,046.74

（一）综合收益总额						-1,293,490.96				12,459,537.70	11,166,046.74
（二）所有者投入和减少资本	1,073,000.00				15,022,000.00						16,095,000.00
1.股东投入的普通股	1,073,000.00				15,022,000.00						16,095,000.00
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								1,245,953.77		-1,245,953.77	
1.提取盈余公积								1,245,953.77		-1,245,953.77	
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											
<b>四、本期末余额</b>	22,296,900.00				52,920,075.42		-1,292,832.21	4,144,227.48		16,883,186.33	94,951,557.02

## （二）更正后的财务报表附注

# 南京恒道医药科技股份有限公司 财务报表附注 (除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### （一）公司概况

南京恒道医药科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由南京恒道医药科技有限公司整体变更设立的股份有限公司，2021年12月11日，公司召开创立大会暨第一次临时股东大会，同意公司以2021年10月31日为审计基准日的经审计的净资产40,736,475.42元人民币为基础，按照1:0.4906的比例折为股本20,000,000股，每股面值人民币1.00元，剩余20,763,475.42元计入公司资本公积。

2021年12月27日，公司召开股东大会，决议增加注册资本1,223,900.00元，新增注册资本全部由易宏等82名自然人股东认缴，本次增加完成后公司注册资本由20,000,000.00元增加至21,223,900.00元。本次增资已于2022年1月11日办理工商变更登记。

2022年2月15日，公司召开股东大会，决议增加注册资本1,073,000.00元，新增注册资本全部由徐建阳等17名自然人股东缴足，本次增加完成后公司注册资本由21,223,900.00元增加至22,296,900.00元。本次增资已于2022年9月23日办理工商变更登记。

#### （二）企业法人工商登记情况

企业统一社会信用代码：913201135759262268；公司注册地及实际经营地位于南京市栖霞区仙林街道纬地路9号。法定代表人：陶义华；注册资本为人民币2,229.69万元；公司类型：股份有限公司。

公司经营范围为：药品批发；药品零售；药品进出口；第二类医疗器械生产；第三类医疗器械生产；第三类医疗器械经营；药品互联网信息服务；涉外调查；检验检测服务；药品生产；药品委托生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：第一类医疗器械销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；医学研究和试验发展；非居住房地产租赁；第二类医疗器械销售；地产中草药（不含中药饮片）购销；机械设备租赁；仪器仪表销售；第一类医疗器械生产；机械设备销售；药物检测仪器销售；实验分析仪器销售；会议及展览服务；初级农



产品收购；互联网销售（除销售需要许可的商品）；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；个人卫生用品销售；技术进出口；环保咨询服务；公共事业管理服务；品牌管理；国内贸易代理；健康咨询服务（不含诊疗服务）；广告发布（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。报告期合并范围增加 1 家公司，具体详见“本附注六、合并范围的变更”。

报告期合并范围详见“本附注七、在其他主体中的权益第 1、在子公司中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### （二）持续经营

本公司董事会评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“三、（二十一）收入”的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三的各项描述。

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

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

### （四）记账本位币

以人民币为记账本位币。

### （五）合营安排

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

### 1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

### 2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

## （六） 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （七） 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

### 1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注（十九）收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

### 2、金融资产的分类和后续计量

### （1）金融资产的分类

本公司在初始确认时，根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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；
- 该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。

2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，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：

- 本公司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；
- 该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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应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资产。

3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

4) 合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金

额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

## （2）金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

### 1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### 2）以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

#### ①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

## 3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

### （2）财务担保合同负债

财务担保合同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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则（参见本附注金融资产减值）所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

（3）以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

#### 4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

#### 5、金融资产及金融负债的列报抵消

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：

-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；

-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。

#### 6、金融资产和金融负债的终止确认

（1）满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

-收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

-该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

-该金融资产已转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。

（2）金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

-被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

-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之和。

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

#### 7、金融工具减值

##### 1）金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

### ① 单项计提预期信用损失的应收款项

单项计提预期信用损失的理由	如有证据表明某单项应收款项的信用风险较大，则对该应收款项单独计提预计信用损失。
预期信用损失的计提方法	单独进行减值测试，对有客观证据表明发生了减值的应收款项根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提预期信用损失；单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

## ②按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

除单项预期信用损失的应收款项外，按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。各组合确定依据及预期信用损失计提方法如下：

确定组合的依据：

账龄组合	根据历史经验，相同账龄段的应收款项具有类似信用风险特征
------	-----------------------------

按组合计提预期信用损失的计提方法：

账龄组合	账龄分析法
------	-------

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的计提比例：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)	商业承兑汇票计提比例 (%)
1 年以内	5	5	5
1 至 2 年	10	10	10
2 至 3 年	30	30	30
3 至 4 年	50	50	50
4 至 5 年	80	80	80
5 年以上	100	100	100

## 8、金融资产的核销

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，则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。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

### (1) 金融负债和权益工具的区分

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，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，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。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

- 1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- 2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具

应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

## （2）相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注 1（金融资产及金融负债的确认和初始计量）和本附注 3（金融负债的分类和后续计量）处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

## （八） 存货

### 1、 存货分类

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。

### 2、 发出存货的计价方法

存货按实际成本计价，原材料发出时采用加权平均法计价；产成品以实际成本计价，按加权平均法结转营业成本。

### 3、 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

### 4、 存货的盘存制度

本公司的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

低值易耗品和包装物采取领用时一次摊销的办法。

## （九） 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准



本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（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。

## 2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与“（七）金融工具”中应收账款相同。

### （十） 持有待售资产

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：①据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；③出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

### （十一） 长期股权投资

#### 1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

（4）非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

#### 2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50% 的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

## (十二) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- 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、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、专用设备、运输设备、办公设备、其他设备、固定资产装修；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	4	5	23.75
办公设备	3-5	5	19.00-31.67
固定资产装修	5-10	0	10.00-20.00

## (十三) 在建工程

### 1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

## 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### （十四） 借款费用

#### 1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

#### 2、资本化金额计算方法

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

### （十五） 无形资产

#### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

## 2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

## 3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

## 4、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

## （十六） 长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产。

### 1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债表日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

### 2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产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，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### 3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

①先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；②再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低

于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

### （十七） 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### （十八） 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### （十九） 职工薪酬

#### 1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后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。

（3）辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

（4）其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

### （二十） 股份支付

#### 1、股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### （1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### （2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### 2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

## （二十一） 收入

### 1、一般原则

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，本公司应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- （3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- （4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- （5）公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

合同开始日，公司应当对合同进行评估，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，还是在某一时点履行。然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。履约义务既包括合同中明确的承诺，也包括由于本公司已公开宣布的政策、特定声明或以往的习惯做法等导致合同订立时客户合理预期本公司将履行的承诺。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品；
- （3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

具有不可替代用途，是指因合同限制或实际可行性限制，公司不能轻易地将商品用于其他用途。

有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，是指在由于客户或其他方原因终止合同的情况下，本公司有权就累计至今已完成的履约部分收取能够补偿其已发生成本和合理利润的款项，并且该权利具有法律约束力。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司应当在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司应当考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。其中，产出法是根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度；投入法是根据企业为履行履约义务的投入确定履约进度。对于类似情况下的类



似履约义务，本公司采用相同的方法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当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、具体收入确认政策

### （1）按照里程碑交付成果

1) 对于按里程碑交付成果的项目，在项目达到某一里程碑时，于资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务的收入。公司按照项目到达各个里程碑时完成的工作量占预计总工作量的比例，确定项目进度，作为履约进度的确认依据。在资产负债表日，处于里程碑之间的已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本结转计入当期成本，按同等金额确认该阶段所提供的劳务收入。公司在完成某个里程碑时，会出具研究成果资料或者取得外部机构批复等资料，经客户确认后公司依据确认文件确认收入。

2) 对于和客户合作研发，未来产品上市销售收益分成的项目，如果药品批件注册在公司，从客户收到的项目款项，认为主要是对已发生的研发支出的补偿，以已实际发生的研发支出为限，冲减研发支出，超出部分予以递延，项目完成后结余的项目款项一次性确认营业收入；如果药品批件注册在客户，公司从客户收到的项目款项，公司按照项目到达各个里程碑时完成的工作量占预计总工作量的比例，确定项目进度，作为履约进度的确认依据。在资产负债表日，处于里程碑之间的已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本结转计入当期成本，按同等金额确认该阶段所提供的劳务收入。公司在完成某个里程碑时，会出具研究成果资料或者取得外部机构批复等资料，经客户确认后公司依据确认文件确认收入。

### （2）一次性交付成果

对于公司向客户提供某项药品部分阶段药学研究服务，并一次性交付成果的项目，在相关服务交付前的资产负债表日，依据合同约定和历史经验，已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本计入当期成本并按照相同金额确认劳务收入；相关服务交付时，公司根据合同约定的结算款扣除前期已确认的收入后的金额，确认当期收入。对于公司向客户转让药学研究服务成果的项目，公司在完成交付并取得客户确认后，一次性确认收入。该类项目收入确认凭据主要为经客户确认的研究成果交接文件。

### （3）销售产品

公司已根据合同约定将产品交付给购货方，客户签收后，就该部分商品享有现时收款权利，同时客户已拥有该部分商品的法定所有权，并就该部分商品负有现时付款义务。

## （二十二） 政府补助

### 1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

## 2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### (1) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### (2) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

## (二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

## （二十四） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

### 1、租赁合同的识别：

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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### 2、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。

### 3、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。

### 4、本公司作为承租人的会计处理

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

#### （1）短期租赁和低价值资产租赁

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

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

#### （2）使用权资产

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。

### （3）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。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，承租人应当将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确

定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。的现值重新计量租赁负债。

## 5、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。

### （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。

### （4）租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变

更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

## 6、售后租回

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。

### （二十五）重要会计政策和会计估计变更

#### 1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

①关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了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及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本与与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规

定>相关问题的通知》(财会〔2022〕13号)，再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的2022年6月30日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对2022年1月1日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

### (3) 执行《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”)。

#### ①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

解释第16号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目(含其他综合收益项目)。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在2022年1月1日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在2022年1月1日之前且相关金融工具在2022年1月1日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### ②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

解释第16号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日(无论发生在等待期内还是结束后)，应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022年1月1日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022年1月1日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、会计估计变更

报告期内公司无重大会计估计变更。

## 四、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供劳务过程中产生的增值额	13%、6%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

### 2、 税收优惠

#### (1) 企业所得税

2020年12月2日，本公司取得高新技术企业证书，证书编号GR202032011395，有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2020年1月1日-2022年12月31日。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）等相关规定，本公司2020年度、2021年度和2022年度按照15%税率缴纳企业所得税。

根据《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部税务总局科技部公告2022年第28号）规定，现行适用研发费用税前加计扣除比例75%的企业，在2022年10月1日至2022年12月31日期间，税前加计扣除比例提高至100%。

#### (2) 增值税

根据《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》（财税〔2016〕36号附件3）规定，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。故本公司提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务并按照相关规定在科技局备案的合同免征增值税。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

### 1、 货币资金

#### (1) 项目分类明细

项目	期末余额
现金	
银行存款	2,290,322.98
其他货币资金	
合计	2,290,322.98

期末无使用受限的货币资金。



## 2、交易性金融资产

项目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	78,473,679.02
其中：理财产品	78,473,679.02
合计	78,473,679.02

## 3、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	4,949,528.60	100.00	701,091.73	14.16	4,248,436.87
合计	4,949,528.60	100.00	701,091.73	14.16	4,248,436.87

按账龄组合计提预期信用损失的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,135,067.40	156,753.37	5.00
2年至3年	1,814,461.20	544,338.36	30.00
小计	4,949,528.60	701,091.73	14.16

### (2) 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	778,453.62	-77,361.89				701,091.73
合计	778,453.62	-77,361.89				701,091.73

### (3) 期末余额按欠款方归集的应收账款前五名：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提预期信用损失
健民集团叶开泰国药（随州）有限公司	1,814,461.20	36.66	544,338.36
太阳升（亳州）生物医药科技有限公司	1,040,400.00	21.02	52,020.00
阜阳祝康药业有限公司	575,769.60	11.63	28,788.48
华润南阳医药有限公司	506,664.00	10.24	25,333.20
国药控股山东有限公司	396,660.00	8.01	19,833.00
合计	4,333,954.80	87.56	670,313.04

#### 4、应收款项融资

##### (1) 分类列示

项目	期末余额
银行承兑汇票	3,903,332.00

(2) 期末公司无已质押的银行承兑汇票。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票金额为 200,000.00 元。

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的银行承兑汇票。

#### 5、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额	
	金额	比例（%）
1 年以内	3,914,247.90	100.00
合计	3,914,247.90	100.00

(2) 期末公司无账龄超过 1 年的重要预付款项。

(3) 报告期末按预付对象归集的前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	占期末预付款项合计数的比例（%）
江西顺劲医药有限公司	3,300,000.00	84.31
南京广祺医药科技有限公司	124,339.62	3.18
南京紫东物业管理有限公司	98,464.00	2.52
北京汇恩兰德制药有限公司	71,280.00	1.82
杭州科百特过滤器材有限公司	56,132.07	1.43
合计	3,650,215.69	93.26

#### 6、其他应收款

##### (1) 分类情况

项目	期末余额
应收利息	
应收股利	
其他应收款	105,430.84
合计	105,430.84

(2) 其他应收款

## 1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款	110,979.83	100.00	5,548.99	5.00	105,430.84
合计	110,979.83	100.00	5,548.99	5.00	105,430.84

组合中，按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	110,979.83	5,548.99	5.00
合计	110,979.83	5,548.99	5.00

2) 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况：

项目	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）	
上年年末余额	5,000.00	-	-	5,000.00
本期计提	548.99	-	-	548.99
本期收回或转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	5,548.99	-	-	5,548.99

3) 本期内无实际核销其他应收款情况。

4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项的性质	期末余额
押金及保证金	50,000.00
公积金	25,058.00
社保	35,921.83
合计	110,979.83

5) 期末余额按欠款方归集的前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额的比例 (%)	预期信用损失
南京紫东物业管理有限公司	其他	50,000.00	45.05	2500.00
公积金	公积金	25,058.00	22.58	1252.90

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额的比例（%）	预期信用损失
社保	社保	35,921.83	32.37	1796.09
合计		110,979.83	100.00	5,548.99

## 7、 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,428,519.05	-	1,428,519.05
发出商品	892,951.49	-	892,951.49
委托加工物资	2,342,294.42	-	2,342,294.42
库存商品	5,720,626.71		5,720,626.71
合同履约成本	1,707,764.07	-	1,707,764.07
合计	12,092,155.74	-	12,092,155.74

## 8、 合同资产

### （1） 合同资产情况：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提减值准备的合同资产					
按账龄组合计提减值准备的合同资产	7,017,090.26	100.00	381,618.04	5.44	6,635,472.22
合计	7,017,090.26	100.00	381,618.04	5.44	6,635,472.22

### （2） 按账龄组合计提减值准备的合同资产：

账龄	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	6,401,819.62	320,090.98	5.00
1-2年	615,270.64	61,527.06	10.00
合计	7,017,090.26	381,618.04	5.44

### （3） 报告期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按账龄组合计提减值准备的合同资产减值准备	283,342.90	98,275.17				381,618.04
合计	283,342.90	98,275.17				381,618.04

## 9、其他流动资产

项目	期末余额
待抵扣进项税	1,135,028.15
待转销项税	269,479.62
增值税留抵税额	2,828,527.85
预交税金	5,245,445.85
合计	9,478,481.47

## 10、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上 年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备			其他
1. 合营企业												
小计												
2. 联营企业												
仙凌生物科技（南 京）有限公司	6,491,653.08				-241,402.59						6,250,250.49	
江苏大红鹰恒顺药 业有限公司			14,549,618.84		-3,280,130.15						11,269,488.69	
小计	6,491,653.08		14,549,618.84		-3,521,532.74						17,519,739.18	
合计	6,491,653.08		14,549,618.84		-3,521,532.74						17,519,739.18	

**11、 其他权益工具投资**

项目	期末余额
广西铭磊维生制药有限公司	4,479,158.80
合计	4,479,158.80

**12、 其他非流动金融资产**

项目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,000,000.00
其中：理财产品	3,000,000.00
合计	3,000,000.00

**13、 固定资产****(1) 固定资产及固定资产清理**

项目	期末余额
固定资产	70,810,180.81
固定资产清理	
合计	70,810,180.81

**(2) 固定资产情况：**

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	固定资产装 修	合计
账面原值	73,713,130.95	9,546,818.97	3,366,064.15	722,813.77	2,015,638.62	89,364,466.46
累计折旧	6,902,396.25	6,941,201.93	2,404,759.89	410,232.69	1,895,694.89	18,554,285.65
减值准备						
期末账面价 值	66,810,734.70	2,605,617.04	961,304.26	312,581.08	119,943.73	70,810,180.81

**(3) 期末无暂时闲置的固定资产情况。****(4) 通过经营租赁租出的固定资产**

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	3,247,337.24
合计	3,247,337.24

**(5) 期末未办妥产权证书的固定资产情况。**

公司收购子公司竟成医药定价依据为位于南京市栖霞区纬地路9号12幢的房地产（苏（2022）宁栖不动产权第0006702号不动产权证）评估价值6500万元。该房屋地上总层数一共7层，竟成医药已办理了不动产权证。但该房屋

的地下一层尚未取得房地产权证，面积为 2097 平方米，主要为停车库。

#### 14、 在建工程

项目	期末余额
在建工程	2,034,792.10
工程物资	
合计	2,034,792.10

##### (1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
D3 装修费	2,034,792.10		2,034,792.10
合计	2,034,792.10		2,034,792.10

#### 15、 无形资产

项目	非专利技术	软件	合计
账面原值	7,075,471.45	277,448.90	7,352,920.35
累计摊销	1,349,580.70	277,448.90	1,627,029.60
减值准备			
期末账面价值	5,725,890.75		5,725,890.75

#### 16、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
账面原值	711,739.80	711,739.80
累计折旧	346,369.57	346,369.57
减值准备		
期末账面价值	365,370.23	365,370.23

#### 17、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
上海学畅教育科技有限公司管理咨询费	31,760.94		15,880.56		15,880.38
尔加装修费	384,765.58		288,574.32		96,191.26
合计	416,526.52		304,454.88		112,071.64

#### 18、 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	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	381,618.04	57,242.71
信用减值损失	706,640.72	105,996.11
其他权益工具投资	1,520,841.20	228,126.18
租赁负债	6,934,746.12	1,040,211.92
一年内到期的非流动负债	1,847,851.38	277,177.71
预计负债	6,991,588.24	1,048,738.24
合计	18,383,285.70	2,757,492.87

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	8,806,623.12	1,320,993.47
合计	8,806,623.12	1,320,993.47

## 19、其他非流动资产

项目	期末余额
预付长期资产购置款	387,073.21

## 20、短期借款

项目	期末余额
保证借款	11,800,000.00
应付利息	13,585.56
合计	11,813,585.56

## 21、应付账款

项目	期末余额
货款	11,601,630.30
费用款	448,663.61
工程设备款	180,300.00
合计	12,230,593.91

## 22、预收款项

项目	期末余额
预收租赁款	0.00
合计	0.00

## 23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：



项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,873,334.73	15,745,185.23	14,972,264.76	3,646,255.20
二、离职后福利-设定提存计划		631,647.06	631,647.06	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,873,334.73	16,376,832.29	15,603,911.82	3,646,255.20

## (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,873,334.73	14,857,380.31	14,084,459.84	3,646,255.20
2、职工福利费		276,011.44	276,011.44	
3、社会保险费		352,722.12	352,722.12	
其中：医疗保险费		306,668.80	306,668.80	
工伤保险费		15,394.04	15,394.04	
生育保险费		30,659.28	30,659.28	
4、住房公积金		147,056.00	147,056.00	
5、工会经费和职工教育经费		112,015.36	112,015.36	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,873,334.73	15,745,185.23	14,972,264.76	3,646,255.20

## (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		612,505.60	612,505.60	
2、失业保险费		19,141.46	19,141.46	
合计		631,647.06	631,647.06	

## 24、合同负债

项目	期末余额
预收账款	73,257,667.41
合计	73,257,667.41

## 25、应交税费

项目	期末余额
增值税	1,031.50
企业所得税	5,900,730.81
个人所得税	2,786,266.28
城市维护建设税	35.00
房产税	77,280.92
教育费附加	25.00

项目	期末余额
土地使用税	1,540.69
印花税	9,817.47
合计	8,776,727.67

## 26、其他应付款

### (1) 分类列示

项目	期末余额
应付利息	
应付股利	
其他应付款项	11,864,838.84
合计	11,864,838.84

### (2) 按款项性质列示

项目	期末余额
股权投资款	11,814,718.84
质保金	42,120.00
个人往来	8,000.00
合计	11,864,838.84

## 27、其他流动负债

项目	期末余额
待转销项税	0.00
未终止确认票据	0.00
合计	0.00

## 28、其他非流动负债

项目	期末余额
合同负债	4,103,722.76
合计	4,103,722.76

## 29、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额
一年内到期的租赁负债	87,667.92
合计	87,667.92

## 30、租赁负债

项目	期末余额
租赁负债	597,827.16
减：一年内到期的非流动负债	87,667.92
合计	510,159.24

**31、 预计负债**

项目	期末余额
产品质量保证	6,991,588.24
合计	6,991,588.24

**32、 实收资本**

出资方	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
穆加兵	8,160,000.00			8,160,000.00
黄迎春	6,800,000.00			6,800,000.00
陶义华	3,040,000.00			3,040,000.00
南京尔加企业管理中心（有限合伙）	2,000,000.00			2,000,000.00
易宏等 82 名自然人	1,223,900.00			1,223,900.00
徐建阳等 17 名自然人		1,073,000.00		1,073,000.00
合计	21,223,900.00	1,073,000.00		22,296,900.00

**33、 资本公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	37,898,075.42	15,022,000.00		52,920,075.42
合计	37,898,075.42	15,022,000.00		52,920,075.42

**34、 盈余公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,898,273.71	1,245,953.77		4,144,227.48
合计	2,898,273.71	1,245,953.77		4,144,227.48

## 35、 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	658.75	-1,521,617.14		-228,126.18	-1,293,490.96			-1,292,832.21
其中：其他权益工具投资公允价值变动	658.75	-1,521,617.14		-228,126.18	-1,293,490.96			-1,292,832.21
2. 将重分类进损益的其他综合收益								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他综合收益合计	658.75	-1,521,617.14		-228,126.18	-1,293,490.96			-1,292,832.21

**36、 未分配利润**

项目	本期金额
调整前上期末未分配利润	16,454,285.84
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-10,784,683.44
调整后期初未分配利润	5,669,602.40
加：净利润	11,237,509.09
减：提取法定盈余公积	1,245,953.77
应付普通股股利	
其他	
期末未分配利润	15,661,157.72

**37、 营业收入与营业成本**

项目	本期金额	
	营业收入	营业成本
主营业务	57,101,966.01	18,069,828.88
其他业务	2,990,104.28	105,469.02
合计	60,092,070.29	18,175,297.90

**38、 营业税金及附加**

项目	本期金额
房产税	226,554.87
土地使用税	4,006.35
印花税	108,170.88
城市维护建设税	58,919.48
教育费附加	42,085.35
车船税	4,890.00
合计	444,626.93

**39、 销售费用**

项目	本期金额
职工薪酬	972,149.13
办公费	153,020.59
业务招待费	285,240.64
市场推广费	360,957.74
差旅费	81,102.35
合计	1,852,470.45

**40、 管理费用**

项目	本期金额
职工薪酬及福利	2,726,651.69

项目	本期金额
折旧费及摊销	4,395,791.44
中介服务费	1,996,290.69
装修费	407,879.00
办公费	232,642.12
物业费	233,912.90
业务招待费	93,331.44
其他	205,824.62
安全环保费	272,690.94
合计	10,565,014.84

**41、 研发费用**

项目	本期金额
职工薪酬	6,436,398.68
直接投入	9,992,462.93
折旧与摊销	693,015.65
其他支出	648,902.29
合计	17,770,779.55

**42、 财务费用**

项目	本期金额
利息费用	392,025.71
其中：租赁负债利息费用	14,456.16
减：利息收入	85,759.97
手续费及其他	6,050.66
合计	312,316.40

**43、 投资收益**

项目	本期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,521,532.74
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,541,269.99
合计	-1,980,262.75

**44、 其他收益**

项目	本期金额
新医药与生命健康专项奖励高新区	1,000,000.00
2020年南京市独角兽瞪羚企业奖励资金	500,000.00
专精特新“小巨人”奖励资金	500,000.00
专利导航产业发展奖补资金	300,000.00
2021年度省科技创新券南京联动资助	104,000.00

江苏省创新券补助	100,000.00
2021年产学研合作及科技成果转化项目经费	100,000.00
2022年省科技专项资金技术转移体系建设奖补	25,700.00
2021年对技术转移体系建设奖高新区	12,100.00
稳岗补贴	11,100.00
个税手续费返还	27,866.84
合计	2,680,766.84

#### 45、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额
交易性金融资产	280,851.54
其中：理财产品产生的公允价值变动收益	280,851.54
合计	280,851.54

#### 46、 信用减值损失

项目	本期金额
其他应收款坏账损失	-548.99
应收账款坏账损失	77,361.89
合计	76,812.90

#### 47、 资产减值损失

项目	本期金额
合同资产减值损失	-98,275.14
合计	-98,275.14

#### 48、 营业外收入

项目	本期金额
其他	13,680.12
合计	13,680.12

#### 49、 营业外支出

项目	本期金额
非流动资产处置损失	3,850.65
其他	394,112.73
合计	397,963.38

#### 50、 所得税费用

项目	本期金额
当期所得税费用	63,237.59
递延所得税费用	246,427.67

项目	本期金额
合计	309,665.26

## 51、 现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额
利息收入	85,879.31
政府补助	2,680,766.84
营业外收入	2,660.00
往来款	390,034.52
保证金	1,000,000.00
其他	20,000.00
合计	4,179,340.67

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额
银行手续费	4,756.80
押金保证金	1,000,000.00
往来款	3,418,000.00
付现费用	4,532,517.59
合计	8,955,274.39

### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额
理财产品到期	302,426,361.20
合计	302,426,361.20

### (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额
购买理财产品	302,300,000.00
合计	302,300,000.00

### (5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额
支付租金	97,200.00
合计	97,200.00

## 52、 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
1、将净利润调节为经营活动现金流量	
净利润	11,237,509.09
加：信用减值损失	-76,812.90
资产减值准备	98,275.14
固定资产折旧	4,816,501.68
油气资产折耗	
使用权资产折旧	335,648.22
无形资产摊销	1,355,787.68
长期待摊费用摊销	304,454.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	
财务费用（收益以“－”号填列）	392,025.71
投资损失（收益以“－”号填列）	1,980,262.75
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,197,422.82
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,215,724.31
存货的减少（增加以“－”号填列）	-11,204,434.43
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,522,855.36
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	41,489,631.07
其他	
经营活动产生的现金流量净额	46,224,295.02
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	
承担租赁负债方式取得使用权资产	
3、现金及现金等价物净变动情况	
现金的期末余额	2,290,322.98
减：现金的期初余额	10,628,482.79
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	-8,338,159.81

## （2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额
一、现金	2,290,322.98
其中：库存现金	
可随时用于支付的银行存款	2,290,322.98
可随时用于支付的其他货币资金	
二、现金等价物	
其中：三个月内到期的债券投资	
三、期末现金及现金等价物余额	2,290,322.98

项目	期末余额
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物	

## 六、合并范围的变更

本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日
南京竟成医药科技有限公司	2022-3-17	65,000,000.00	100.00	购买	2022-3-17

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式	备注
				直接	间接			
南京竟成医药科技有限公司	南京	南京	研究和试验发展	100.00		100.00	购买	

### 2、在合营安排或联营企业中的权益

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（%）		表决权比例	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接		
仙凌生物科技（南京）有限公司	南京	南京	研发	25.00	-	25.00	权益法

## 八、公允价值披露

以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	期末余额			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<strong>一、持续的公允价值计量</strong>				
（一）交易性金融资产	-	-	78,473,679.02	78,473,679.02
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	78,473,679.02	78,473,679.02
其中：理财产品	-	-	78,473,679.02	78,473,679.02
（二）应收款项融资	-	-	3,903,332.00	3,903,332.00
（三）其他非流动金融资产	-	-	3,000,000.00	3,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	85,377,011.02	85,377,011.02

## 九、关联方及关联方交易

## 1、本公司的控股股东情况

关联方名称	与本公司的关系	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
穆加兵	控股股东、共同实际控制人	36.5970	36.5970
黄迎春	控股股东、共同实际控制人	30.4975	30.4975
陶义华	控股股东、共同实际控制人	13.6342	13.6342

注：截至本报告期末，穆加兵直接持有公司 36.5970%股份，黄迎春直接持有公司 30.4975%股份，陶义华直接持有公司 13.6342%股份；同时，陶义华为南京尔加的执行事务合伙人，陶义华通过南京尔加间接控制公司 8.9699%股份。穆加兵、黄迎春、陶义华于 2021 年 12 月 11 日签订《共同控制及一致行动协议》，穆加兵、黄迎春、陶义华三人直接及间接合计控制公司 89.6986%的股份，为公司的控股股东、实际控制人。

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七在其他主体中权益之 1 在子公司中的权益。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

本企业合营或联营企业详见附注七在其他主体中权益之 2 在合营安排或联营企业中权益。

## 4、其他关联方

关联方	关联关系
凌岫泉	股东、董事、副总经理
张淑芸	股东、董事
黄小丽	股东、监事会主席
蒋秋玲	股东、监事
印晓梅	股东、监事
洪敏	穆加兵配偶
南京尔加企业管理中心（有限合伙）	持有公司 8.97%股份
广西铭磊维生制药有限公司	本公司持有其 5.248%股份
江苏大红鹰恒顺药业有限公司	本公司持有其 12.36%股份
南京参华生物科技有限公司	穆加兵控制的企业
连云港恒健大药房连锁有限公司	穆加兵配偶控制的企业
东海县勇攀贸易有限公司	穆加兵哥哥控制的企业
东海县白塔埠镇美达眼镜店	穆加兵哥哥控制的企业
南京精与简房地产营销策划有限公司	黄迎春妹婿控制的企业
南京蓝莹环境科技有限公司	黄小丽姐夫担任其副总经理职务
全州杰坤建筑材料有限公司	蒋秋玲哥哥控制的企业

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 1、采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额
江苏大红鹰恒顺药业有限公司	接受劳务	4,370,061.25
广西铭磊维生制药有限公司	接受劳务	176,991.15
洪敏	顾问费	110,000.00

#### 2、出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额
广西铭磊维生制药有限公司	提供劳务	2,742,698.97

### (2) 租赁

#### 本公司作为承租方

出租方	关联交易内容	本期金额
仙凌生物科技（南京）有限公司	房屋建筑物	146,875.00
南京尔加企业管理中心（有限合伙）	房屋建筑物	129,600.00

### (3) 关联担保

#### 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	起始日	到期日	是否履行完毕
穆加兵、陶义华	3,000,000.00	2021-5-26	主债权届满之日起两年	否
穆加兵、陶义华	10,000,000.00	2022-3-21	2023-3-20	否
穆加兵	20,000,000.00	2022-3-10	债务履行期限届满之日起3年	否
穆加兵、洪敏	5,000,000.00	2022-1-25	债务履行期限届满之日起3年	否

### (4) 关键管理人员报酬

关联方	本期发生额
关键管理人员报酬	4,395,822.86

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
合同资产	广西铭磊维生制药有限公司	27,922.07	1,396.10

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额
应付账款		
	江苏大红鹰恒顺药业有限公司	104,850.60
	广西铭磊维生制药有限公司	75,000.00
其他应付款		
	江苏大红鹰恒顺药业有限公司	2,189,618.84
	南京尔加企业管理中心（有限合伙）	32,400.00
合同负债		
	广西铭磊维生制药有限公司	574,383.53
租赁负债		
	仙凌生物科技（南京）有限公司	530,712.00

## 十、承诺及或有事项

## 1、承诺事项

截止 2022 年 12 月 31 日，公司无需披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，公司无需披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

公司于 2023 年 1 月 13 日召开第一届董事会第七次会议审议通过了《关于公司拟出资设立全资子公司的议案》，拟设立全资子公司江苏宁容康健生物制药有限公司（以工商行政管理部门最终核准名称为准），注册地址：江苏省句容市开发区中兴路 88 号（实际地址以工商行政管理部门核准结果为准），注册资本为人民币 3,500 万元。

截止审计报告日，公司无其他需要披露的重要资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截止 2022 年 12 月 31 日，公司不存在需披露的其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	4,949,528.60	100.00	701,091.73	14.16	4,248,436.87
合计	4,949,528.60	100.00	701,091.73	14.16	4,248,436.87

按账龄组合计提预期信用损失的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1年以内	3,135,067.40	156,753.37	5.00
2至3年	1,814,461.20	544,338.36	30.00
合计	4,949,528.60	701,091.73	14.16

(2) 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	778,453.62	-77,361.89				701,091.73
合计	778,453.62	-77,361.89				701,091.73

(3) 报告期内无实际核销应收账款的情况。

(4) 期末余额按欠款方归集的应收账款前五名：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提预期信用损失
健民集团叶开泰国药(随州)有限公司	1,814,461.20	36.66	544,338.36
太阳升(亳州)生物医药科技有限公司	1,040,400.00	21.02	52,020.00
阜阳祝康药业有限公司	575,769.60	11.63	28,788.48
华润南阳医药有限公司	506,664.00	10.24	25,333.20
国药控股山东有限公司	396,660.00	8.01	19,833.00
合计	4,333,954.80	87.56	670,313.04

## 2、其他应收款

(1) 分类情况

项目	期末余额
应收利息	
应收股利	
其他应收款项	105,430.84
合计	105,430.84

## (2) 其他应收款

## 1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款	110,979.83	100.00	5,548.99	5.00	105,430.84
合计	110,979.83	100.00	5,548.99	5.00	105,430.84

组合中，按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	110,979.83	5,548.99	5.00
合计	110,979.83	5,548.99	5.00

## 2) 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况：

项目	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）	
上年年末余额	5,000.00			5,000.00
本期计提	548.99			548.99
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	5,548.99			5,548.99

3) 本期内无实际核销其他应收款情况。

## 4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项的性质	期末余额
保证金押金	50,000.00
公积金	25,058.00
社保	35,921.83
合计	110,979.83

## 5) 期末余额按欠款方归集的前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额的比例 (%)	预期信用损失
南京紫东物业管理有限公司	其他	50,000.00	45.05	2,500.00
公积金	公积金	25,058.00	22.58	1,252.90

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额的比例（%）	预期信用损失
社保	社保	35,921.83	32.37	1,796.09
合计		110,979.83	100.00	5,548.99

### 3、长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	65,000,000.00		65,000,000.00
对联营、合营企业投资	17,519,739.18		17,519,739.18
合计	82,519,739.18		82,519,739.18

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
南京竟成医药科技有限公司		65,000,000.00		65,000,000.00		
合计		65,000,000.00		65,000,000.00		



## (2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上 年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
1. 合营企业												
小计												
2. 联营企业												
仙凌生物科技（南 京）有限公司	6,491,653.08				-241,402.59						6,250,250.49	
江苏大红鹰恒顺药 业有限公司			14,549,618.84		-3,280,130.15						11,269,488.69	
小计	6,491,653.08		14,549,618.84		-3,521,532.74						17,519,739.18	
合计	6,491,653.08		14,549,618.84		-3,521,532.74						17,519,739.18	

## 4、营业收入与营业成本

项目	本期金额	
	营业收入	营业成本
主营业务	57,101,966.01	18,069,828.88
其他业务	2,990,104.28	105,469.02
合计	60,092,070.29	18,175,297.90

## 5、投资收益

项目	本期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,521,532.74
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,537,300.74
合计	-1,984,232.00

## 十四、 补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
非流动资产处置损益	-3,850.65
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）、个税返还	2,652,900.00
委托他人投资或管理资产的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生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、衍生金融资产、衍生金融负债和其他权益工具投资取得的投资收益	1,822,121.53
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-380,432.61
其他符合非经常性损益定义的损益项目	27,866.84
小计	4,118,605.11
所得税影响额	619,157.31
少数股东权益影响额	
合计	3,499,447.80

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	14.40%	0.52	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.92%	0.36	0.36

南京恒道医药科技股份有限公司

董事会

2024-04-26