

灵康药业集团股份有限公司

审计报告

众环审字（2023）0300051号

目 录

	起始页码
审计报告	1
财务报表	
合并资产负债表	7
合并利润表	9
合并现金流量表	10
合并股东权益变动表	11
资产负债表	13
利润表	15
现金流量表	16
股东权益变动表	17
财务报表附注	19





中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码：430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

审计报告

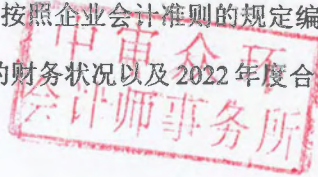
众环审字（2023）0300051 号

灵康药业集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了灵康药业集团股份有限公司（以下简称灵康药业公司）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，公允反映了灵康药业公司 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的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，我们独立于灵康药业公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。



（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注四、30 收入之说明及六、39 营业收入/营业成本所述： 灵康药业公司主要从事抗感染类、肠外营养类和消化系统类等药品的研发、生产与销售。2022 年度，灵康药业公司销售药品确认的营业收入为人民币 281,788,788.38 元。 灵康药业公司主要销售药品，属于在某一时点履行的履约义务，在产品已经发出并经客户签收，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认收入。 由于营业收入是灵康药业公司的关键业绩指标之一，可能存在灵康药业公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。	针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括： (1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性； (2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当； (3) 对营业收入及毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因； (4) 对于营业收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括发票、销售合同、出库单、物流单、银行收款回单等； (5) 结合应收账款函证，以抽样方式向客户函证本期销售额； (6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认； (7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）应收账款减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注四、10 金融工具减值及六、3 应收账款所述： 截至 2022 年 12 月 31 日，灵康药业公司应收账款账面余额为人民币 114,113,287.62 元，坏账准备为人民币 21,898,769.53 元，账面价值为人民币	针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括： (1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性； (2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
92,214,518.09 元。 管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。 由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。	款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性； (3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征； (4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确； (5) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性； (6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 销售费用确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注六、41 销售费用所述： 2022 年度销售费用 236,618,674.65 元，较 2021 年度 423,913,646.56 元下降 187,294,971.91 元，同比下降 44.18%。 由于销售费用可能存在核算不规范或存在计入错误的会计期间导致的错报风险，我们将销售费用确认确定为关键审计事项。	针对销售费用确认，我们实施的审计程序主要包括： (1) 了解与销售费用相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性； (2) 对销售费用实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因； (3) 以抽样方式检查与市场营销服务费确认相关的支持性文件，包括协议、发票、付款申请单、其他证据链等，评价费用发生的真实性和合理性； (4) 向公司管理层及其他相关人员询问了解本年度开展医药合同销售组织业务的背景及商业



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	逻辑，查询医药推广商的工商登记资料，确认医药推广商与公司是否存在关联关系； (5) 以抽样方式对主要医药推广商进行实地走访、函证本期市场营销服务费发生额及往来款项余额，确认销售费用的真实性、完整性； (6) 对资产负债表日前后确认的销售费用实施截止测试，评价销售费用是否在恰当期间确认； (7) 检查与销售费用相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

灵康药业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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到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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

灵康药业公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估灵康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灵康药业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

灵康药业公司治理层负责监督灵康药业公司财务报告过程。



六、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：

(一) 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。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 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。

(四) 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，就可能导致对灵康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表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灵康药业公司不能持续经营。

(五) 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。

(六) 就灵康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，以对财务报表发表审计意见。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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，



或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：

(项目合伙人)：



吕洪仁

中国注册会计师：



杜明

中国注册会计师：



叶笃鹏

中国·武汉

2023年4月20日





合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：灵康药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	575,762,680.18	986,937,296.90
交易性金融资产	六、2	389,514,770.94	579,125,161.17
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	92,214,518.09	123,519,528.10
应收款项融资	六、4		1,372,953.99
预付款项	六、5	8,328,327.49	19,214,991.37
其他应收款	六、6	3,527,019.19	7,714,338.22
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	49,138,426.39	51,666,631.25
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	13,557,337.79	18,736,110.58
流动资产合计		1,132,043,080.07	1,788,287,011.58
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	47,798,501.08	66,667,948.68
其他权益工具投资	六、10	30,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、11	6,999,235.76	9,638,021.87
固定资产	六、12	303,215,358.06	277,722,428.05
在建工程	六、13	190,178,599.67	187,963,450.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	2,929,747.57	18,845,722.84
无形资产	六、15	115,790,927.19	124,096,587.79
开发支出			
商誉	六、16		2,030,018.40
长期待摊费用	六、17	20,095,861.19	23,917,460.45
递延所得税资产	六、18	196,804.64	6,828,889.59
其他非流动资产	六、19	6,216,755.50	8,366,368.86
非流动资产合计		723,421,790.66	726,076,897.29
资产总计		1,855,464,870.73	2,514,363,908.87

已审会计报表
中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙)

公司负责人：张俊

主管会计工作负责人：张俊

会计机构负责人：张俊



合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：灵康药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、20	205,243,029.23	460,290,583.32
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、21	18,268,297.95	33,156,127.22
应付账款	六、22	48,186,895.35	28,945,615.88
预收款项	六、23	98,149.32	154,103.82
合同负债	六、24	8,738,406.07	6,454,501.78
应付职工薪酬	六、25	8,561,542.09	11,400,394.02
应交税费	六、26	4,057,935.66	14,074,924.93
其他应付款	六、27	6,034,789.31	4,102,724.45
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、28	1,142,639.31	88,248,438.53
其他流动负债	六、29	2,091,672.58	2,021,779.28
流动负债合计		302,423,356.87	648,849,193.23
非流动负债：			
长期借款			
应付债券	六、30	412,523,105.21	385,909,325.36
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、31	1,065,595.30	14,771,120.97
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、32	4,089,292.43	5,809,549.16
递延所得税负债	六、18	219,848.30	194,158.08
其他非流动负债			
非流动负债合计		417,897,841.24	406,684,153.57
负债合计		720,321,198.11	1,055,533,346.80
股东权益：			
股本	六、33	721,238,184.00	721,227,382.00
其他权益工具	六、34	94,092,114.77	94,111,021.27
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、35	255,634,904.87	255,543,143.82
减：库存股	六、36	56,262,052.36	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、37	144,362,187.90	144,362,187.90
未分配利润	六、38	-23,921,666.56	243,586,827.08
归属于母公司股东权益合计		1,135,143,672.62	1,458,830,562.07
少数股东权益			
股东权益合计		1,135,143,672.62	1,458,830,562.07
负债和股东权益总计		1,855,464,870.73	2,514,363,908.87

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2022年1-12月

编制单位：灵康药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		289,263,184.49	740,327,524.39
其中：营业收入	六、39	289,263,184.49	740,327,524.39
二、营业总成本		457,425,555.63	706,475,420.52
其中：营业成本	六、39	93,115,327.04	152,685,593.89
税金及附加	六、40	6,304,727.84	9,612,953.52
销售费用	六、41	236,618,674.65	423,913,646.56
管理费用	六、42	90,914,842.96	91,084,685.61
研发费用	六、43	31,625,031.75	22,774,991.68
财务费用	六、44	-1,153,048.61	6,403,549.26
其中：利息费用		5,831,661.50	15,511,811.73
利息收入		7,107,888.46	9,298,509.51
加：其他收益	六、45	3,102,139.33	24,484,387.79
投资收益（损失以“-”号填列）	六、46	-9,334,505.77	16,007,499.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-12,873,241.93	1,617,373.68
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	六、47	1,215,816.05	848,825.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-6,936,806.47	-2,481,657.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、49	-9,006,306.56	-1,572,531.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、50	446,661.99	-10,033.11
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-188,675,372.57	71,128,594.67
加：营业外收入	六、51	2,812.83	2,404.43
减：营业外支出	六、52	133,336.72	650,721.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-188,805,896.46	70,480,277.50
减：所得税费用	六、53	6,941,824.18	4,576,701.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-195,747,720.64	65,903,576.27
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-195,747,720.64	65,903,576.27
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-195,747,720.64	65,903,576.27
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东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		-195,747,720.64	65,903,576.27
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-195,747,720.64	65,903,576.27
（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）		-0.27	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.25	0.09

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2022年1-12月

编制单位：灵康药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		385,949,323.82	884,651,385.15
收到的税费返还		10,079,216.12	
收到其他与经营活动有关的现金	六、54	22,975,335.01	34,559,229.49
经营活动现金流入小计		419,003,874.95	919,210,614.64
购买商品、接受劳务支付的现金		110,984,555.17	110,464,672.12
支付给职工以及为职工支付的现金		59,039,965.45	65,772,924.00
支付的各项税费		31,467,807.44	82,511,717.01
支付其他与经营活动有关的现金	六、54	283,868,788.11	531,958,750.62
经营活动现金流出小计		485,361,116.17	790,708,063.75
经营活动产生的现金流量净额		-66,357,241.22	128,502,550.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		15,937,936.13	18,720,577.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,619,999.99	5,752.21
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	六、54	1,326,823,527.98	1,695,242,500.00
投资活动现金流入小计		1,345,381,464.10	1,713,968,830.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,837,938.44	54,816,105.11
投资支付的现金		30,000,000.00	2,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、54	1,141,000,000.00	2,090,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,213,837,938.44	2,146,816,105.11
投资活动产生的现金流量净额		131,543,525.66	-432,847,275.04
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		205,105,000.00	480,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、54	7,258,484.39	6,703,939.32
筹资活动现金流入小计		212,363,484.39	486,703,939.32
偿还债务支付的现金		545,000,000.00	599,565,180.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		80,127,549.15	159,210,320.58
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	六、54	60,581,827.24	6,821,352.33
筹资活动现金流出小计		685,709,376.39	765,596,853.23
筹资活动产生的现金流量净额		-473,345,892.00	-278,892,913.91
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		-408,159,607.56	-583,237,638.06
加：期初现金及现金等价物余额		971,371,757.04	1,554,609,395.10
六、期末现金及现金等价物余额		563,212,149.48	971,371,757.04

公司负责人：王卫平

主管会计工作负责人：张俊

会计机构负责人：张俊

印灵

印俊

印俊



合并股东权益变动表

2022年1-12月

金额单位：人民币元

项目	2022年度				2021年度			
	股本	资本公积	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	小计
一、上年年末余额	71,111,021.27	255,543,143.82	94,111,021.27		144,362,187.91		243,586,827.00	1,458,830,562.07
二、本年年初余额	71,111,021.27	255,543,143.82	94,111,021.27		144,362,187.91		243,586,827.00	1,458,830,562.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,802.00	91,761.05	-18,906.50				-267,508,493.64	-323,686,889.45
（一）综合收益总额								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（二）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配								
4、其他								
（三）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								
（四）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	81,913,023.27	255,634,904.87	75,204,514.77		144,362,187.91		-71,760,773.00	1,135,143,672.62

公司负责人：张俊 会计机构负责人：张俊

张俊 张俊

张俊 张俊



合并股东权益变动表 (续)

2022年1-12月

金额单位: 人民币元

项目	归属于母公司股东权益				专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他权益工具	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备			
一、上年年末余额	721,227,382.00			107,890,368.07	193,811,064.09				1,479,874,870.87		1,479,874,870.87
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				713,440,000.00					1,479,874,870.87		1,479,874,870.87
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				7,787,382.00					-21,044,308.80		-21,044,308.80
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股				107,890,368.07	193,811,064.09				1,479,874,870.87		1,479,874,870.87
2. 其他权益工具持有者投入资本				-13,779,346.80	61,732,079.73				-21,044,308.80		-21,044,308.80
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他				-13,779,346.80	61,732,079.73				65,903,576.27		65,903,576.27
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									55,740,114.93		55,740,114.93
2. 提取一般风险准备									-142,688,000.00		-142,688,000.00
3. 对股东的分配											
4. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
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、本年年末余额	721,227,382.00			94,111,021.27	255,543,143.82				1,458,830,562.07		1,458,830,562.07

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

章陶印

珂张印

珂张印





资产负债表

2022年12月31日

编制单位: 灵康药业集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产:			
货币资金		214,517,066.43	167,120,592.77
交易性金融资产		252,871,232.87	303,518,835.62
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	85,404,329.88	144,781,087.39
应收款项融资			753,609.99
预付款项		161,755,862.77	643,982,040.61
其他应收款	十五、2	457,803,314.64	517,727,083.99
其中: 应收利息			
应收股利			
存货		5,325,540.56	9,665,659.22
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,021,005.84	555,200.00
流动资产合计		1,181,698,352.99	1,788,104,109.59
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	820,552,242.99	839,421,690.59
其他权益工具投资		30,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		54,150,311.16	293,375.42
在建工程			47,933,220.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		75,262.08	16,591,001.95
无形资产		9,672,928.18	11,344,697.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		242,511.88	526,813.91
递延所得税资产			2,669,763.05
其他非流动资产		1,890,569.90	1,963,683.26
非流动资产合计		916,583,826.19	920,744,246.86
资产总计		2,098,282,179.18	2,708,848,356.45

公司负责人: 王卫

主管会计工作负责人: 张俊

会计机构负责人: 张俊





资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：灵康药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		205,243,029.23	460,290,583.32
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		265,351,870.29	207,670,850.58
预收款项			
合同负债		30,409,832.90	2,540,349.70
应付职工薪酬		3,840,808.55	4,500,671.03
应交税费		792,356.82	11,990,847.07
其他应付款		3,001,915.45	695,218.42
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		34,018.25	86,919,441.90
其他流动负债		3,953,278.34	330,245.46
流动负债合计		512,627,109.83	774,938,207.48
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		412,523,105.21	385,909,325.36
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		35,600.10	14,685,397.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,170,000.00	2,340,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		413,728,705.31	402,934,722.93
负债合计		926,355,815.14	1,177,872,930.41
股东权益：			
股本		721,238,184.00	721,227,382.00
其他权益工具		94,092,114.77	94,111,021.27
其中：优先股			
永续债			
资本公积		255,634,904.87	255,543,143.82
减：库存股		56,262,052.36	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		144,362,187.90	144,362,187.90
未分配利润		12,861,024.86	315,731,691.05
股东权益合计		1,171,926,364.04	1,530,975,426.04
负债和股东权益总计		2,098,282,179.18	2,708,848,356.45

公司负责人：

王卫华

主管会计工作负责人：

张俊

会计机构负责人：

张俊

珂张印俊





利润表

2022年1-12月

编制单位：灵康药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、4	250,656,196.99	702,042,322.49
减：营业成本	十五、4	97,847,941.52	181,258,345.16
税金及附加		1,915,762.02	4,810,060.17
销售费用		234,634,408.93	414,801,372.73
管理费用		25,413,568.31	29,374,284.97
研发费用		14,110,565.12	3,997,400.00
财务费用		3,772,911.61	11,983,678.78
其中：利息费用		5,680,738.94	14,877,216.45
利息收入		1,940,702.92	2,982,320.80
加：其他收益		1,232,164.44	22,876,497.02
投资收益（损失以“—”号填列）	十五、5	-12,873,241.93	3,111,123.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-12,873,241.93	1,617,373.68
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）		-83,019,664.93	-3,004,185.62
资产减值损失（损失以“—”号填列）		-6,448,094.94	
资产处置收益（损失以“—”号填列）			
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		-228,147,797.88	78,800,616
加：营业外收入		0.10	0.10
减：营业外支出		116,512.18	349,794.95
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		-228,264,309.96	78,450,820.91
减：所得税费用		2,845,583.23	5,955,889.12
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		-231,109,893.19	72,494,931.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		-231,109,893.19	72,494,931.79
（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		-231,109,893.19	72,494,931.79

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

2022年1-12月

编制单位：灵康药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		408,057,641.81	824,895,313.63
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,626,613.43	24,709,846.17
经营活动现金流入小计		410,684,255.24	849,605,159.80
购买商品、接受劳务支付的现金		92,053,201.21	122,697,077.05
支付给职工以及为职工支付的现金		16,093,596.65	17,506,488.44
支付的各项税费		22,425,775.98	61,037,646.31
支付其他与经营活动有关的现金		281,097,362.55	619,864,349.07
经营活动现金流出小计		411,669,936.39	821,105,560.87
经营活动产生的现金流量净额		-985,681.15	28,499,598.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		11,360,576.19	5,290,440.79
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		1,117,097,956.66	720,218,519.17
投资活动现金流入小计		1,128,458,532.85	725,508,959.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,651,527.72	11,729,029.95
投资支付的现金		30,000,000.00	2,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		565,300,000.00	1,195,400,051.04
投资活动现金流出小计		603,951,527.72	1,209,129,080.99
投资活动产生的现金流量净额		524,507,005.13	-483,620,121.03
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		205,105,000.00	480,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		7,258,484.39	6,703,939.32
筹资活动现金流入小计		212,363,484.39	486,703,939.32
偿还债务支付的现金		545,000,000.00	560,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		80,127,549.15	158,674,214.42
支付其他与筹资活动有关的现金		58,328,817.70	5,500,501.39
筹资活动现金流出小计		683,456,366.85	724,174,715.81
筹资活动产生的现金流量净额		-471,092,882.46	-237,470,776.49
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		52,428,441.52	-692,591,298.59
加：期初现金及现金等价物余额		160,088,236.02	852,679,534.61
六、期末现金及现金等价物余额		212,516,677.54	160,088,236.02

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





股东权益变动表

2022年1-12月

金额单位：人民币元

项 目	2022年度					专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股				
		优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	721,227,382.00			94,111,021.27	255,543,143.82		144,362,187.90	315,731,691.05	1,330,975,426.04
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	721,227,382.00			94,111,021.27	255,543,143.82		144,362,187.90	315,731,691.05	1,330,975,426.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,802.00			-18,906.50	91,761.05			-302,870,666.19	-359,049,062.00
（一）综合收益总额	10,802.00			-18,906.50	91,761.05			-231,109,893.19	-231,109,893.19
（二）股东投入和减少资本									
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、对股东的分配									
3、其他									
（四）股东权益内部结转									
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、本年年末余额	732,029,184.00			94,092,114.77	255,634,904.87		144,362,187.90	12,581,024.86	1,171,926,364.04

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





股东权益变动表 (续)

2022年1-12月

金额单位: 人民币元

项 目	2021年度					未分配利润	盈余公积	其他综合收益	专项储备	股东权益合计
	股本	优先股	永续债	其他权益工具	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	
一、上年年末余额	713,440,000.00				107,890,368.07	193,811,064.09				1,545,428,379.32
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年末余额	713,440,000.00				107,890,368.07	193,811,064.09				1,545,428,379.32
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	7,787,382.00				-13,779,346.80	61,732,079.73				-14,451,933.28
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他	7,787,382.00				-13,779,346.80	61,732,079.73				72,494,931.79
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积	7,787,382.00				-13,779,346.80	61,732,079.73				55,740,114.93
2、对股东的分配										-142,688,000.00
3、其他										
(四) 股东权益内部结转										
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、本年年末余额	721,227,382.00				94,111,021.27	255,543,143.82				1,530,975,426.04

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

王尚印

张俊印

张俊印

已审会计报表
中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙)



灵康药业集团股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

灵康药业集团股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由海南灵康制药有限公司整体变更设立的股份有限公司, 于 2012 年 10 月 16 日在海南省工商行政管理局变更登记注册, 2013 年 12 月 18 日迁址至西藏山南市, 总部位于西藏自治区山南市泽当镇。公司现持有统一社会信用代码为 915422007543753944 的营业执照, 注册资本 72,122.7382 万元人民币(尚未进行工商变更), 股份总数 721,238,184 股(每股面值 1 元)。无限售条件的流通股份 A 股 721,238,184 股。公司股票已于 2015 年 5 月 28 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司及各子公司(统称“本集团”)属医药制造行业, 主要经营活动为化药处方药的研发、生产和销售, 产品主要有: 抗感染类、肠外营养类、消化类、解毒类以及神经系统类药物。

本财务报表业经公司 2023 年 4 月 20 日第四届董事会第七次会议批准对外报出。根据本公司章程, 本财务报表将提交股东大会审议。

截至 2022 年 12 月 31 日, 本集团将海南灵康制药有限公司(以下简称“灵康制药公司”)、浙江灵康药业有限公司(以下简称“浙江灵康公司”)、西藏骅信医药有限公司(原名西藏山南满金药业有限公司, 以下简称“骅信医药公司”)、海南美大制药有限公司(以下简称“美大制药公司”)、海南美兰史克制药有限公司(以下简称“美兰史克制药公司”)、海南永田药物研究院有限公司(以下简称“永田研究院公司”)、山东灵康药物研究院有限公司(以下简称“山东灵康公司”)、西藏现代藏药研究院有限公司(以下简称“藏药研究院公司”)、西藏灵康营销管理有限公司(以下简称“灵康营销公司”)和浙江灵康生物医药科技有限公司(以下简称“浙江灵康生物公司”)等 10 家子公司纳入本期合并财务报表范围, 本集团本年合并范围比上年增加 1 户, 情况详见本财务报表附注七之说明。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于

2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、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”），以及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）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本集团不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、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、完整地反映了本公司及本集团 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

1、会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

3、记账本位币

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成

果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长

期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益

的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，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。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
商业承兑汇票组合	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联往来款项组合	合并范围内关联往来
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款及合同资产

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

④其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他

应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联往来款项组合	合并范围内关联往来
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

11、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和应收账款，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四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、包装物、低值易耗品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出存货采用月末一次加权平均法。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（4）存货的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

低值易耗品于领用时按一次摊销法进行摊销；包装物于领用时按一次摊销法进行摊销。

13、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时,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;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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的,按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外,如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务,则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净利润的,本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前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,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,并按比例结转当期损益;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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前,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,在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算,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,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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,如果上述交易属于一

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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	2-10	5	9.50-47.50
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
其他设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可

销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

21、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限
土地使用权	土地使用权使用年限
软件	10

项 目	摊销年限
专有技术	5
专利权	10

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，本集团在研发项目取得相关批文或者证书（如：根据国家食品药品监督管理局《药品注册管理办法》的规定所获得的“临床试验批件”、“药品注册批件”、或者获得国际药品管理机构的批准等）之后的发生的支出，在评估项目成果对企业未来现金流量的现值或可变现价值高于账面价值时，作为资本化的研发支出；其余研发支出，则作为费用化的研发支出。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊

费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同

一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

25、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：（1）根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；（2）设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；（3）期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认

条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

26、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

27、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

28、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

②以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团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，除非本集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

29、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则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，则本集团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。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分

摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

30、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；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；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹

象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团主要销售药品，属于在某一时点履行的履约义务，在本集团将产品运送至约定交货地点并由客户确认签收，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

31、合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

32、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认

但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

34、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

35、重要会计政策的变更

（1）《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据解释 15 号：

①本集团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，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团在 2022 年度财务报表中对 2021 年 1 月 1 日之后发生的试运行销售追溯应用解释 15 号的上述规定，该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

②本集团在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团按照解释 15 号的规定，对于首次实施日 2022 年 1 月 1 日尚未履行完成所有义务的合同，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

（2）《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

①本集团作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本集团在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。该等应付股利确认于 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，进行追溯调整。该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

②对于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（含修改发生在等待期结束后的情形），本集团在修改日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，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团按照解释 16 号的规定，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

36、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、30“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生

重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的分类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）金融工具的减值

本集团采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）非金融非流动资产减值

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到

的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

(6) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(9) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本集团管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
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	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	9%、15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	9%
灵康制药公司、骅信医药公司、藏药研究院公司、永田研究院公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税税收优惠及批文

①公司和子公司骅信医药公司、藏药研究院公司注册地为西藏山南市。根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020年第23号）规定，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税，本期骅信医药公司、藏药研究院公司按15%税率缴纳企业所得税。根据西藏自治区人民政府关于印发《西藏自治区企业所得税政策实施办法(暂行)》的通知(藏政发〔2022〕11号)，自2022年1月1日至2025年12月31日，符合条件的企业免征企业所得税地方分享部分，本期公司按9%税率缴纳企业所得税。

②根据海南省科学技术厅、海南省财政厅、国家税务总局海南省税务局《关于海南魔方科技有限公司等165家企业通过2021年第一批高新技术企业认定的通知》(琼科〔2021〕292号)，灵康制药公司于2021年10月22日通过高新技术企业复审，认定有效期3年；根据海南省科学技术厅、海南省财政厅、国家税务总局海南省税务局《关于海南翼智慧信息科技有限公司等167家企业通过2020年第三批高新技术企业认定的通知》(琼科〔2021〕24号)，永田研究院公司于2020年12月1日通过高新技术企业认定，认定有效期3年，本期灵康制药公司和永田研究院公司企业所得税适用税率为15%。

（2）增值税税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）的规定，永田研究院公司取得的技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务收入，免征增值税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2021 年 12 月 31 日，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	33,745.64	14,706.55
银行存款	558,394,961.55	971,356,076.27
其他货币资金	17,333,972.99	15,566,514.08
合 计	575,762,680.18	986,937,296.90

注：（1）期末银行存款中因法人信息未及时变更而冻结的银行存款 983,067.32 元，截至本财务报表批准报出日上述冻结已解除。

（2）期初其他货币资金系银行承兑汇票保证金 8,533,183.11 元，银行贷款利差保证金 7,032,356.75 元，证券账户存出投资款 974.22 元；期末其他货币资金系银行承兑汇票保证金 4,567,074.49 元，银行贷款利差保证金 4,015,722.30 元（其中 2,015,333.41 元因期末贷款已归还完毕而无使用限制），证券账户存出投资款 1,118.39 元，证券账户回购股份款 3,750,057.81 元，工程保函保证金 5,000,000.00 元。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	389,514,770.94	579,125,161.17
其中：理财产品	389,514,770.94	579,125,161.17
合 计	389,514,770.94	579,125,161.17

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	74,656,330.91
1 至 2 年	24,943,162.32
2 至 3 年	2,672,947.77
3 年以上	11,840,846.62
小 计	114,113,287.62
减：坏账准备	21,898,769.53
合 计	92,214,518.09

(2) 按坏账计提方法分类列示

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					
按组合计提坏账准备	114,113,287.62	100.00	21,898,769.53	19.19	92,214,518.09
其中：账龄组合	114,113,287.62	100.00	21,898,769.53	19.19	92,214,518.09
合 计	114,113,287.62	—	21,898,769.53	—	92,214,518.09

(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					
按组合计提坏账准备	138,670,542.88	100.00	15,151,014.78	10.93	123,519,528.10
其中：账龄组合	138,670,542.88	100.00	15,151,014.78	10.93	123,519,528.10
合 计	138,670,542.88	—	15,151,014.78	—	123,519,528.10

① 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来款项组合			

账龄组合	114,113,287.62	21,898,769.53	19.19
小 计	114,113,287.62	21,898,769.53	19.19

②采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	74,656,330.91	3,732,816.56	5.00
1 至 2 年	24,943,162.32	4,988,632.46	20.00
2 至 3 年	2,672,947.77	1,336,473.89	50.00
3 年以上	11,840,846.62	11,840,846.62	100.00
合 计	114,113,287.62	21,898,769.53	19.19

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
单项计提						
账龄组合	15,151,014.78	6,747,754.75				21,898,769.53
合 计	15,151,014.78	6,747,754.75				21,898,769.53

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备期末 余额
国药控股股份有限公司及其下属公司	16,034,456.99	14.05	1,488,200.97
华润医药商业集团有限公司及其下属公司	8,293,891.31	7.27	535,356.73
深圳海王集团股份有限公司及其下属公司	7,640,087.40	6.70	428,838.03
上药控股有限公司及其下属公司	4,988,491.36	4.37	532,158.25
深圳市全药网药业有限公司	3,225,773.02	2.83	432,991.52
合 计	40,182,700.08	35.21	3,417,545.49

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
应收票据——银行承兑汇票		1,372,953.99
合 计		1,372,953.99

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	期初余额		本年变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	1,372,953.99		-1,372,953.99			
合 计	1,372,953.99		-1,372,953.99			

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	7,838,619.66	94.12	13,478,684.99	70.15
1 至 2 年	222,300.00	2.67	1,004,348.55	5.23
2 至 3 年	1,450.00	0.02	963,052.82	5.01
3 年以上	265,957.83	3.19	3,768,905.01	19.61
合 计	8,328,327.49	100.00	19,214,991.37	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
北京新领先医药科技发展有限公司	3,395,000.00	40.76
湖南丰恺思医药营销有限公司	3,393,303.00	40.74
赤峰源生药业有限公司	477,021.40	5.73
国网浙江杭州市萧山区供电有限公司	116,451.61	1.40
中国石化销售有限公司浙江杭州石油分公司	108,851.84	1.31
合 计	7,490,627.85	89.94

6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	3,527,019.19	7,714,338.22
合 计	3,527,019.19	7,714,338.22

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	2,079,233.97
1 至 2 年	1,894,548.28
2 至 3 年	72,216.67
3 年以上	12,567,225.95
小 计	16,613,224.87
减：坏账准备	13,086,205.68
合 计	3,527,019.19

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	8,415,144.15	11,056,775.50
银行贷款利差[注]	2,308,333.36	2,947,254.65
垫付筹备费用	4,000,000.00	4,000,000.00
应收暂付款	1,474,820.93	763,321.06
备用金	195,814.00	297,391.41
拆借款及利息		1,493,750.00
其他	219,112.43	52,999.56
小 计	16,613,224.87	20,611,492.18
减：坏账准备	13,086,205.68	12,897,153.96
合 计	3,527,019.19	7,714,338.22

[注] 根据《财政部关于实施西藏自治区金融机构利差补贴和特殊费用补贴有关问题的通知》（财金[2018]60 号），为引导各金融机构加大对西藏自治区的信贷支持力度，增强当地金融服务实体经济能力，促进西藏自治区经济社会发展，中央财政继续对西藏金融机构因执行优惠贷款利率形成的利差，给予 2% 的利差补贴。财政部按照“期初核定、年中拨付”原则，审核拨付各金融机构补贴资金。

根据中国人民银行拉萨中心支行《关于印发<关于进一步加强西藏存贷款利率管理的意见（试行）的通知>》（拉银发[2017]126 号），西藏金融机构贷款利率包括一般优惠贷款利率，即西藏金融机构人民币贷款利率执行比全国贷款基准利率水平低 2 个百分点的优惠贷款利率政策。在严格存贷款利率管理中要求对企业类贷款项目实行利息先征后返。

该优惠贷款利率在与上述各银行的贷款合同中均有明确约定，本集团将贷款银行先征后返的 2%利差确认为其他应收款。

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	261,948.54	38,443.33	12,596,762.09	12,897,153.96
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-94,727.41	94,727.41		
——转入第三阶段		-14,443.33	14,443.33	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-63,259.41	260,182.26	-7,871.13	189,051.72
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	103,961.72	378,909.67	12,603,334.29	13,086,205.68

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
账龄组合	12,897,153.96	189,051.72				13,086,205.68
合 计	12,897,153.96	189,051.72				13,086,205.68

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
梅州嘉应新天地有限公司	押金保证金	5,000,000.00	3 年以上	30.10	5,000,000.00
海南第一投资控股集团有限公司	垫付筹备费用	4,000,000.00	3 年以上	24.08	4,000,000.00
海南益尔生物制药有限公司	押金保证金	2,329,521.12	3 年以上	14.02	2,329,521.12
上海浦东发展银行股份有限公司拉萨分行	银行贷款利差	1,294,444.45	1 至 2 年	7.79	258,888.89
中国光大银行股份有限公司拉萨分行	银行贷款利差	1,013,888.91	1 年以内	6.10	50,694.45
合 计	——	13,637,854.48	——	82.09	11,639,104.46

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	17,711,382.14	122,281.27	17,589,100.87
在产品	10,126,288.71	150,359.98	9,975,928.73
库存商品	11,758,278.40	414,477.19	11,343,801.21
包装物	8,681,488.41		8,681,488.41
低值易耗品	1,313,951.72		1,313,951.72
合同履约成本	234,155.45		234,155.45
合 计	49,825,544.83	687,118.44	49,138,426.39

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	15,342,267.03		15,342,267.03
在产品	6,878,916.35		6,878,916.35
库存商品	19,168,632.71	553,388.61	18,615,244.10
包装物	7,891,193.77		7,891,193.77

低值易耗品	1,660,492.55		1,660,492.55
合同履约成本	1,278,517.45		1,278,517.45
合 计	52,220,019.86	553,388.61	51,666,631.25

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品		150,359.98				150,359.98
原材料		217,334.14		95,052.87		122,281.27
库存商品	553,388.61	612,388.37		751,299.79		414,477.19
合 计	553,388.61	980,082.49		846,352.66		687,118.44

(3) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

类别	确定可变现净值的具体依据	期末余额本期转回存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因
原材料	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	报废原材料所致
库存商品	产成品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	报废库存商品所致

8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待认证进项税	12,245,160.77	7,341,054.91
待抵扣进项税	28,427.02	10,813,660.67
预缴所得税	1,250,000.00	
待摊费用	33,750.00	581,395.00
合 计	13,557,337.79	18,736,110.58

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动
-------	------	--------

		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
一、合营企业					
二、联营企业					
海南省肿瘤医院成美国际医学 中心有限公司	61,853,175.10			-14,662,209.71	
浙江和沐康医药科技有限公司	4,814,773.58			1,788,967.78	
合 计	66,667,948.68			-12,873,241.93	

(续)

被投资单位	本年增减变动				期末余额	减值准备
	其他权益 变动	宣告发放 现金股利或 利润	计提减值准 备	其他		
一、合营企业						
二、联营企业						
海南省肿瘤医院成美国 际医学中心有限公司			5,996,205.67		41,194,759.72	11,287,818.82
浙江和沐康医药科技有 限公司					6,603,741.36	
合 计			5,996,205.67		47,798,501.08	11,287,818.82

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
首都大健康产业（北京）基金（有限合伙）	30,000,000.00	
合 计	30,000,000.00	

注：2022 年 1 月，本公司与北广华盖私募基金管理（北京）有限公司等签订了《首都大健康产业（北京）基金（有限合伙）合伙协议》，本公司出资 6,000.00 万元成为首都大健康产业（北京）基金（有限合伙）的有限合伙人，出资款分两期缴纳。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司已实际缴纳第一笔出资款 3,000.00 万元。

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的 股利收入	累计利 得	累计 损失	其他综合收 益转入留存 收益的金额	指定为以公 允价值计量 且其变动计 入其他综合 收益的原因	其他综合 收益转入 留存收益 的原因
首都大健康产业 (北京)基金(有 限合伙)					非交易为目 的持有	
合 计						

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	13,315,131.02	863,249.92	14,178,380.94
2、本年增加金额	3,308,245.55	1,304,429.11	4,612,674.66
(1) 固定资产\无形资产转入	3,308,245.55	1,304,429.11	4,612,674.66
3、本年减少金额	5,676,431.37		5,676,431.37
(1) 转入固定资产\无形资产	5,676,431.37		5,676,431.37
4、期末余额	10,946,945.20	2,167,679.03	13,114,624.23
二、累计折旧和累计摊销			
1、期初余额	4,397,158.25	143,200.82	4,540,359.07
2、本年增加金额	2,454,922.27	295,858.43	2,750,780.70
(1) 计提或摊销	595,869.02	29,240.47	625,109.49
(2) 固定资产\无形资产转入	1,859,053.25	266,617.96	2,125,671.21
3、本年减少金额	1,175,751.30		1,175,751.30
(1) 转入固定资产\无形资产	1,175,751.30		1,175,751.30
4、期末余额	5,676,329.22	439,059.25	6,115,388.47
三、减值准备			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
1、期初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	5,270,615.98	1,728,619.78	6,999,235.76
2、期初账面价值	8,917,972.77	720,049.10	9,638,021.87

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
美大制药公司仓库	1,005,357.42	办证资料尚未齐全

12、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	316,920,656.05	176,729,317.35	16,663,122.85	5,959,887.22	516,272,983.47
2、本年增加金额	56,168,463.04	3,800,617.83		3,969,457.97	63,938,538.84
(1) 购置	208,372.82	3,795,308.10		39,822.34	4,043,503.26
(2) 在建工程转入	50,283,658.85	5,309.73		3,929,635.63	54,218,604.21
(3) 投资性房地产转入	5,676,431.37				5,676,431.37
3、本年减少金额	3,308,245.55	13,800,201.61	132,546.62	24,738.13	17,265,731.91
(1) 处置或报废		13,800,201.61	132,546.62	24,738.13	13,957,486.36
(2) 转入投资性房地产	3,308,245.55				3,308,245.55
4、期末余额	369,780,873.54	166,729,733.57	16,530,576.23	9,904,607.06	562,945,790.40
二、累计折旧					
1、期初余额	111,784,219.81	109,070,665.76	10,951,011.83	4,886,019.63	236,691,917.03

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
2、本年增加金额	19,163,773.86	14,630,618.64	939,567.83	382,804.89	35,116,765.22
（1）计提	17,988,022.56	14,630,618.64	939,567.83	382,804.89	33,941,013.92
（2）投资性房地产转入	1,175,751.30				1,175,751.30
3、本年减少金额	1,859,053.25	11,940,734.47	91,291.68	23,501.22	13,914,580.62
（1）处置或报废		11,940,734.47	91,291.68	23,501.22	12,055,527.37
（2）转入投资性房地产	1,859,053.25				1,859,053.25
4、期末余额	129,088,940.42	111,760,549.93	11,799,287.98	5,245,323.30	257,894,101.63
三、减值准备					
1、期初余额		1,858,351.09	287.30		1,858,638.39
2、本年增加金额					
3、本年减少金额		22,307.68			22,307.68
（1）处置或报废		22,307.68			22,307.68
4、期末余额		1,836,043.41	287.30		1,836,330.71
四、账面价值					
1、期末账面价值	240,691,933.12	53,133,140.23	4,731,000.95	4,659,283.76	303,215,358.06
2、期初账面价值	205,136,436.24	65,800,300.50	5,711,823.72	1,073,867.59	277,722,428.05

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
美大制药公司办公楼、车间等	12,101,396.18	办证资料尚未齐全
综合制剂二楼	12,514,289.93	自建房产，办证资料尚未齐全

13、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
美安生产基地建设项目	186,760,015.51		186,760,015.51	136,706,336.08		136,706,336.08
西藏总部大楼建设项目				45,556,983.19		45,556,983.19

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
车间设备改造项目	2,920,354.08		2,920,354.08	2,920,354.08		2,920,354.08
智能集装箱扶贫项目				2,376,237.60		2,376,237.60
其他零星工程	498,230.08		498,230.08	403,539.81		403,539.81
合 计	190,178,599.67		190,178,599.67	187,963,450.76		187,963,450.76

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	结转其他资产
美安生产基地建设项目	80,000.00	136,706,336.08	50,053,679.43		
西藏总部大楼建设项目	5,000.00	45,556,983.19	4,726,675.66	50,283,658.85	
车间设备改造项目	375.00	2,920,354.08			
智能集装箱扶贫项目	400.00	2,376,237.60	1,553,398.03	3,929,635.63	
其他零星工程		403,539.81	283,486.24	5,309.73	183,486.24
合 计	—	187,963,450.76	56,617,239.36	54,218,604.21	183,486.24

(续)

项目名称	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
美安生产基地建设项目	186,760,015.51	20.85	36.00	43,069,716.92	18,577,498.59	7.7541	募集资金+自有资金
西藏总部大楼建设项目		100.57	100.00				自有资金
车间设备改造项目	2,920,354.08	92.60	96.00				自有资金
智能集装箱扶贫项目		100.00	100.00				自有资金
其他零星工程	498,230.08						自有资金
合 计	190,178,599.67	—	—	43,069,716.92	18,577,498.59	—	—

14、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
-----	--------	-----

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	22,533,981.14	22,533,981.14
2、本年增加金额	2,812,092.13	2,812,092.13
(1) 租入	2,812,092.13	2,812,092.13
3、本年减少金额	18,904,737.67	18,904,737.67
(1) 终止租赁	18,904,737.67	18,904,737.67
4、期末余额	6,441,335.60	6,441,335.60
二、累计折旧		
1、期初余额	3,688,258.30	3,688,258.30
2、本年增加金额	2,652,930.75	2,652,930.75
(1) 计提	2,652,930.75	2,652,930.75
3、本年减少金额	2,829,601.02	2,829,601.02
(1) 终止租赁	2,829,601.02	2,829,601.02
4、期末余额	3,511,588.03	3,511,588.03
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,929,747.57	2,929,747.57
2、期初账面价值	18,845,722.84	18,845,722.84

15、无形资产

项 目	土地使用权	知识产权				合 计
		软件	专有技术	专利权	小计	
一、账面原值						
1、期初余额	105,723,506.86	10,303,206.90	29,426,228.32		39,729,435.22	145,452,942.08

项 目	土地使用权	知识产权				合 计
		软件	专有技术	专利权	小计	
2、本年增加金额		290,984.34		546,000.00	836,984.34	836,984.34
(1) 购置		290,984.34		546,000.00	836,984.34	836,984.34
3、本年减少金额	1,304,429.11					1,304,429.11
(1) 转入投资性房地产	1,304,429.11					1,304,429.11
4、期末余额	104,419,077.75	10,594,191.24	29,426,228.32	546,000.00	40,566,419.56	144,985,497.31
二、累计摊销						
1、期初余额	10,082,262.74	1,681,196.56	8,199,532.82		9,880,729.38	19,962,992.12
2、本年增加金额	2,132,823.20	1,677,943.93	4,166,666.66	127,400.00	5,972,010.59	8,104,833.79
(1) 计提	2,132,823.20	1,677,943.93	4,166,666.66	127,400.00	5,972,010.59	8,104,833.79
3、本年减少金额	266,617.96					266,617.96
(1) 转入投资性房地产	266,617.96					266,617.96
4、期末余额	11,948,467.98	3,359,140.49	12,366,199.48	127,400.00	15,852,739.97	27,801,207.95
三、减值准备						
1、期初余额			1,393,362.17		1,393,362.17	1,393,362.17
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、期末余额			1,393,362.17		1,393,362.17	1,393,362.17
四、账面价值						
1、期末账面价值	92,470,609.77	7,235,050.75	15,666,666.67	418,600.00	23,320,317.42	115,790,927.19
2、期初账面价值	95,641,244.12	8,622,010.34	19,833,333.33		28,455,343.67	124,096,587.79

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
永田研究院公司	457,495.73					457,495.73

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
骅信医药公司	2,030,018.40					2,030,018.40
合 计	2,487,514.13					2,487,514.13

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
永田研究院公司	457,495.73					457,495.73
骅信医药公司		2,030,018.40				2,030,018.40
合 计	457,495.73	2,030,018.40				2,487,514.13

(3) 商誉的减值测试过程

西藏骅信医药有限公司资产组

①商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	骅信医药公司 2022 年度财务报表范围，剔除非经营性资产（负债）、递延所得税资产（负债）、递延收益及付息债务
资产组或资产组组合的账面价值	39,280,296.27 元
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	2,030,018.40 元，全部分摊至骅信医药公司资产组
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	41,310,314.67 元
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

②商誉减值测试的过程与方法、结论

骅信医药公司连续亏损，经营情况不佳，未来盈利能力存在不确定性，公司判断骅信医药公司资产组商誉存在减值迹象，且由于该资产组的预计未来现金流量现值无法可靠估计，因此以该资产组的公允价值减去处置费用后的净额作为可收回金额。公司根据该资产组特点，选择以可辨认资产组账面价值作为包含商誉的相关资产组可回收金额的最佳估计数。经测试，包含商誉的资产组可收回金额为 39,280,296.27 元，账面价值 41,310,314.67 元，本期应确认商誉减值损失 2,030,018.40 元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 2,030,018.40 元。截止期末，相关商誉已全额计提商誉减值准备。

(4) 其他说明

①公司于 2011 年非同一控制下合并永田研究院公司，合并成本为 5,000,000.00 元，永田研究院公司合并日净资产公允价值为 4,542,504.27 元，差额 457,495.73 元确认为商誉。

②公司于 2013 年非同一控制下合并骅信医药公司，合并成本为 4,000,000.00 元，骅信医药公司合并日净资产公允价值为 1,969,981.60 元，差额 2,030,018.40 元确认为商誉。

17、长期待摊费用

项 目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房改造支出	23,390,646.54	805,846.08	4,343,143.31		19,853,349.31
扎囊扶贫项目配套用房	474,927.12		267,006.43		207,920.69
其他	51,886.79		17,295.60		34,591.19
合 计	23,917,460.45	805,846.08	4,627,445.34		20,095,861.19

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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	562,667.19	138,710.57	28,580,692.57	2,746,138.09
内部交易未实现利润	194,080.18	48,520.04	1,722,567.64	184,068.22
递延收益			3,098,245.02	324,336.75
使用权资产折旧差异	40,559.32	9,574.03	1,101,221.50	113,709.77
未弥补亏损			23,070,911.74	3,460,636.76
合 计	797,306.69	196,804.64	57,573,638.47	6,828,889.59

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动损益	1,215,816.05	219,848.30	848,825.55	194,158.08
合 计	1,215,816.05	219,848.30	848,825.55	194,158.08

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	57,468,558.73	8,634,212.35
未弥补亏损	275,087,476.79	103,054,077.46
合 计	332,556,035.52	111,688,289.81

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2022		36,115,517.80	
2023	17,119,534.27	17,306,140.14	本期可抵扣亏损减少，系浙江灵康公司、永田研究院公司、山东灵康公司与藏药研究院公司本期盈利，相应应纳税所得额冲减前期可抵扣亏损所致
2024	16,795,361.15	16,831,850.70	
2025	20,220,576.65	20,220,576.65	
2026	12,579,992.17	12,579,992.17	
2027	135,376,902.17		
2028			
2029			
2030			
2031	23,070,911.74		本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损增加，系冲回上期确认的灵康制药公司的可抵扣亏损所致
2032	49,924,198.64		
合 计	275,087,476.79	103,054,077.46	

19、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
预付长期资产购置款	6,216,755.50		6,216,755.50	8,366,368.86		8,366,368.86
合 计	6,216,755.50		6,216,755.50	8,366,368.86		8,366,368.86

20、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	105,192,612.55	360,234,055.54
信用借款	100,050,416.68	100,056,527.78
合 计	205,243,029.23	460,290,583.32

21、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	18,268,297.95	33,156,127.22
合 计	18,268,297.95	33,156,127.22

22、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
货款	26,485,862.78	13,240,276.74
长期资产购置款	17,198,941.04	13,574,140.66
其他	4,502,091.53	2,131,198.48
合 计	48,186,895.35	28,945,615.88

23、预收款项

项 目	期末余额	期初余额
预收租金	98,149.32	154,103.82
合 计	98,149.32	154,103.82

24、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
货款	8,738,406.07	6,454,501.78
合 计	8,738,406.07	6,454,501.78

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	11,310,864.06	48,909,352.76	51,661,053.16	8,559,163.66
二、离职后福利-设定提存计划	89,529.96	4,786,373.65	4,873,525.18	2,378.43
三、辞退福利		2,475,520.08	2,475,520.08	
合 计	11,400,394.02	56,171,246.49	59,010,098.42	8,561,542.09

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,952,546.26	42,025,532.97	44,840,119.64	8,137,959.59
2、职工福利费		2,403,679.78	2,403,679.78	
3、社会保险费	62,362.25	2,685,552.10	2,688,765.55	59,148.80
其中：医疗保险费	61,127.35	2,555,965.54	2,562,641.03	54,451.86
工伤保险费	1,234.90	122,018.35	118,627.54	4,625.71
生育保险费		7,568.21	7,496.98	71.23
4、住房公积金		1,112,050.00	1,112,050.00	
5、工会经费和职工教育经费	295,955.55	682,537.91	616,438.19	362,055.27
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	11,310,864.06	48,909,352.76	51,661,053.16	8,559,163.66

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	86,442.72	4,631,283.31	4,715,759.78	1,966.25
2、失业保险费	3,087.24	155,090.34	157,765.40	412.18
3、企业年金缴费				
合 计	89,529.96	4,786,373.65	4,873,525.18	2,378.43

26、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	2,709,926.38	11,213,543.94

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	17,190.21	1,281,002.38
个人所得税	98,517.82	128,441.85
城市维护建设税	157,174.24	271,581.92
房产税	669,550.71	708,318.20
土地使用税	234,566.49	240,859.37
印花税	58,277.08	36,523.80
教育费附加	67,360.40	116,392.24
地方教育附加	44,906.94	77,594.83
环境保护税	465.39	666.40
合 计	4,057,935.66	14,074,924.93

27、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	6,034,789.31	4,102,724.45
合 计	6,034,789.31	4,102,724.45

(1) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
押金保证金	2,207,063.97	2,245,963.64
应付暂收款	355,706.17	335,438.04
其他	3,472,019.17	1,521,322.77
合 计	6,034,789.31	4,102,724.45

28、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款		85,000,000.00
1 年内到期的租赁负债	1,142,639.31	3,190,001.03
长期借款计提的利息		58,437.50

项 目	期末余额	期初余额
合 计	1,142,639.31	88,248,438.53

29、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,135,992.85	839,085.24
预提燃气费	232,825.07	272,408.90
预提运输费用	120,694.97	84,255.63
预提水电物管费	581,082.63	803,012.83
预提其他费用	21,077.06	23,016.68
合 计	2,091,672.58	2,021,779.28

30、应付债券

(1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	412,523,105.21	385,909,325.36
合 计	412,523,105.21	385,909,325.36

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本年发行
灵康转债	525,000,000.00	2020 年 12 月 1 日	2020 年 12 月 1 日至 2026 年 11 月 30 日	525,000,000.00	385,909,325.36	
小 计	525,000,000.00			525,000,000.00	385,909,325.36	

(续)

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	本期支付利息	期末余额
灵康转债	3,319,041.57	26,592,220.28	92,000.00	3,205,482.00	412,523,105.21
小 计	3,319,041.57	26,592,220.28	92,000.00	3,205,482.00	412,523,105.21

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间

根据公司第三届董事会第七次会议、2020 年第一次临时股东大会和第三届董事会第十一次会议决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准灵康药业集团股份有限公司公开发

行可转换公司债券的批复》（证监许可〔2020〕2640号）核准，公司于2020年12月1日公开发行可转换公司债券525.00万张，每张面值为人民币100元，按面值发行，期限6年，发行总额为人民币52,500.00万元。公司52,500.00万元可转换公司债券于2020年12月22日起在上海证券交易所挂牌交易，债券简称“灵康转债”，债券代码“113610”。

本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日（2020年12月7日，即募集资金划至发行人账户之日）起满6个月后的第1个交易日起至可转债到期日止，即2021年6月7日至2026年11月30日止。本次发行的可转债的初始转股价格为8.81元/股，不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司股票交易均价（若在该二十个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前交易日的交易均价按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一个交易日公司股票交易均价。2022年5月，公司完成2021年权益分配方案，转股价格调整为8.51元/股。

本期可转换公司债券共转股920.00张，转股增加股本10,802.00元，增加资本公积（股本溢价）91,761.05元，减少其他权益工具18,906.50元。

31、租赁负债

项 目	期初余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋租赁	17,961,122.00	2,812,092.13	292,437.65	-16,568,407.63	2,289,009.54	2,208,234.61
减：一年内到期的租赁负债	3,190,001.03	—	—	—	—	1,142,639.31
合 计	14,771,120.97	—	—	—	—	1,065,595.30

32、递延收益

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,809,549.16		1,720,256.73	4,089,292.43	与资产相关或补助以后期间的费用
合 计	5,809,549.16		1,720,256.73	4,089,292.43	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本年新增	本年计入当期损益金额	期末余额	与资产/收益相关
GMP技术改造补助	3,269,999.69		1,364,999.69	1,905,000.00	与资产相关
研发项目补助	533,096.33			533,096.33	与收益相关

负债项目	期初余额	本年 新增	本年计入当期损益 金额	期末余额	与资产/收益 相关
研发项目补助	187,916.69		55,000.00	132,916.69	与资产相关
购置设备补助	570,328.33		228,300.00	342,028.33	与资产相关
物流基地专项资金	1,248,208.12		71,957.04	1,176,251.08	与资产相关
合 计	5,809,549.16		1,720,256.73	4,089,292.43	——

33、股本

(1) 明细情况

项目	期初余额	本年增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	721,227,382.00				10,802.00	10,802.00	721,238,184.00

(2) 其他说明

本期股本增加系可转换公司债券转股所致，详见本财务报表附注六、30 之说明。

34、其他权益工具

(1) 期末发行在外的金融工具变动情况

发行在 外的金 融工具	期初余额		本年增加		本年减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账 面 价 值	数量	账面价值	数量	账面价值
灵康 转债	4,579,490.00	94,111,021.27			920.00	18,906.50	4,578,570.00	94,092,114.77
合 计	4,579,490.00	94,111,021.27			920.00	18,906.50	4,578,570.00	94,092,114.77

(2) 其他说明

本期其他权益工具减少系可转换公司债券转股所致，详见本财务报表附注六、30 之说明。

35、资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
-----	------	------	------	------

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	255,543,143.82	91,761.05		255,634,904.87
其他资本公积				
合 计	255,543,143.82	91,761.05		255,634,904.87

(2) 其他说明

本期资本公积增加系可转换公司债券转股所致，详见本财务报表附注六、30 之说明。

36、库存股

项 目	期初余额	增加	减少	期末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本集团股份		56,262,052.36		56,262,052.36
合 计		56,262,052.36		56,262,052.36

注：2022 年度本集团因实行股权激励而回购本公司股份 8,301,493.00 股，占本公司已发行股份的总比例为 1.15%，累计库存股占已发行股份的总比例为 1.15%。

37、盈余公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	144,362,187.90			144,362,187.90
合 计	144,362,187.90			144,362,187.90

38、未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本 年	上 年
调整前上年期末未分配利润	243,586,827.08	327,620,743.99
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	243,586,827.08	327,620,743.99
加：本年归属于母公司股东的净利润	-195,747,720.64	65,903,576.27
减：提取法定盈余公积		7,249,493.18
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项 目	本 年	上 年
应付普通股股利	71,760,773.00	142,688,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-23,921,666.56	243,586,827.08

(2) 其他说明

2022 年 5 月，经公司股东大会审议通过，向扣减不参与利润分配的公司回购专用证券账户中股份数量 3,620,000 股后的全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税）共计分配现金红利 71,760,773.00 元。

39、营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	281,788,788.38	87,904,507.01	734,894,052.48	149,244,667.25
其他业务	7,474,396.11	5,210,820.03	5,433,471.91	3,440,926.64
合 计	289,263,184.49	93,115,327.04	740,327,524.39	152,685,593.89
其中：与客户之间的合同产生的收入	285,822,166.90	92,106,580.67	738,421,263.45	151,943,497.80

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

①收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
抗感染类	73,769,961.81	45,040,305.92	294,123,062.50	87,348,365.51
消化系统类	35,610,904.23	5,583,691.48	147,099,926.59	13,285,107.26
肠外营养类	83,549,220.52	31,804,453.43	160,802,903.58	42,410,028.04
其他药品类	88,858,701.81	5,476,056.17	132,868,159.81	6,201,166.44
其他	4,033,378.53	4,202,073.67	3,527,210.97	2,698,830.55
小 计	285,822,166.90	92,106,580.67	738,421,263.45	151,943,497.80

②收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

在某一时点确认收入	285,822,166.90	738,421,263.45
在某一时段内确认收入		
小 计	285,822,166.90	738,421,263.45

40、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,429,574.09	3,304,047.70
教育费附加	612,864.69	1,416,020.46
地方教育附加	408,737.97	944,013.63
房产税	3,085,510.59	2,837,780.68
土地使用税	454,735.90	485,943.06
车船使用税	5,177.84	5,177.84
印花税	306,914.92	617,427.96
环境保护税	1,211.84	2,542.19
合 计	6,304,727.84	9,612,953.52

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

41、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,254,847.52	7,265,596.31
办公费	849,263.34	1,271,176.63
业务招待费	256,126.29	513,629.24
差旅费	439,377.83	989,760.59
市场营销服务费	229,138,169.96	413,080,255.47
会务费	26,509.00	206,409.46
其他	654,380.71	586,818.86
合 计	236,618,674.65	423,913,646.56

42、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	34,442,081.17	32,265,732.90
办公费	2,530,931.46	3,470,324.16
租赁费	1,742,375.01	1,707,510.45
业务招待费	2,924,083.62	3,377,493.88
差旅费	1,097,728.02	1,414,013.46
折旧摊销	39,032,442.05	34,184,146.65
水电费	2,723,683.51	3,170,029.60
存货报损	2,096,582.72	4,886,079.29
维修费	432,493.60	1,450,276.34
其他	3,892,441.80	5,159,078.88
合 计	90,914,842.96	91,084,685.61

43、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
研发人员薪酬	4,474,204.68	7,353,271.94
研发物料消耗	1,373,500.82	7,022,411.16
折旧与摊销	330,275.11	416,949.47
委托开发费用	24,799,388.71	5,767,158.91
燃料动力费	96,131.87	2,119,674.11
其他	551,530.56	95,526.09
合 计	31,625,031.75	22,774,991.68

44、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	5,831,661.50	15,511,811.73
减：利息收入	7,107,888.46	9,298,509.51

项 目	本年发生额	上年发生额
手续费	123,178.35	190,247.04
合 计	-1,153,048.61	6,403,549.26

45、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	1,720,256.73	1,718,248.59	1,720,256.73
与收益相关的政府补助	1,319,806.06	22,682,290.00	1,319,806.06
代扣个人所得税手续费返还	62,076.54	83,849.20	62,076.54
合 计	3,102,139.33	24,484,387.79	3,102,139.33

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、57“政府补助”。

46、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-12,873,241.93	1,617,373.68
理财产品收益	3,538,736.16	12,896,375.88
拆借款利息		1,493,750.00
合 计	-9,334,505.77	16,007,499.56

47、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	1,215,816.05	848,825.55
其中：理财产品产生的公允价值变动收益	1,215,816.05	848,825.55
合 计	1,215,816.05	848,825.55

48、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-6,747,754.75	-265,395.07
其他应收款坏账损失	-189,051.72	-2,216,262.02

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	-6,936,806.47	-2,481,657.09

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

49、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-980,082.49	-1,572,531.90
商誉减值损失	-2,030,018.40	
长期股权投资减值损失	-5,996,205.67	
合 计	-9,006,306.56	-1,572,531.90

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

50、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	446,661.99	-10,033.11	446,661.99
合 计	446,661.99	-10,033.11	446,661.99

51、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	2,812.83	2,404.43	2,812.83
合 计	2,812.83	2,404.43	2,812.83

52、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	6,010.87	191,543.76	6,010.87
其中：固定资产	6,010.87	191,543.76	6,010.87
对外捐赠支出	38,725.66	333,658.00	38,725.66
行政罚款、滞纳金支出	10,915.02	123,587.84	10,915.02
其他	77,685.17	1,932.00	77,685.17

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
合 计	133,336.72	650,721.60	133,336.72

53、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	284,049.01	7,089,387.23
递延所得税费用	6,657,775.17	-2,512,686.00
合 计	6,941,824.18	4,576,701.23

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-188,805,896.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	-16,992,530.68
子公司适用不同税率的影响	-2,794,344.74
调整以前期间所得税的影响	284,049.01
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,281,232.77
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-546,213.30
本年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	28,684,148.45
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-2,932,705.92
残疾人工资加计扣除的影响	-41,811.41
所得税费用	6,941,824.18

54、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	1,369,806.06	23,039,490.00
利息收入	6,881,371.93	9,269,537.76

项 目	本年发生额	上年发生额
定金、押金、保证金	2,750,061.44	
承兑保证金	8,533,183.11	
租金收入	3,360,639.87	1,998,504.86
其他	80,272.60	251,696.87
合 计	22,975,335.01	34,559,229.49

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
定金、押金、保证金	147,329.76	2,425,000.00
承兑保证金	4,567,074.49	6,024,707.53
管理费用	18,265,005.54	20,981,349.77
销售费用	242,065,836.63	481,414,082.49
研发费用	17,340,868.75	20,352,486.01
捐赠支出	38,725.66	333,658.00
冻结资金	983,067.32	
其他	460,879.96	427,466.82
合 计	283,868,788.11	531,958,750.62

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的理财产品投资款	1,325,329,777.98	1,695,242,500.00
收到拆借款利息	1,493,750.00	
合 计	1,326,823,527.98	1,695,242,500.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
工程保函	5,000,000.00	
支付的理财产品投资款	1,136,000,000.00	2,090,000,000.00
合 计	1,141,000,000.00	2,090,000,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
收到贷款利差保证金及利息收入	7,258,484.39	6,703,939.32
合 计	7,258,484.39	6,703,939.32

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
分红手续费	30,765.34	63,015.10
支付贷款利差保证金	2,000,000.00	2,477,777.78
偿还租赁负债	2,289,009.54	3,780,559.45
可转债转股余额兑付预付款		500,000.00
回购库存股	56,262,052.36	
合 计	60,581,827.24	6,821,352.33

55、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-195,747,720.64	65,903,576.27
加：资产减值准备	9,006,306.56	1,572,531.90
信用减值损失	6,936,806.47	2,481,657.09
固定资产折旧、投资性房地产折旧或摊销、 生产性生物资产折旧	34,566,123.41	36,446,887.14
使用权资产折旧	2,652,930.75	3,688,258.30
无形资产摊销	8,104,833.79	2,961,093.37
长期待摊费用摊销	4,627,445.34	5,612,389.10
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）	-446,661.99	10,033.11
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	6,010.87	191,543.76
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,215,816.05	-848,825.55
财务费用（收益以“-”号填列）	5,685,910.31	15,592,288.19
投资损失（收益以“-”号填列）	9,334,505.77	-16,007,499.56
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	6,632,084.95	-2,706,844.08

补充资料	本年金额	上年金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	25,690.22	194,158.08
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,548,122.37	15,825,595.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	46,639,336.21	42,646,029.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,713,149.56	-45,060,321.45
经营活动产生的现金流量净额	-66,357,241.22	128,502,550.89
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	563,212,149.48	971,371,757.04
减：现金的期初余额	971,371,757.04	1,554,609,395.10
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	-408,159,607.56	-583,237,638.06

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	563,212,149.48	971,371,757.04
其中：库存现金	33,745.64	14,706.55
可随时用于支付的银行存款	557,411,894.23	971,356,076.27
可随时用于支付的其他货币资金	5,766,509.61	974.22
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	563,212,149.48	971,371,757.04
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

56、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
-----	--------	------

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	12,550,530.70	包含银行承兑汇票保证金 4,567,074.49 元、工程保函 5,000,000.00 元、贷款利差保证金 2,000,388.89 元、银行账户因法人信息未及时变更而冻结的银行存款 983,067.32 元
固定资产	78,562,203.71	用于开具银行承兑汇票抵押
无形资产	8,132,994.50	用于开具银行承兑汇票抵押
合 计	99,245,728.91	

57、政府补助

(1) 政府补助基本情况

①与资产相关的政府补助

负债项目	期初递延收益	本年新增	本期摊销	期末递延收益	与资产/收益相关
GMP 技术改造补助	3,269,999.69		1,364,999.69	1,905,000.00	与资产相关
研发项目补助	187,916.69		55,000.00	132,916.69	与资产相关
购置设备补助	570,328.33		228,300.00	342,028.33	与资产相关
物流基地专项资金	1,248,208.12		71,957.04	1,176,251.08	与资产相关
小 计	5,276,452.83		1,720,256.73	3,556,196.10	——

②与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初递延收益	本年新增	本期结转	期末递延收益	本期摊销列报项目
多西环素氨溴缓释胶囊	333,096.33			333,096.33	其他收益
富马酸替诺福韦二吡呋酯及胶囊	200,000.00			200,000.00	其他收益
小 计	533,096.33			533,096.33	

③与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
海口市科学技术工业信息化局 2021 年一致性评价奖励款	1,000,000.00	其他收益	海口市人民政府关于印发《海口市鼓励医药企业积极开展仿制药质量和疗效一致性评价工作的若干规定（2021 年修订）》的通知海府规（2021）6 号
海南省人力资源开发局一次性留工培训补助	110,700.00	其他收益	海南省人力资源和社会保障厅海南省财政厅关于做好一次性留工培训补助有关工作的通知琼人社发（2022）103 号

项 目	金额	列报项目	说明
海南省人力资源开发局 一次性扩岗补助	5,000.00	其他收益	海南省人力资源和社会保障厅等三部门关于 加快落实一次性扩岗补助政策有关工作的通 知琼人社发〔2022〕83 号
稳岗补贴	115,530.72	其他收益	杭州市人力资源和社会保障局杭州市财政局 关于失业保险支持企业稳定岗位有关问题的 通知(杭人社发〔2015〕307 号)
用工补贴	1,000.00	其他收益	杭人社发〔2020〕32 号关于进一步落实复工 企业用工保障促进就业相关政策的通知
人社局助企纾困补贴	65,495.00	其他收益	杭州市萧山区财政局\杭州市萧山区经济和信 息化局关于下达 2022 年度省级中小企业纾困 资金的通知
省人力局留工培训补助 金	6,000.00	其他收益	海南省人力资源和社会保障厅关于做好一次 性留工培训补助有关工作的通知
海南省人力资源开发局 一次性留工培训补助	2,700.00	其他收益	琼人社发〔2022〕103 号关于做好一次性留工 培训补助有关工作的通知
省人力资源开发局稳岗 返还	5,580.34	其他收益	海南省人力资源和社会保障厅关于普惠性失 业保险稳岗返还的通知
扩岗补助	4,500.00	其他收益	藏人社发〔2020〕65 号西藏自治区人力资源 和社会保障厅西藏自治区财政厅关于扩大失 业保险保障范围的通知
海南省人力资源开发局 一次性留工培训补助	3,300.00	其他收益	关于做好一次性留工培训补助有关工作的通 知琼人社发〔2022〕103 号
小 计	1,319,806.06		

④公司直接取得的财政贴息

项 目	金额	列报项目	说明
贷款贴息	50,000.00	财务费用	山南市工商业联合会机关非公企业扶持资金 贷款贴息款（山财预指〔2020〕1 号）
小 计	50,000.00		

（2）本期计入当期损益的政府补助金额为 3,090,062.79 元。

七、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

以直接设立或投资等方式增加的子公司(指通过新设、派生分立等非合并收购方式增加
的子公司)

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
浙江灵康生物医药科技 有限公司	新设	2022 年 9 月	500,000.00	100%

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

本集团的构成

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	
灵康制药公司	海南	海南	制造业	100.00		设立
浙江灵康公司	浙江	浙江	商业	100.00		非同一控制下企业合并
骅信医药公司	西藏	西藏	商业	100.00		非同一控制下企业合并
美大制药公司	海南	海南	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
美兰史克制药公司	海南	海南	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
永田研究院公司	海南	海南	药物研发	100.00		非同一控制下企业合并
山东灵康公司	山东	山东	药物研发	100.00		设立
藏药研究院公司	西藏	西藏	药物研发	100.00		设立
灵康营销公司[注]	西藏	西藏	商业	100.00		设立
灵康生物医药公司	浙江	浙江	推广与服务		100.00	设立

注：灵康营销公司注册资本 1,000 万元，出资截止期限为 2025 年 12 月 31 日，截至 2022 年 12 月 31 日，公司尚未实缴出资。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
海南省肿瘤医院成美国国际医学中心有限公司	海南	海南	医疗服务	25		权益法核算
浙江和沐康医药科技有限公司	浙江	浙江	研究和试验发展	20		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本年发生额		期初余额/上年发生额	
	海南省肿瘤医院成美国国际医学中心有限公司	浙江和沐康医药科技有限公司	海南省肿瘤医院成美国国际医学中心有限公司	浙江和沐康医药科技有限公司
流动资产	280,078,514.18	52,932,200.48	186,334,364.46	34,707,585.53

项 目	期末余额/本年发生额		期初余额/上年发生额	
	海南省肿瘤医院 成美国际医学中 心有限公司	浙江和沐康医药科 技有限公司	海南省肿瘤医院成 美国际医学中心有 限公司	浙江和沐康医药科 技有限公司
非流动资产	491,492,760.90	21,272,165.60	489,847,364.36	20,254,746.29
资产合计	771,571,275.08	74,204,366.08	676,181,728.82	54,962,331.82
流动负债	261,136,149.38	35,530,409.56	160,667,564.24	26,368,144.89
非流动负债	533,163,800.00	5,655,249.73	479,594,000.00	4,520,319.05
负债合计	794,299,949.38	41,185,659.29	640,261,564.24	30,888,463.94
少数股东权益				
归属于母公司股东 权益	-22,728,674.30	33,018,706.79	35,920,164.58	24,073,867.88
按持股比例计算的 净资产份额	-5,682,168.57	6,603,741.36	8,980,041.15	4,814,773.58
调整事项	46,876,928.29		52,873,133.96	
—商誉	58,164,747.11		58,164,747.11	
—内部交易未实现 利润				
—其他	-11,287,818.82		-5,291,613.15	
对联营企业权益投 资的账面价值	41,194,759.72	6,603,741.36	61,853,175.11	4,814,773.58
存在公开报价的联 营企业权益投资的 公允价值				
营业收入		90,770,330.37		33,676,842.63
净利润	-58,648,838.88	15,849,786.04	3,210,400.40	4,088,367.88
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-58,648,838.88	15,849,786.04	3,210,400.40	4,088,367.88
本年收到的来自联 营企业的股利				

九、金融工具及其风险

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理

目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

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

（1）汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本集团所承担的外汇变动市场风险不重大。

本集团期末无外币货币性资产和负债。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本集团面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本集团面临现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

（1）信用风险管理实务

1) 信用风险的评价方法

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具信用风险已发生显著增加：

①定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

②定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- ①债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- ③债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ④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。

(2) 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

(3) 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注六 3、4、6。

(4) 信用风险敞口及信用风险集中度

本集团的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本集团分别采取了以下措施。

1) 货币资金

本集团将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高金融机构，故其信用风险较低。

2) 应收款项

本集团定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本集团选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本集团不会面临重大坏账风险。

由于本集团的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2022 年 12 月 31 日，本集团应收账款的 35.21%（2021 年 12 月 31 日：43.96%）源于余额前五名客户，本集团不存在重大的信用集中风险。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

3、流动性风险

流动性风险，是指本集团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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本集团综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本集团已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	205,243,029.23	207,094,807.04	207,094,807.04		
应付票据	18,268,297.95	18,268,297.95	18,268,297.95		
应付账款	48,186,895.35	48,186,895.35	48,186,895.35		
其他应付款	6,034,789.31	6,034,789.31	6,034,789.31		
应付债券	412,523,105.21	549,046,852.50	4,769,343.75	23,465,171.25	520,812,337.50
租赁负债[注]	2,208,234.61	2,308,322.54	1,216,744.94	1,091,577.60	
小计	692,464,351.66	830,939,964.69	285,570,878.34	24,556,748.85	520,812,337.50

注：包含重分类至一年内到期的租赁负债部分

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			389,514,770.94	389,514,770.94
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			389,514,770.94	389,514,770.94
理财产品			389,514,770.94	389,514,770.94
（二）其他权益工具投资			30,000,000.00	30,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			419,514,770.94	419,514,770.94

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

对于持有的理财产品，公司按照理财产品本金加上根据预计收益率计算的理财收益作为公允价值的合理估计进行计量。

其他权益工具投资主要为本公司持有的非上市公司股权投资。对于其他权益工具投资，因被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，本公司以投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

3、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

期末公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、应付债券等，以上不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1、本集团的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本集团的 持股比例(%)	母公司对本集团的 表决权比例(%)
灵康控股集团 有限公司	浙江	商务服务	6,000 万元	47.09	47.09

注：本集团的最终控制方是陶灵萍及兄长陶灵刚。

陶灵萍持有灵康控股集团有限公司 100.00%的股权，灵康控股集团有限公司持有本公司 47.09%的股权，同时陶灵萍及兄长陶灵刚直接持有本公司 8.04%股权。

2、本集团的子公司情况

详见附注八、1 在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、3 在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
浙江灵康益冠实业有限公司	陶灵萍控制的公司
杭州沐源生物医药科技有限公司[注]	蒋晨持股 35.72%，担任经理
浙江方通投资管理有限公司	陶灵萍控制的公司
成都上锦南府医院	浙江方通投资管理有限公司行使其举办人权益

[注]：控股股东灵康控股集团有限公司原董事蒋晨先生系杭州沐源生物医药科技有限公司的股东及经理，截至 2021 年 12 月辞任控股股东董事已满 12 个月，故杭州沐源生物医药科技有限公司及其股东与公司本期不存在关联关系。

5、关联方交易情况

(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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
浙江和沐康医药科技有限公司	研发服务	5,774,150.00	3,997,400.00

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
杭州沐源生物医药科技有限公司	研发服务		324,580.19
成都上锦南府医院	药品配送	90,835.40	18,791.15

(2) 关联租赁情况

本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金（不包括简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
陶灵萍	房产	1,124,550.00	1,071,000.00	41,640.05	88,074.41		2,915,835.54

(3) 关联担保情况

①本集团及子公司作为被担保方

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
陶灵萍	50,000,000.00	2022-1-20	2023-1-19	否
	50,168,000.00	2022-4-2	2023-4-2	否
	1,512,000.00	2022-4-7	2023-4-2	否
	1,150,000.00	2022-4-22	2023-4-2	否
	340,000.00	2022-7-5	2023-4-2	否
	600,000.00	2022-9-22	2023-4-2	否
	1,335,000.00	2022-11-29	2023-4-2	否

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
	100,000,000.00	2022-11-30	2023-11-27	否
	2,032,529.00	2022-7-7	2023-1-7	否
	1,200,456.63	2022-8-5	2023-2-5	否
	4,194,212.00	2022-9-13	2023-3-13	否
	5,457,620.00	2022-10-17	2023-4-17	否
	5,383,480.32	2022-12-12	2023-6-12	否

②灵康控股集团有限公司为公司发行可转换公司债券提供保证担保，公司发行可转换债券明细情况详见本财务报表附注六、30 应付债券之说明。

(4) 关联方资金拆借

公司分别于 2021 年 1 月和 2021 年 3 月向浙江灵康益冠实业有限公司划出 10,000.00 万元和 5,000.00 万元，构成关联方非经营性资金占用。公司于 2021 年 3 月和 2021 年 4 月收到浙江灵康益冠实业有限公司归还的拆借款 5,000.00 万元和 10,000.00 万元；于 2022 年 4 月收回按年利率 4.50% 计算拆借款利息 149.38 万元。

(5) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	500.18 万元	376.34 万元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
成都上锦南府医院	214,648.93	10,732.45	21,234.00	1,061.70
小 计	214,648.93	10,732.45	21,234.00	1,061.70
其他应收款：				
浙江灵康益冠实业有限公司			1,493,750.00	74,687.50
小 计			1,493,750.00	74,687.50

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
------	------	------

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
浙江和沐康医药科技有限公司	2,248,650.03	
小 计	2,248,650.03	

7、关联方承诺

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团关联方无需要披露的重大承诺事项。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、股份回购事项

2023年1月29日，公司召开第四届董事会第六次会议，审议通过《关于以集中竞价交易方式回购公司股份的议案》。公司拟用于本次回购的资金总额为不低于人民币5,000万元且不超过人民币10,000万元；回购资金来源为公司自有资金；回购价格为不超过人民币9.64元/股；本次回购的股份50%用于员工持股计划，50%用于股权激励计划；回购实施期限为自董事会审议通过回购股份方案之日起12个月内。截至本报告批准报出日，公司尚未回购股份。

2、信息披露违规事项

公司与公司实际控制人兼董事长、总经理陶灵萍女士于 2023 年 1 月 6 日分别收到中国证券监督管理委员会下发的《立案告知书》（编号：证监立案字 0320023001 号、证监立案字 0320023002 号），因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对公司、陶灵萍立案调查。

2023 年 4 月 19 日，收到中国证监会西藏监管局出具的《行政处罚决定书》（[2023]1 号），对公司给予警告并处以 100.00 万元罚款，对公司实际控制人兼董事长、总经理陶灵萍女士给予警告并处以 200.00 万元罚款，对公司董事会秘书兼财务总监张俊珂给予警告并处以 100.00 万元罚款。

3、除上述事项外，截至本财务报表批准报出日，本集团不存在其他需要披露的重大资

产负债表日后事项中的非调整事项。

十四、其他重要事项

1、分部信息

本集团主要业务为生产和销售药品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本集团无需披露分部信息。本集团按产品分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注六、39。

2、租赁

(1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、14 与 31。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	292,437.65
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	1,742,375.01
转租使用权资产取得的收入	其他业务收入	277,833.60

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	2,289,009.54
合 计	—	2,289,009.54

(2) 本集团作为出租人

与经营租赁有关的信息

①计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	3,163,183.99
与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入		
合 计		3,163,183.99

②租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	1,816,782.79
资产负债表日后第 2 年	1,645,776.54
资产负债表日后第 3 年	1,270,794.10
资产负债表日后第 4 年	1,135,056.00
资产负债表日后第 5 年	369,528.00
合 计	6,237,937.43

3、其他对投资者决策有影响的重要事项

截至资产负债表日，本集团控股股东灵康控股集团有限公司及其一致行动人已将持有的本集团股份 16,317.96 万股用于质押，占其持有公司股份总数的 39.44%，占公司总股本的 22.62%。

截至本报告批准报出日，灵康控股集团有限公司累计质押公司股票数量为 14,345.96 万股，占其持有公司股份总数的 42.24%，占公司总股本的 19.89%。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	67,575,324.36
1 至 2 年	24,839,122.32
2 至 3 年	2,672,947.77
3 年以上	11,576,136.25
小 计	106,663,530.70
减：坏账准备	21,259,200.82
合 计	85,404,329.88

(2) 按坏账计提方法分类列示

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	106,663,530.70	100.00	21,259,200.82	19.93	85,404,329.88
合 计	106,663,530.70	—	21,259,200.82	—	85,404,329.88

(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	159,332,018.83	100.00	14,550,931.44	9.13	144,781,087.39
合 计	159,332,018.83	—	14,550,931.44	—	144,781,087.39

①采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来款项组合			
账龄组合	106,663,530.70	21,259,200.82	19.93
小 计	106,663,530.70	21,259,200.82	19.93

②采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	67,575,324.36	3,378,766.22	5.00
1 至 2 年	24,839,122.32	4,967,824.46	20.00
2 至 3 年	2,672,947.77	1,336,473.89	50.00
3 年以上	11,576,136.25	11,576,136.25	100.00
合 计	106,663,530.70	21,259,200.82	19.93

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额	期末余额
-----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	14,550,931.44	6,708,269.38				21,259,200.82
合 计	14,550,931.44	6,708,269.38				21,259,200.82

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
国药控股股份有限公司及其下属公司	15,896,580.49	14.90	1,478,669.47
华润医药商业集团有限公司及其下属公司	8,293,891.31	7.78	535,356.73
深圳海王集团股份有限公司及其下属公司	7,290,087.40	6.83	411,338.03
上药控股有限公司及其下属公司	4,988,491.36	4.68	532,158.25
深圳市全药网药业有限公司	3,225,773.02	3.02	432,991.52
合 计	39,694,823.58	37.21	3,390,514.00

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	457,803,314.64	517,727,083.99
合 计	457,803,314.64	517,727,083.99

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	22,218,130.67
1 至 2 年	271,575,248.21
2 至 3 年	36,221,144.52
3 年以上	215,867,576.93
小 计	545,882,100.33
减：坏账准备	88,078,785.69
合 计	457,803,314.64

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	7,423,122.12	9,893,863.50

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
银行贷款利差	2,308,333.36	2,947,254.65
垫付筹备费用	4,000,000.00	4,000,000.00
应收暂付款	740,514.99	187,180.70
备用金	152,927.00	152,927.00
拆借款及利息	531,257,202.86	512,313,248.28
小 计	545,882,100.33	529,494,474.13
减：坏账准备	88,078,785.69	11,767,390.14
合 计	457,803,314.64	517,727,083.99

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预 期信用损失（已 发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	231,263.17	1,490.00	11,534,636.97	11,767,390.14
2022 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段	-93,472.22	93,472.22		
——转入第三阶段		-1,490.00	1,490.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-78,979.98	76,350,993.91	39,381.62	76,311,395.55
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	58,810.97	76,444,466.13	11,575,508.59	88,078,785.69

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销 或核 销	其他 变动	

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提		76,070,577.24				76,070,577.24
合并范围内关联往来款项组合						
账龄组合	11,767,390.14	240,818.31				12,008,208.45
合 计	11,767,390.14	76,311,395.55				88,078,785.69

其中年末单项计提坏账准备的其他应收款如下：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海南美大制药有限公司	126,200,000.00	40,504,889.10	32.10	预计未来可收回金额低于账面余额
海南美兰史克制药有限公司	110,000,000.00	35,565,688.14	32.33	预计未来可收回金额低于账面余额
合 计	236,200,000.00	76,070,577.24	—	—

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
海南灵康制药有限公司	拆借款	245,747,715.00	[注 1]	45.02	
海南美大制药有限公司	拆借款	126,200,000.00	[注 2]	23.12	40,504,889.10
海南美兰史克制药有限公司	拆借款	110,000,000.00	[注 3]	20.15	35,565,688.14
浙江灵康药业有限公司	拆借款	40,000,000.00	1 至 2 年	7.33	
海南永田药物研究院有限公司	拆借款	6,700,000.00	[注 4]	1.23	
合 计	—	528,647,715.00	—	96.85	76,070,577.24

[注 1] 1 年以内 20,741,911.24 元, 1-2 年 225,005,803.76 元

[注 2] 1-2 年 1,000,000.00 元, 2-3 年 16,500,000.00 元, 3 年以上 108,700,000.00 元

[注 3] 1-2 年 2,000,000.00 元, 2-3 年 19,500,000.00 元, 3 年以上 88,500,000.00 元

[注 4] 1-2 年 1,000,000.00 元, 3 年以上 5,700,000.00 元

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	772,753,741.91		772,753,741.91	772,753,741.91		772,753,741.91
对联营、合营企业投资	59,086,319.90	11,287,818.82	47,798,501.08	71,959,561.83	5,291,613.15	66,667,948.68
合 计	831,840,061.81	11,287,818.82	820,552,242.99	844,713,303.74	5,291,613.15	839,421,690.59

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
灵康制药公司	550,669,500.00			550,669,500.00		
浙江灵康公司	168,084,241.91			168,084,241.91		
骅信医药公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
美大制药公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
美兰史克制药公司	9,000,000.00			9,000,000.00		
永田研究院公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
山东灵康公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
藏药研究院公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
合 计	772,753,741.91			772,753,741.91		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动			
		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
一、合营企业					
二、联营企业					
海南省肿瘤医院成美国际医学中心有限公司	61,853,175.10			-14,662,209.71	
浙江和沐康医药科技有限公司	4,814,773.58			1,788,967.78	
小 计	66,667,948.68			-12,873,241.93	

(续)

被投资单位	本年增减变动				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						
二、联营企业						
海南省肿瘤医院成美国际医学中心有限公司			5,996,205.67		41,194,759.72	11,287,818.82
浙江和沐康医药科技有限公司					6,603,741.36	
小 计			5,996,205.67		47,798,501.08	11,287,818.82

4、营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	250,465,720.80	97,816,831.90	702,042,322.49	181,258,345.16
其他业务	190,476.19	31,109.62		
合 计	250,656,196.99	97,847,941.52	702,042,322.49	181,258,345.16
其中：与客户之间的合同产生的收入	250,465,720.80	97,816,831.90	702,042,322.49	181,258,345.16

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

①收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
抗感染类	69,641,614.57	44,371,899.11	288,120,697.39	92,765,701.11
消化系统类	32,809,358.62	7,843,380.49	146,060,326.00	20,726,952.26
肠外营养类	82,457,788.31	35,321,226.64	159,666,427.58	53,479,180.24
其他药品类	65,556,959.30	10,280,325.66	108,194,871.52	14,286,511.55
小 计	250,465,720.80	97,816,831.90	702,042,322.49	181,258,345.16

②收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

在某一时点确认收入	250,465,720.80	702,042,322.49
在某一时段内确认收入		
小 计	250,465,720.80	702,042,322.49

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-12,873,241.93	1,617,373.68
拆借款利息		1,493,750.00
合 计	-12,873,241.93	3,111,123.68

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	440,651.12	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,090,062.79	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	3,538,736.16	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,215,816.05	

项 目	金 额	说 明
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-124,513.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	62,076.54	
小 计	8,222,829.64	
减：所得税影响额	10,078.45	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	8,212,751.19	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-14.89	-0.27	-0.25
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-15.51	-0.28	-0.26

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：