



## 审 计 报 告

中准审字[2022]2042号

通化金马药业集团股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了通化金马药业集团股份有限公司（以下简称金马药业）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 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，公允反映了金马药业 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金马药业，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。

## 收入确认

### 1、事项描述

请参阅财务报表附注“四”、重要会计政策及会计估计（二十八）/财务报表附注“六”、合并财务报表主要项目注释“38”。2021年度，金马药业营业收入为1,515,482,473.31元，由于营业收入是金马药业的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）通过抽样的方式查验销售合同，基于现行会计准则的要求，识别合同条款中对于控制权转移时点的界定是否与管理层确认收入的时点一致；
- （3）分产品分类别对本期确认的收入执行分析性复核程序；
- （4）对本年记录的交易选取样本，核对销售合同或订货单、出库单、货运单、发票以及对方验收单等，对公司部分客户的工商资料进行查询；评价公司是否按照收入确认政策予以确认；
- （5）选取样本实施积极式函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项余额，对未回函的客户执行替代性审计程序，并查验客户期后回款情况；
- （6）就资产负债表日前后记录的交易，选取样本，核对出库单，发票等证据，评价收入确认完整性以及是否计入了恰当的会计期间；
- （7）检查营业收入是否已按照《企业会计准则》的规定在财务报表中作出恰当的列报。

## 四、其他信息

金马药业管理层（以下简称管理层）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**

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，管理层负责评估金马药业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

金马药业治理层负责监督金马药业的财务报告过程。

## **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：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金马药业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金马药业不能持续经营。

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

(6) 就金马药业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

在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。

中准会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘昆

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：常明

二〇二二年四月十八日

**主题词：通化金马药业集团股份有限公司**

**财务报表**

**审计报告**

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126

## 通化金马药业集团股份有限公司 2021 年度财务报表

### 1、合并资产负债表

编制单位：通化金马药业集团股份有限公司

2021 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	301,589,957.11	508,028,040.64
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	180,332.40	
衍生金融资产		
应收票据	50,000.00	
应收账款	350,611,809.78	434,626,991.93
应收款项融资	46,468,424.62	24,316,422.79
预付款项	6,637,793.94	12,496,821.39
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	46,986,746.57	93,225,700.07
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	384,583,787.66	435,268,188.61
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	14,575,157.13	21,101,822.88
流动资产合计	1,151,684,009.21	1,529,063,988.31
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	56,025,981.48	57,410,709.26
其他权益工具投资	1,914,241,839.87	1,914,241,839.87
其他非流动金融资产	18,767,437.20	18,738,226.42
投资性房地产		
固定资产	810,901,466.55	720,710,339.79

在建工程	259,151,827.37	271,195,779.14
生产性生物资产	12,773,071.48	12,473,146.57
油气资产		
使用权资产	3,924,990.54	
无形资产	233,398,672.88	250,061,504.91
开发支出	152,357,398.46	139,735,173.01
商誉	1,907,373.00	1,907,373.00
长期待摊费用	957,327.61	1,571,252.25
递延所得税资产	19,334,266.57	46,823,698.12
其他非流动资产	5,365,759.41	13,143,080.78
非流动资产合计	3,489,107,412.42	3,448,012,123.12
资产总计	4,640,791,421.63	4,977,076,111.43
流动负债：		
短期借款	40,056,604.17	125,159,168.06
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	1,920,000.00	
应付账款	148,666,723.49	187,938,805.87
预收款项		
合同负债	11,501,970.88	25,725,467.92
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	19,688,343.85	19,421,890.19
应交税费	19,956,456.80	20,339,653.74
其他应付款	159,546,454.14	214,079,457.51
其中：应付利息		
应付股利	3,591,660.93	3,591,660.93
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	1,625,040,255.24	168,751,665.17
其他流动负债	1,171,908.03	2,110,511.87
流动负债合计	2,027,548,716.60	763,526,620.33
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	183,750,000.00	1,813,955,268.27
应付债券		

其中：优先股		
永续债		
租赁负债	3,980,361.23	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	78,897,735.40	85,369,703.68
递延所得税负债	7,302,156.14	8,900,245.54
其他非流动负债		
非流动负债合计	273,930,252.77	1,908,225,217.49
负债合计	2,301,478,969.37	2,671,751,837.82
所有者权益：		
股本	966,494,707.00	966,494,707.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,642,429,372.40	3,642,429,372.40
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	108,648,108.59	108,648,108.59
一般风险准备		
未分配利润	-2,410,864,123.12	-2,446,137,375.83
归属于母公司所有者权益合计	2,306,708,064.87	2,271,434,812.16
少数股东权益	32,604,387.39	33,889,461.45
所有者权益合计	2,339,312,452.26	2,305,324,273.61
负债和所有者权益总计	4,640,791,421.63	4,977,076,111.43

法定代表人：战红君

主管会计工作负责人：于军

会计机构负责人：耿兰

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	199,886,543.10	313,249,661.66
交易性金融资产	180,332.40	
衍生金融资产		
应收票据	50,000.00	
应收账款	204,176,255.43	199,154,671.45
应收款项融资	31,713,289.40	8,948,235.41



预付款项	3,926,615.88	6,584,042.75
其他应收款	251,220,080.12	218,257,709.94
其中：应收利息		
应收股利		
存货	284,016,390.25	300,798,193.41
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		
流动资产合计	975,169,506.58	1,046,992,514.62
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	2,483,737,122.38	2,485,939,354.14
其他权益工具投资	1,914,241,839.87	1,914,241,839.87
其他非流动金融资产	18,767,437.20	18,738,226.42
投资性房地产		
固定资产	391,851,272.14	379,662,411.32
在建工程	2,214,882.88	18,925,159.89
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	148,824,936.85	154,025,209.09
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		372,500.00
递延所得税资产	6,904,144.13	6,274,696.42
其他非流动资产	4,761,742.95	12,635,812.21
非流动资产合计	4,971,303,378.40	4,990,815,209.36
资产总计	5,946,472,884.98	6,037,807,723.98
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	1,920,000.00	
应付账款	100,208,293.25	112,450,580.25
预收款项		
合同负债	4,794,870.96	5,254,454.50
应付职工薪酬	3,354,267.26	2,559,121.41
应交税费	6,127,972.09	1,221,900.73

其他应付款	1,417,129,916.15	1,443,927,643.68
其中：应付利息		
应付股利	3,591,660.93	3,591,660.93
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	29,691,540.47	40,371,665.17
其他流动负债	623,333.22	746,286.16
流动负债合计	1,563,850,193.40	1,606,531,651.90
非流动负债：		
长期借款	184,078,343.37	218,835,398.94
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	30,245,833.49	31,862,333.41
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	214,324,176.86	250,697,732.35
负债合计	1,778,174,370.26	1,857,229,384.25
所有者权益：		
股本	966,494,707.00	966,494,707.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,623,576,528.33	3,623,576,528.33
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	94,472,826.66	94,472,826.66
未分配利润	-516,245,547.27	-503,965,722.26
所有者权益合计	4,168,298,514.72	4,180,578,339.73
负债和所有者权益总计	5,946,472,884.98	6,037,807,723.98

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、营业总收入	1,515,482,473.31	1,111,802,396.45
其中：营业收入	1,515,482,473.31	1,111,802,396.45

利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,496,607,603.37	1,427,263,527.93
其中：营业成本	352,840,188.46	224,301,529.37
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金 净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	11,451,361.62	9,757,239.43
销售费用	878,707,574.03	856,757,864.66
管理费用	107,534,531.56	185,278,364.99
研发费用	63,515,492.26	50,329,629.25
财务费用	82,558,455.44	100,838,900.23
其中：利息费用	97,125,995.78	125,273,552.84
利息收入	15,214,910.87	22,318,189.83
加：其他收益	21,542,337.81	40,223,937.41
投资收益（损失以“-”号填 列）	11,142,938.40	991,016.27
其中：对联营企业和合营企业 的投资收益		
以摊余成本计量的金融 资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填 列）		
净敞口套期收益（损失以“-” 号填列）		
公允价值变动收益（损失以 “-”号填列）	-14,590.00	
信用减值损失（损失以“-” 号填列）	7,248,734.52	-134,266,168.98
资产减值损失（损失以“-” 号填列）	2,659,696.71	-5,642,122.97
资产处置收益（损失以“-” 号填列）	827,872.41	57,577,708.75
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	62,281,859.79	-356,576,761.00
加：营业外收入	713,104.40	2,167,044.22
减：营业外支出	3,371,337.29	1,422,516.42

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	59,623,626.90	-355,832,233.20
减：所得税费用	25,635,448.25	4,827,751.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	33,988,178.65	-360,659,985.13
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	33,988,178.65	-360,659,985.13
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	35,273,252.71	-359,496,105.33
2. 少数股东损益	-1,285,074.06	-1,163,879.80
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的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		
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	33,988,178.65	-360,659,985.13

归属于母公司所有者的综合收益总额	35,273,252.71	-359,496,105.33
归属于少数股东的综合收益总额	-1,285,074.06	-1,163,879.80
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.04	-0.37
（二）稀释每股收益	0.04	-0.37

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：战红君

主管会计工作负责人：于军

会计机构负责人：耿兰

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	807,990,057.26	424,466,628.76
减：营业成本	146,078,060.86	88,561,110.67
税金及附加	2,923,507.55	1,310,040.45
销售费用	515,093,320.54	298,594,389.40
管理费用	43,703,826.97	69,739,097.38
研发费用	42,791,450.09	18,766,573.63
财务费用	81,931,461.29	97,785,119.47
其中：利息费用	91,622,991.57	108,733,691.01
利息收入	10,162,526.56	11,684,674.59
加：其他收益	7,651,620.23	8,432,883.32
投资收益（损失以“-”号填列）	12,211,147.39	57,769,426.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
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）	-14,590.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-4,924,204.16	-18,555,897.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,798,749.18	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		369,924.58

二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-11,406,345.76	-102,273,364.92
加：营业外收入	115,034.30	1,649,217.91
减：营业外支出	1,311,527.76	360,820.24
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-12,602,839.22	-100,984,967.25
减：所得税费用	-323,014.21	-1,255,473.68
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-12,279,825.01	-99,729,493.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-12,279,825.01	-99,729,493.57
（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	-12,279,825.01	-99,729,493.57
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.01	-0.10
（二）稀释每股收益	-0.01	-0.10

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2021 年度	2020 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	1,497,310,539.88	1,327,636,775.99
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	2,403,544.97	4,408,312.35
收到其他与经营活动有关的现金	55,926,315.39	103,217,352.23
经营活动现金流入小计	1,555,640,400.24	1,435,262,440.57
购买商品、接受劳务支付的现金	190,961,424.30	186,161,358.51
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	156,911,496.92	160,054,809.39
支付的各项税费	99,224,290.66	137,318,476.24
支付其他与经营活动有关的现金	970,213,483.60	871,022,664.09
经营活动现金流出小计	1,417,310,695.48	1,354,557,308.23
经营活动产生的现金流量净额	138,329,704.76	80,705,132.34
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	12,000,000.00	24,499,047.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,007,000.00	30,276,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16,677,513.82	1,582,141.26

收到其他与投资活动有关的现金	2,004,815.37	38,679,262.63
投资活动现金流入小计	31,689,329.19	95,036,551.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	25,476,179.85	19,155,692.32
投资支付的现金		503,827,194.68
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	1,963,648.34	96,715,917.66
投资活动现金流出小计	27,439,828.19	619,698,804.66
投资活动产生的现金流量净额	4,249,501.00	-524,662,253.00
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	40,000,000.00	1,239,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		6,000,000.00
筹资活动现金流入小计	40,000,000.00	1,245,600,000.00
偿还债务支付的现金	292,840,195.77	353,867,310.62
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	97,498,013.51	130,849,130.63
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	4,064,080.00	180,883,693.37
筹资活动现金流出小计	394,402,289.28	665,600,134.62
筹资活动产生的现金流量净额	-354,402,289.28	579,999,865.38
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	-211,823,083.52	136,042,744.72
加：期初现金及现金等价物余额	414,525,250.91	278,482,506.19
六、期末现金及现金等价物余额	202,702,167.39	414,525,250.91

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2021 年度	2020 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	758,958,618.54	437,487,262.32
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	33,435,077.30	769,104,616.37
经营活动现金流入小计	792,393,695.84	1,206,591,878.69
购买商品、接受劳务支付的现金	79,069,679.58	61,689,483.76



支付给职工以及为职工支付的现金	49,409,174.65	41,997,332.04
支付的各项税费	38,385,792.76	21,254,665.35
支付其他与经营活动有关的现金	612,827,969.78	370,831,416.19
经营活动现金流出小计	779,692,616.77	495,772,897.34
经营活动产生的现金流量净额	12,701,079.07	710,818,981.35
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,900,000.00	
取得投资收益收到的现金	12,000,000.00	24,215,988.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		655,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,970,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		29,038,213.00
投资活动现金流入小计	13,900,000.00	55,879,201.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,682,684.25	10,682,684.25
投资支付的现金		496,839,246.00
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		90,000,000.00
投资活动现金流出小计	10,682,684.25	597,521,930.25
投资活动产生的现金流量净额	3,217,315.75	-541,642,728.30
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		277,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		277,500,000.00
偿还债务支付的现金	39,460,195.77	108,287,310.62
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	91,142,237.60	103,789,486.54
支付其他与筹资活动有关的现金	4,064,080.00	161,010,160.00
筹资活动现金流出小计	134,666,513.37	373,086,957.16
筹资活动产生的现金流量净额	-134,666,513.37	-95,586,957.16
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	-118,748,118.55	73,589,295.89
加：期初现金及现金等价物余额	220,620,058.92	147,030,763.03
六、期末现金及现金等价物余额	101,871,940.37	220,620,058.92

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			小计
	优先 股	永续 债	其他												
一、上年期末余额	966,494,707.00				3,642,429,372.40				108,648,108.59		-2,446,137,375.83		2,271,434,812.16	33,889,461.45	2,305,324,273.61
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	966,494,707.00				3,642,429,372.40				108,648,108.59		-2,446,137,375.83		2,271,434,812.16	33,889,461.45	2,305,324,273.61
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											35,273,252.71		35,273,252.71	-1,285,074.06	33,988,178.65
(一)综合收益总额											35,273,252.71		35,273,252.71	-1,285,074.06	33,988,178.65
(二)所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															

(三)利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四)所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五)专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六)其他														
四、本期期末余额	966,494,707.00			3,642,429,372.40				108,648,108.59		-2,410,864,123.12		2,306,708,064.87	32,604,387.39	2,339,312,452.26

上期金额

单位：元

项目	2020 年年度														少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他				
	优先股	永续债	其他													
一、上年期末余额	966,494,707.00				3,642,429,372.40				108,648,108.59		-2,086,641		2,630,930,	35,053,341.2	2,665,984,25	

	707.			372.4			8.59		,270.		917.4	5	8.74
	00			0					50		9		
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	966,494,707.00			3,642,429,372.40			108,648,108.59		-2,086,641,270.50		2,630,930,917.49	35,053,341.25	2,665,984,258.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-359,496,105.33		-359,496,105.33	-1,163,879.80	-360,659,985.13
（一）综合收益总额									-359,496,105.33		-359,496,105.33	-1,163,879.80	-360,659,985.13
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													

4. 其他																		
(四) 所有者权益内部结转																		
1. 资本公积转增资本(或股本)																		
2. 盈余公积转增资本(或股本)																		
3. 盈余公积弥补亏损																		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																		
5. 其他综合收益结转留存收益																		
6. 其他																		
(五) 专项储备																		
1. 本期提取																		
2. 本期使用																		
(六) 其他																		
四、本期期末余额	966,494,707.00			3,642,429,372.40			108,648,108.59		-2,446,137,375.83		2,271,434,812.16		33,889,461.45		2,305,324,273.61			

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 年度											所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	966,494,707.00				3,623,576,528.33				94,472,826.66	-503,965,722.26		4,180,578,339.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	966,494,707.00				3,623,576,528.33				94,472,826.66	-503,965,722.26		4,180,578,339.73
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-12,279,825.01		-12,279,825.01
（一）综合收益总额										-12,279,825.01		-12,279,825.01
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收												

益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	966,494,707.00				3,623,576,528.33				94,472,826.66	-516,245,547.27		4,168,298,514.72

上期金额

单位：元

项目	2020 年年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	966,494,707.00				3,623,576,528.33				94,472,826.66	-404,236,228.69		4,280,307,833.30
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	966,494,707.00				3,623,576,528.33				94,472,826.66	-404,236,228.69		4,280,307,833.30
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)										-99,729,493.57		-99,729,493.57
(一)综合收益总额										-99,729,493.57		-99,729,493.57
(二)所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三)利润分配												
1. 提取盈余公 积												
2. 对所有者(或 股东)的分配												
3. 其他												
(四)所有者权 益内部结转												
1. 资本公积转 增资本(或股 本)												
2. 盈余公积转 增资本(或股 本)												
3. 盈余公积弥 补亏损												
4. 设定受益计 划变动额结转 留存收益												
5. 其他综合收 益结转留存收 益												
6. 其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余 额	966,4 94,70 7.00				3,623, 576,52 8.33				94,472 ,826.6 6	-503,965 ,722.26		4,180,578 ,339.73



# 通化金马药业集团股份有限公司

## 财务报表附注

截至2021年12月31日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

### 一、公司的基本情况

#### (一) 公司概况

通化金马药业集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系1993年2月经吉林省经济体制改革委员会以吉改批[1993]第12号文批准, 由通化市生物化学制药厂、通化市特产集团总公司、通化市制药厂, 共同发起以定向募集方式组建的股份有限公司, 总股本为8,628万股。

经中国证监会[证监发字1997]125号、126号文件批准, 深圳证券交易所深证发[1997]151号(上市通知书)审核批准, 本公司向社会公开发行4,000万元人民币普通股(A股)于1997年4月30日在深圳证券交易所挂牌上市, 股票代码为000766。

根据本公司1999年度股东大会决议, 并经吉林省经济贸易委员会、吉林省经济体制改革委员会、吉林省工商行政管理局以吉经贸企联字(1999)第518号文件批准, 公司名称由原“通化金马药业股份有限公司”变更为“通化金马药业集团股份有限公司”, 并于2001年1月12日完成工商变更登记。

2012年12月1日本公司第一大股东通化市永信投资有限责任公司(以下简称永信投资)与北京常青藤联创投资管理有限公司(以下简称常青藤联创)签署了《关于通化金马药业集团股份有限公司之股份转让协议》, 根据2013年4月17日国有资产监督管理委员会《关于通化市永信投资有限责任公司协议转让所持通化金马药业集团股份有限公司部分股份有关问题的批复》文件(国资产权【2013】145号), 永信投资同意将持有的本公司股权中80,000,000股权转让给常青藤联创。

2013年5月15日, 本公司收到永信投资转来的中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司证券过户登记确认书(编号: 1305140001), 永信投资将持有的本公司的80,000,000股股份已于2013年5月15日过户给常青藤联创。至此永信投资转让本公司股份的相关手续已全部完成, 常青藤联创(目前已更名为北京晋商联盟投资管理有限公司)持有本公80,000,000股, 占总股本的17.82%, 已成为本公司第一大股东, 永信投资将持有本公司21,436,034股股份, 占通化金马总股本的4.77%, 为本公司的第二大股东。

截至2021年12月31日止, 本公司累计发行股本总数96,649.47万股, 注册资本为96,649.47万

元，公司的统一社会信用代码为：91220501244575134M。所属行业为医药制造业。注册地：吉林省通化市二道江区金马路999号，总部地址：吉林省通化市二道江区金马路999号。本公司主要经营活动为：合剂、颗粒剂、硬胶囊剂、片剂、小容量注射剂、口服溶液剂、糖浆剂、栓剂、丸剂（浓缩丸、糊丸）、化学药品原料药制造；中药材的种植、研究；中药饮片、药品、保健品的研发、销售；医疗器械的研究、开发；医疗项目投资；进出口贸易。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。本公司的母公司为北京晋商联盟投资管理有限公司，本公司的实际控制人为张玉富。

本财务报表业经公司全体董事于2022年4月18日批准报出。

## （二）合并财务报表范围

截至2021年12月31日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

通化神源药业有限公司

哈尔滨圣泰生物制药有限公司

北京泰盟生物科技有限公司

长春华洋高科技有限公司

江苏神尔洋高科技有限公司（长春华洋高科技有限公司及本公司共同控制的子公司）

通化融沣投资有限公司

苏州恒义天成投资中心（有限合伙）（哈尔滨圣泰生物制药有限公司纳入合并财务报表子公司）

成都永康制药有限公司（苏州恒义天成投资中心（有限合伙）的全资子公司）

重庆泰盟医药有限公司（哈尔滨圣泰生物制药有限公司全资子公司）

四川永康绿苑动物养殖有限公司（成都永康制药有限公司全资子公司）

四川九寨沟中致绿苑养殖有限公司（成都永康制药有限公司控股子公司）

成都蹶景仓储有限责任公司（成都永康制药有限公司全资子公司）

江西丰马医药有限公司

安阳市源首生物药业有限责任公司（哈尔滨圣泰生物制药有限公司全资子公司）

哈尔滨圣泰汉麻科技有限公司（哈尔滨圣泰生物制药有限公司全资子公司）

黑龙江圣泰汉麻科技有限公司（哈尔滨圣泰生物制药有限公司全资子公司）

辽宁金宏日程商贸有限公司（哈尔滨圣泰生物制药有限公司全资子公司）

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

### （二）持续经营能力

本公司主营业务符合国家产业政策，生产经营正常，盈利能力稳定。自资产负债表日起12个月不存在对本公司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2021年12月31日的财务状况及2021年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见下述各项描述：

### （一）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司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。

### （二）营业周期

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

### （三）记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### （四）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，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、（十五）“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。

## （五）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。控制是指本公司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，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

### 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，本公司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、(十五)“长期股权投资”或本附注四、(九)“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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、(十五)“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。

#### **（六）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。本公司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，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十五）“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。

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

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### **（七）现金及现金等价物的确定标准**

本公司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公司持有的期限短（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。

#### **（八）外币业务和外币报表折算**

##### **1、外币交易的折算方法**

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## （九）金融工具



在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### 1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

##### (1) 以摊余成本计量的金融资产

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

##### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

##### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

值变动计入当期损益。

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

### (2) 其他金融负债

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

## 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。

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

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

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

#### 5、金融资产和金融负债的抵销

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

#### 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，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估

值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

## 7、权益工具

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

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

## （十）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、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

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

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

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

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

## 2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

## 3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

## 4、金融资产减值的会计处理方法

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

## 5、各类金融资产信用损失的确定方法：

### (1) 应收票据

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

项目	组合依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄为信用风险特征

### (2) 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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：

1) 组合方式：

项目	组合依据
应收账款组合1	对非本公司合并报表范围内应收账款以账龄作为信用风险特征
应收账款组合2	以纳入本公司合并报表范围内的公司之间的应收账款为信用风险特征

2) 组合方式按照账龄逾期损失率情况：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	6-20
1-2年	20-50
2-3年	50-100
3-4年	80-100
4-5年	100
5年以上	100

(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，列报为应收款项融资。本公司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	组合依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄为信用风险特征

(4) 其余应收款

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

项目	组合依据
组合1	应收利息

组合2	应收股利
组合3	对非本公司合并报表范围内应收账款以账龄作为信用风险特征
组合4	以纳入本公司合并报表范围内的公司之间的应收账款为信用风险特征

### （十一）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，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、（九）“金融工具”及附注四、（十）“金融资产减值”。

### （十二）存货

#### 1、存货分类

本公司存货分类为：产成品、原材料、周转材料、在产品、自制半成品、消耗性生物资产等。

#### 2、存货取得和发出的计价方法

本公司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。领用和发出时按照加权平均法计价。

#### 3、不同类别存货可变现净值的确定依据：

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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、存货的盘存制度

本公司存货采取永续盘存制。

#### 5、低值易耗品和包装物的转销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

### **(十三) 合同资产与合同负债**

(1) 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司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、（十）“金融资产减值”。

(2) 合同负债

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

### **(十四) 持有待售资产和处置组**

本公司若主要通过出售（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；本公司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。

本公司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，本公司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。

### （十五）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。本公司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，本公司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、（九）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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。本公司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。本公司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。本公司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，如本公司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，本公司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，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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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。

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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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。

#### **（十六）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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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。

本公司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、（二十四）“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账

面价值作为转换后的入账价值。

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。

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。

### （十七）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公司，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	估计使用年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20—45	5%	2.11—4.75%
机器设备	年限平均法	10—14	5%	6.79—9.50%
运输设备	年限平均法	6—12	5%	7.92—15.83%
办公设备及其他	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，本公司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、（二十四）“长期资产减值”。

#### 4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；

无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### 5、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。

本公司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。

#### **(十八) 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、(二十四)“长期资产减值”。

#### **(十九) 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；构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。

## （二十）生物资产

### （1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

### （2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	估计使用年限	残值率	年折旧率
麝	年限平均法	10	0%	10%



本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

#### （二十一）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、（三十二）“租赁”。

#### （二十二）无形资产

##### 1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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公司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自可供使用时起，在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	预计使用寿命	摊销方法	依 据
土地使用权	50年	年限平均法	按土地使用权证约定日期

林地使用权	50年	年限平均法	按林地使用权证约定日期
非专利技术	5年、10年、20年	年限平均法	按非专利技术证书使用年限约定日期
办公软件	2-5年	年限平均法	按照预计使用年限

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

本公司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。

## 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、(二十四)“长期资产减值”。

### (二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修及改造费用、咨询服务费等，长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### (二十四) 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，本公司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。

## **(二十五) 职工薪酬**

本公司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。本公司在职工为本公司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。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。

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，在本公司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

公司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。本公司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）。

本公司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。

#### **（二十六）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、（三十二）“租赁”。

#### **（二十七）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、该义务是本公司承担的现时义务；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。

#### **（二十八）收入**

收入，是本公司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。本公司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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司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，本公司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，本公司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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司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，本公司考虑下列迹象：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。

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在相关商品或服务的控制权转移给客户取时，本公司按预期有权收取的对价金额确认收入。

### **（二十九）合同成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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该成本增加了本公司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。

### **（三十）政府补助**

政府补助是指本公司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。本公司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。

本公司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）根据本公司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。

与本公司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。

### （三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

#### 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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司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，本公司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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## （三十二）租赁

### 自2021年1月1日起的会计政策：

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

#### 1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物及土地。

##### （1）初始计量

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

##### （2）后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十七）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，



本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

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

## 2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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

本公司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。

### （2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## **2021年1月1日前适用的会计政策：**

### 1、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

## 2、经营租赁

(1) 本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### (三十三) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；

- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(11) 本公司与所属企业集团其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业。

(12) 本公司的合营企业与该企业的其他合营企业或联营企业。

#### **(三十四) 其他重要的会计政策和会计估计**

##### **终止经营**

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；3、该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、(十四)“持有待售资产和处置组”相关描述。

#### **(三十五) 主要会计政策、会计估计的变更**

##### **(1) 会计政策变更：**

###### **1、执行新租赁准则导致的会计政策变更**

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》（财会[2018]35号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于2021年1月1日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2021年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即2021年1月1日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

(1) 本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前经营租赁，本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

将于首次执行日后12个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；

计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

使用权资产的计量不包含初始直接费用；

存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第13号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

(2) 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估和分类。重分类为融资租赁的，将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

(3) 执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

本公司承租康定县捧塔乡捧塔村村民委员会公司的土地资产，租赁期为20年，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于2021年1月1日确认使用权资产3,276,076.06元，租赁负债3,063,373.79元，一年内到期的非流动负债212,702.27元。

本公司承租个人张建的土地资产，租赁期为10年，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于2021年1月1日确认使用权资产276,243.48元，租赁负债232,296.05元，一年内到期的非流动负债27,280.74元。

本公司承租九寨沟县安乐乡上河村村委的土地资产，租赁期为50年，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于2021年1月1日确认使用权资产700,376.82元，冲减预付账款22,225.00元，确认租赁负债673,281.26元，一年内到期的非流动负债4,870.56元。

上述会计政策变更对2021年1月1日财务报表的影响如下：

受影响的项目	2020年12月31日（变更前）金额		2021年1月1日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预付款项	38,891.69			
使用权资产			4,252,696.36	
租赁负债			3,968,951.10	
其中：租赁付款额			6,188,300.00	
未确认的融资租赁费用			-1,974,495.33	
一年内到期的非流动负债			-244,853.57	

本公司于2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为4.90%。

2、2021年1月26日，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第14号〉的通知》（财会〔2021〕1号）（以下简称“准则解释第14号”），规定了关于社会资本方对政府和社会资本合作（PPP）项目合同的会计处理、关于基准利率改革导致相关合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理。

3、2021年12月30日，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第15号〉的通知》（财会〔2021〕35号）（以下简称“准则解释第15号”），规定了关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理、关于资金集中管理相关列报、关于亏损合同的判断。

上述2、3项内容所述对本公司无影响。

## （2）会计估计变更：

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## （三十六）前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

## 五、税项

### （一）本公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	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，在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%、11%、10%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7%、5%、1%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况：

纳税主体名称	所得税税率
通化金马药业集团股份有限公司	15%
哈尔滨圣泰生物制药有限公司	15%
成都永康制药有限公司	15%
安阳市源首生物药业有限责任公司	15%

### （二）税收优惠及批文

1、本公司通化金马药业集团股份有限公司于2019年度由吉林省财政厅、吉林省科技厅、国家税务总局吉林省税务局联合认定为高新技术企业，根据企业所得税法第28条规定，享受优惠所得税率15%。2019年9月2日，本公司通过高新技术企业评定，领取高新技术企业证书，证书编号为GR201922000420，2019-2021年度享受国家高新技术企业所得税税收优惠，执行企业所得税税率为15%。

2、本公司子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司于2011年度由黑龙江省财政厅、黑龙江省科技厅、黑龙江省国税局、黑龙江省地税局联合认定为高新技术企业，根据企业所得税法第28条规定，享受优惠所得税率15%。2020年8月7日，哈尔滨圣泰生物制药有限公司通过高新技术企业复评，证书编号为GR202023000091，2020-2022年度享受国家高新技术企业所得税税收优惠，执行企业所得税税率为15%。

3、根据温江区国家税务局税务事项通知书温国税西开减免（2015）0024号，本公司孙公司成都永康制药有限公司可继续享受西部大开发所得税优惠政策，减按15.00%的税率缴纳企业所得税。

4、根据《增值税暂行条例》第16条规定，农业生产者销售农业产品免征增值税，本公司孙公司四川永康绿苑动物养殖有限公司及四川九寨沟中致绿苑养殖有限公司享受免征增值税优惠。

5、本公司孙公司安阳市源首生物药业有限公司于2015年度由河南省财政厅、河南省科技厅、河南省国税局、河南省地税局联合认定为高新技术企业，根据企业所得税法第28条规定，享受优惠所得税率15%。2021年12月15日，本公司通过高新技术企业评定，领取高新技术企业证书，证书编号为GR202141002914，2021-2024年度享受国家高新技术企业所得税税收优惠，执行企业所得税税率为15%。

## 六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2021年1月1日，“年末”指2021年12月31日，“上年年末”指2020年12月31日，“本年”指2021年度，“上年”指2020年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
现金	38,485.31	145,493.72
银行存款	201,741,768.08	413,471,410.22
其他货币资金	99,809,703.72	94,411,136.70
合 计	301,589,957.11	508,028,040.64

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
工程保证金	873,186.99	873,186.99
票据保证金	1,920,000.00	
定期存单	90,000,000.00	90,000,000.00
定期存单利息	6,094,602.73	2,629,602.74
合 计	98,887,789.72	93,502,789.73

本公司本期除工程保证金、票据保证金、定期存单及利息外，不存在抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外或有潜在回收风险的资金。

### 2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	180,332.40	

其中：权益工具投资	180,332.40	
合 计	180,332.40	

本期新增权益工具投资为本公司债务人康美药业股份有限公司根据康美药业重整计划，以本公司债权份额分得的康美药业流通股股票。

### 3、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露：

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	332,547,050.42	295,245,226.95
一至二年	25,992,323.77	182,362,575.70
二至三年	27,565,060.22	144,649,782.95
三至四年	24,360,645.21	61,055,662.82
四至五年	24,113,033.41	3,467,704.33
五年以上	16,108,724.97	14,578,615.28
合计	450,686,838.00	701,359,568.03
减：坏账准备	100,075,028.22	266,732,576.10
合计	350,611,809.78	434,626,991.93

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露：

项 目	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：按账龄计提	450,686,838.00	100.00%	100,075,028.22	22.21%	350,611,809.78
合 计	450,686,838.00	100.00%	100,075,028.22	22.21%	350,611,809.78

项 目	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	185,906,572.23	26.51%	104,977,594.15	56.47%	80,928,978.08
按组合计提坏账准备					
其中：按账龄计提	515,452,995.80	73.49%	161,754,981.95	31.38%	353,698,013.85
合 计	701,359,568.03	100.00%	266,732,576.10	38.03%	434,626,991.93

1) 按单项计提坏账准备



账龄	年末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
一年以内				44,086,245.98	8,817,249.20	20.00%
一至二年				35,595,916.30	17,797,958.15	50.00%
二至三年				68,056,657.43	47,639,660.20	70.00%
三至四年				37,225,129.59	29,780,103.67	80.00%
四至五年				942,622.93	942,622.93	100.00%
五年以上						
合计				185,906,572.23	104,977,594.15	56.47%

## 2) 按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
一年以内	332,547,050.42	20,756,001.94	6.24%	251,158,980.97	19,272,639.07	7.67%
一至二年	25,992,323.77	5,438,423.30	20.92%	146,766,659.40	57,180,224.16	38.96%
二至三年	27,565,060.22	14,165,770.12	51.39%	76,593,125.52	49,128,638.65	64.14%
三至四年	24,360,645.21	19,493,074.48	80.02%	23,830,533.23	19,069,783.39	80.02%
四至五年	24,113,033.41	24,113,033.41	100.00%	2,525,081.40	2,525,081.40	100.00%
五年以上	16,108,724.97	16,108,724.97	100.00%	14,578,615.28	14,578,615.28	100.00%
合计	450,686,838.00	100,075,028.22	22.21%	515,452,995.80	161,754,981.95	31.38%

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提组合	104,977,594.15				-104,977,594.15	
按账龄组合	161,754,981.95	-3,189,046.87		2,227,666.93	-56,263,239.93	100,075,028.22
合计	266,732,576.10	-3,189,046.87		2,227,666.93	-161,240,834.08	100,075,028.22

(4) 应收账款期末余额较期初余额减少35.74%，主要是因为本期本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司以应收账款与辽宁金宏日程置业有限责任公司进行资产置换所致。

(5) 应收账款期末余额中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的欠款，无应收关联方欠款。

(6) 无前期已全额计提坏账准备或计提减值准备的比例较大,但在本期又全额收回或转回比例较大的应收账款情况。

(7) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,227,666.93

(8) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额71,362,598.89元,占应收账款期末余额合计数的比例15.83%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额6,659,932.97元。

(9) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况:

金融资产转移方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认的相关利得或损失
资产置换换入股权	105,989,194.07	
债务人债务重整终止确认债权	258,940.75	513,379.15

详细说明详见附注六、45(二)以及附注七、合并范围变更。

(10) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

#### 4、应收款项融资

(1) 应收款项融资的分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	46,468,424.62	24,316,422.79
合计	46,468,424.62	24,316,422.79

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	43,581,175.95	-
合计	43,581,175.95	-

(3) 应收款项融资期末余额较期初余额增加 91.30%,主要是因为本期以银行承兑汇票结算增加所致。

#### 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露:

账 龄	年末余额		年初余额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
一年以内	6,393,864.26	96.33%	8,996,067.65	71.99%
一至二年	202,297.30	3.05%	986,388.56	7.89%
二至三年	41,632.38	0.63%	2,514,365.18	20.12%
三年以上				
合 计	6,637,793.94	100.00%	12,496,821.39	100.00%

(2) 期末不存在账龄超过一年以上且金额重大的预付款项。

(3) 预付账款期末余额较期初余额减少46.88%，主要是因为本期预付推广服务等费用减少所致。

(4) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况：

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额3,057,118.47元，占预付款项期末余额合计数的比例46.06%。

(5) 预付款项期末余额中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项；无预付其他关联方单位款项。

## 6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	46,986,746.57	93,225,700.07
合 计	46,986,746.57	93,225,700.07

(1) 其他应收款按账龄披露：

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	6,226,628.39	45,897,132.14
一至二年	18,639,707.56	28,797,493.09
二至三年	12,636,475.52	14,095,913.79
三至四年	12,682,761.51	8,589,777.09
四至五年	5,437,754.56	8,624,952.83
五年以上	124,465,444.16	124,382,143.91
合计	180,088,771.70	230,387,412.85
减：坏账准备	133,102,025.13	137,161,712.78

合计	46,986,746.57	93,225,700.07
----	---------------	---------------

(2) 其他应收款按坏账计提方法分类披露：

项 目	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,000,000.00	1.11%	2,000,000.00	100.00%	
按组合计提坏账准备					
其中：按账龄计提	178,088,771.70	98.89%	131,102,025.13	73.62%	46,986,746.57
合 计	180,088,771.70	100.00%	133,102,025.13	73.91%	46,986,746.57

项 目	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：按账龄计提	230,387,412.85	100.00%	137,161,712.78	59.54%	93,225,700.07
合 计	230,387,412.85	100.00%	137,161,712.78	59.54%	93,225,700.07

其中：按单项计提坏账准备

单位名称	年末余额	年初余额
北大世佳科技开发有限公司	2,000,000.00	
合 计	2,000,000.00	

2018-2019年期间，本公司的孙公司成都永康制药有限公司与北大世佳科技开发有限公司签订委托研发合同，按照合同约定，成都永康预付了研发经费及报酬，双方未就研发结果达成一致，2021年10月18日，成都永康向成都市温江区人民法院提起诉讼，请求返还上述款项，根据庭审结

果，预期收回该款项的可能性较低，本期全额计提坏账准备。

(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)	
年初余额	2,753,827.92	10,025,740.95	124,382,143.91	137,161,712.78
年初余额在本年：				
--转入第二阶段	-1,491,176.61	1,491,176.61		
--转入第三阶段		-3,253,934.30	3,253,934.30	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-889,053.60		-3,170,634.05	-4,059,687.65
本期核销				
年末余额	373,597.71	8,262,983.26	124,465,444.16	133,102,025.13

(4) 期末其他应收款余额中无持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

(5) 期末其他应收款余额中无其他关联方欠款情况。

(6) 无前期已全额计提坏账准备或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款情况。

(7) 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	金 额	账龄	占其他应收款总额的比例	坏账准备
通化市三利化工有限责任公司	往来款	35,528,483.47	五年以上	19.73%	35,528,483.47
通化市特产集团总公司	往来款	17,890,898.46	五年以上	9.93%	17,890,898.46
上海鸣润商务咨询有限公司	管理服务费	15,000,000.00	一至二年、三至四年	8.33%	2,028,000.00
福建省东升医药有限公司	往来款	6,779,327.86	五年以上	3.76%	6,779,327.86
长春华兴太空水有限公司	往来款	4,657,453.60	五年以上	2.59%	4,657,453.60
合计		79,856,163.39		44.34%	66,884,163.39

(8) 无涉及政府补助的应收款项，无因金融资产转移而终止确认的其他应收款，无转移且继续涉入形成的资产、负债的金额其他应收款。

## 7、存货

(1) 存货分类：

项目	年末余额			年初余额		
	期末余额	存货跌价准备	账面价值	期初余额	存货跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	231,916,736.20		231,916,736.20	231,916,736.20		231,916,736.20
原材料	24,101,586.06		24,101,586.06	42,571,831.93		42,571,831.93
产成品	59,935,103.91	1,603,731.54	58,331,372.37	76,472,013.24	3,259,632.64	73,212,380.60
自制半成品	8,612,266.68		8,612,266.68	8,430,667.68		8,430,667.68
周转材料	8,229,698.06		8,229,698.06	6,426,056.68		6,426,056.68
在产品	57,971,113.75	4,578,985.46	53,392,128.29	79,684,889.50	6,974,373.98	72,710,515.52
合计	390,766,504.66	6,182,717.00	384,583,787.66	445,502,195.23	10,234,006.62	435,268,188.61

(2) 存货中的消耗性生物资产

项目	年末余额	年初余额
林木类生物资产	231,916,736.20	231,916,736.20
合计	231,916,736.20	231,916,736.20

(3) 存货跌价准备：

项目	年初余额	本期增加额		本期减少额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产						
原材料						
产成品	3,259,632.64	-264,308.19		1,391,592.91		1,603,731.54
自制半成品						
周转材料						
在产品	6,974,373.98	-2,395,388.52				4,578,985.46
合计	10,234,006.62	-2,659,696.71		1,391,592.91		6,182,717.00

(4) 存货期末余额中无抵押和担保的情况。

## 8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

已交税费形成多交税费金额	14,530,869.13	20,318,693.82
未抵扣进项税	44,288.00	783,129.06
合计	14,575,157.13	21,101,822.88

## 9、长期股权投资

长期股权投资分类：

被投资单位	年初余额	本期增减变动						年末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放的现金股利或利润			
1、合营企业										
2、联营企业										
通化市都得利小额贷款股份有限公司	17,668,898.79			-667,405.31				17,001,493.48		
通化市金星食品有限公司	1,729,882.54							1,729,882.54	1,729,882.54	
旺达房地产开发公司	94,000.00							94,000.00	94,000.00	
资阳康胜养殖有限公司	6,335,355.12			-1,082,496.02				5,252,859.10		
北京民康百草医药科技有限公司	33,406,455.35			365,173.55				33,771,628.90		
小计	59,234,591.80			-1,384,727.78				57,849,864.02	1,823,882.54	
合计	59,234,591.80			-1,384,727.78				57,849,864.02	1,823,882.54	

## 10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
非交易性权益工具投资	1,914,241,839.87	1,914,241,839.87
其中：长春农村商业银行股份有限公司	139,650,000.00	139,650,000.00
苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙）	1,289,076,714.87	1,289,076,714.87
鸡西鸡矿医院有限公司	176,345,835.00	176,345,835.00
双鸭山双矿医院有限公司	144,514,305.00	144,514,305.00

鹤岗鹤矿医院有限公司	79,739,475.00	79,739,475.00
七台河七煤医院有限公司	75,139,800.00	75,139,800.00
鹤岗鹤康肿瘤医院有限公司	9,775,710.00	9,775,710.00
鹤岗鹤煤振兴医院有限公司		
合计	1,914,241,839.87	1,914,241,839.87

(2) 非交易性权益工具投资

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
长春农村商业银行股份有限公司	12,000,000.00	203,827,500.00			本公司持有该项投资既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且持有的目的并非为短期出售
苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙）					
合计	12,000,000.00	203,827,500.00			

(3) 根据长春农村商业银行股份有限公司召开的2020年度股东大会决议，审议通过了2020年度利润分配方案，按照每股0.1元（含税）的比例，向该行截止2020年末登记在册的股东进行现金分红，本期本公司确认投资收益1,200万元。

(4) 期末其他权益工具投资中长春农村商业银行股份有限公司的股权4,500万股作为质押为本公司取得借款。

11、其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：权益工具投资	18,738,226.42	18,738,226.42
其他	29,210.78	
合计	18,767,437.20	18,738,226.42

(1) 本公司其他非流动金融资产中的权益工具投资为本公司对上海诗健生物科技有限公司的股权投资。

(2) 本期新增其他非流动金融资产为本公司债务人康美药业股份有限公司根据康美药业重



整计划，以本公司债权份额分得的信托受益权。

## 12、固定资产

### (1) 固定资产及固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
固定资产	810,901,466.55	720,710,339.79
固定资产清理		
合计	810,901,466.55	720,710,339.79

### (2) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	557,138,782.76	389,914,868.59	21,552,825.89	46,087,302.87	1,014,693,780.11
(2) 本期增加金额	125,282,787.45	17,071,084.56		1,052,531.44	143,406,403.45
—购置	3,675,039.30	8,102,649.97		978,274.80	12,755,964.07
—在建工程转入	15,649,348.15	8,968,434.59		74,256.64	24,692,039.38
—企业合并增加	105,958,400.00				105,958,400.00
(3) 本期减少金额		2,429,093.56	6,551,400.78	4,863,442.54	13,843,936.88
—处置或报废		2,429,093.56	6,551,400.78	4,863,442.54	13,843,936.88
(4) 年末余额	682,421,570.21	404,556,859.59	15,001,425.11	42,276,391.77	1,144,256,246.68
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	100,193,676.77	155,865,677.07	15,649,917.63	22,274,168.85	293,983,440.32
(2) 本期增加金额	16,444,512.79	31,273,668.56	1,172,226.99	2,701,258.58	51,591,666.92
—计提	16,444,512.79	31,273,668.56	1,172,226.99	2,701,258.58	51,591,666.92
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额		1,807,961.80	5,806,713.79	4,605,651.52	12,220,327.11
—处置或报废		1,807,961.80	5,806,713.79	4,605,651.52	12,220,327.11
(4) 年末余额	116,638,189.56	185,331,383.83	11,015,430.83	20,369,775.91	333,354,780.13
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					

—处置或报废					
(4) 年末余额					
4. 账面价值					
(1) 年末余额	565,783,380.65	219,225,475.76	3,985,994.28	21,906,615.86	810,901,466.55
(2) 年初余额	456,945,105.99	234,049,191.52	5,902,908.26	23,813,134.02	720,710,339.79

(3) 本期折旧额为 5,159.17 万元。本期在建工程转入的固定资产金额为 2,469.20 万元。

期末用于抵押或担保的固定资产净值为 39,281.51 万元。

### 13、在建工程

#### (1) 在建工程及工程物资

项目	年末余额	年初余额
在建工程	259,151,827.37	271,195,779.14
工程物资		
合计	259,151,827.37	271,195,779.14

#### (2) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
哈尔滨圣泰三期建设项目	229,263,741.63		229,263,741.63	224,598,456.39		224,598,456.39
哈尔滨圣泰四期建设项目	26,941,680.86		26,941,680.86	26,940,640.86		26,940,640.86
桦树技改工程	127,358.49		127,358.49	18,925,159.89		18,925,159.89
提取车间	731,522.00		731,522.00	731,522.00		731,522.00
酒精储存瓶颈改造项目	1,828,402.85		1,828,402.85			
智能温室基础工程	259,121.54		259,121.54			
合计	259,151,827.37		259,151,827.37	271,195,779.14		271,195,779.14

#### (3) 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	预算数	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	年末余额	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

哈尔滨圣泰三期 建设项目	265,800,000.00	224,598,456.39	4,665,285.24			229,263,741.63	86.25%	83.70%				募集资金 自有资金
哈尔滨圣泰四期 建设项目	52,000,000.00	26,940,640.86	1,040.00			26,941,680.86	51.81%	92.70%				自有资金
桦树技改工程	31,722,000.00	18,925,159.89	5,894,237.98	24,692,039.38		127,358.49	89.75%	97.80%				自有资金
提取车间	800,000.00	731,522.00				731,522.00	91.44%	95.00%				自有资金
酒精储存瓶颈改 造项目	2,780,000.00		1,828,402.85			1,828,402.85	73.91%	95.00%				自有资金
智能温室基础工 程	300,000.00		259,121.54			259,121.54	97.60%	95.00%				自有资金
合计		271,195,779.14	12,648,087.61	24,692,039.38		259,151,827.37						

(4) 期末在建工程中无用于担保、抵押或所有权受限情况。

#### 14、生产性生物资产

项目	年末余额	年初余额
未成熟生产性生物资产	7,289,618.07	6,882,061.22
成熟性生产性生物资产	5,483,453.41	5,591,085.35
合计	12,773,071.48	12,473,146.57

其中：采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业		合计
	未成熟生产性生物资产	成熟性生产性生物资产	
一、账面原值			
1. 年初余额	6,882,061.22	7,444,571.03	14,326,632.25
2. 本年增加金额	1,999,887.05	1,347,908.43	3,347,795.48
(1) 外购			
(2) 自行培育	1,999,887.05	1,347,908.43	3,347,795.48
3. 本年减少金额	1,592,330.20	1,076,884.86	2,669,215.06
(1) 处置	244,421.77	1,076,884.86	1,321,306.63
(2) 其他	1,347,908.43		1,347,908.43
4. 年末余额	7,289,618.07	7,715,594.60	15,005,212.67
二、累计折旧			
1. 年初余额		1,853,485.68	1,853,485.68
2. 本年增加金额		805,155.99	805,155.99
(1) 计提		805,155.99	805,155.99
3. 本年减少金额		426,500.48	426,500.48
(1) 处置		426,500.48	426,500.48

(2)其他			
4. 年末余额		2,232,141.19	2,232,141.19
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末余额	7,289,618.07	5,483,453.41	12,773,071.48
2. 年初余额	6,882,061.22	5,591,085.35	12,473,146.57

### 15、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	4,252,696.36	4,252,696.36
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	4,252,696.36	4,252,696.36
二、累计折旧		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额	327,705.82	327,705.82
(1) 计提	327,705.82	327,705.82
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 年末余额	327,705.82	327,705.82
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		

(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末余额	3,924,990.54	3,924,990.54
2. 年初余额	4,252,696.36	4,252,696.36

## 16、无形资产

### (1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	非专利权	林地使用权	办公软件	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	96,010,582.33	145,056,466.71	178,136,321.50	1,277,746.19	420,481,116.73
(2) 本期增加金额					
—购置					
—内部研发					
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 年末余额	96,010,582.33	145,056,466.71	178,136,321.50	1,277,746.19	420,481,116.73
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	25,945,315.31	64,222,180.74	64,129,077.25	1,127,138.52	155,423,711.82
(2) 本期增加金额	1,803,806.25	11,218,539.61	3,562,726.45	77,759.72	16,662,832.03
—计提	1,803,806.25	11,218,539.61	3,562,726.45	77,759.72	16,662,832.03
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 年末余额	27,749,121.56	75,440,720.35	67,691,803.70	1,204,898.24	172,086,543.85
3. 减值准备					
(1) 年初余额		14,995,900.00			14,995,900.00
(2) 本期增加金额					
—计提					

(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 年末余额		14,995,900.00			14,995,900.00
4. 账面价值					
(1) 年末余额	68,261,460.77	54,619,846.36	110,444,517.80	72,847.95	233,398,672.88
(2) 年初余额	70,065,267.02	65,838,385.97	114,007,244.25	150,607.67	250,061,504.91

(2) 本期无形资产摊销金额为 1,666.28 万元。

(3) 期末用于抵押的无形资产账面余额为 5,926.36 万元。

(4) 本公司所拥有的专有技术全部为外购或与外部研究机构合作研发取得，无通过公司内部开发取得的专有技术。

### 17、开发支出

项目	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额	研发进度
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益		
琥珀八氢氨吡啶片	139,735,173.01	12,622,225.45				152,357,398.46	临床阶段
合计	139,735,173.01	12,622,225.45				152,357,398.46	

### 18、商誉

#### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		企业合并形成的		处置		
哈尔滨圣泰生物制药有限公司	1,763,698,101.67					1,763,698,101.67
成都永康制药有限公司	234,428,311.37					234,428,311.37
安阳市源首生物药业有限责任公司	60,094,125.17					60,094,125.17
江西丰马医药有限公司	7,173.00					7,173.00
合计	2,058,227,711.21					2,058,227,711.21

#### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
------------	------	------	------	------

商誉的事项		企业合并形成的		处置	
哈尔滨圣泰生物制药有限公司	1,763,698,101.67				1,763,698,101.67
成都永康制药有限公司	234,428,311.37				234,428,311.37
安阳市源首生物药业有限责任公司	58,193,925.17				58,193,925.17
合计	2,056,320,338.21				2,056,320,338.21

本公司于期末对商誉进行了减值测试。由于上述子公司的主要现金流独立于本公司及本公司的其他子公司，因此每个子公司（扣除非经营资产和负债）为一个资产组或资产组组合。经测试本期商誉未发生减值迹象。

商誉减值测试的影响其他说明：

无。

#### 19、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	年末余额
咨询服务费	372,500.00		372,500.00		
装修及改造费	1,198,752.25		241,424.64		957,327.61
小计	1,571,252.25		613,924.64		957,327.61

#### 20、递延所得税资产和递延所得税负债

##### (1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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
应收款项坏账准备	86,109,140.52	12,916,377.09	257,054,563.31	39,223,323.48
长期股权投资减值准备	1,823,882.54	273,582.38	1,823,882.54	273,582.38
存货跌价准备	6,182,717.00	927,407.55	10,234,006.62	1,535,100.99
递延收益差异	31,973,350.00	4,796,002.50	35,808,950.00	5,371,342.50
其他	2,805,980.30	420,897.05	2,802,325.14	420,348.77
合计	128,895,070.36	19,334,266.57	307,723,727.61	46,823,698.12

##### (2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性差异	递延所得税 负债
非同一控制企业合并资产评估增值	50,629,770.18	7,302,156.14	62,081,504.76	8,900,245.54
可供出售金融资产公允价值变动				
合计	50,629,770.18	7,302,156.14	62,081,504.76	8,900,245.54

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	147,067,912.83	146,839,725.57
可抵扣亏损	233,079,063.46	421,918,739.91
小 计	380,146,976.29	568,758,465.48

(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	年末余额	年初余额	备注
2021		6,525,198.20	
2022	7,870,499.88	6,841,903.66	
2023	12,640,707.22	12,810,942.00	
2024	38,059,603.44	67,091,486.02	
2025	115,181,810.91	328,649,210.03	
2026	59,326,442.01		
合计	233,079,063.46	421,918,739.91	

21、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程及设备款	5,365,759.41	13,143,080.78
小 计	5,365,759.41	13,143,080.78

本公司其他非流动资产主要为预付的设备采购款及工程款。

22、短期借款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------



抵押及保证借款	40,000,000.00	45,000,000.00
保证借款		80,000,000.00
计提借款利息	56,604.17	159,168.06
合计	40,056,604.17	125,159,168.06

(1) 本公司的子公司成都永康制药有限公司于 2021 年 11 月 4 日与上海浦东发展银行股份有限公司成都分行签订了抵押合同，以房屋及建筑物、土地使用权做抵押，并由本公司提供保证担保，取得银行借款 1,500.00 万元。

(2) 本公司的子公司成都永康制药有限公司于 2021 年 6 月 28 日与上海浦东发展银行股份有限公司成都分行签订了抵押合同，以房屋及建筑物做抵押，并由本公司提供保证担保，取得银行借款 2,500.00 万元。

(3) 截至 2021 年 12 月 31 日止，上述短期借款中无逾期的借款。

### 23、应付票据

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,920,000.00	
商业承兑汇票		
合计	1,920,000.00	

截至 2021 年 12 月 31 日止，上述应付票据中无已到期未支付的票据。

### 24、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	年末余额	年初余额
一年以内	112,467,741.40	148,694,214.59
一至二年	8,780,365.87	2,114,847.34
二至三年	1,030,839.89	3,107,670.39
三年以上	26,387,776.33	34,022,073.55
合计	148,666,723.49	187,938,805.87

(2) 应付账款期末余额中无账龄超过一年的大额应付款项。

(3) 期末余额中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方单位的款项；

无应付其他关联方的款项。

## 25、合同负债

项目	年末余额	年初余额
与转让商品相关的款项	11,501,970.88	25,725,467.92
合计	11,501,970.88	25,725,467.92

## 26、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
短期薪酬	16,391,523.19	142,642,706.02	142,393,102.82	16,641,126.39
离职后福利-设定提存计划	3,030,367.00	14,535,244.56	14,518,394.10	3,047,217.46
合计	19,421,890.19	157,177,950.58	156,911,496.92	19,688,343.85

(2) 短期薪酬列示:

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,306,252.22	123,786,254.92	123,375,008.00	12,717,499.14
2、职工福利费	491,059.10	5,047,264.93	5,068,977.10	469,346.93
3、社会保险费	2,789,215.66	7,826,480.07	7,810,151.67	2,805,544.06
其中：(1) 医疗保险费	2,572,775.95	6,713,443.52	6,722,208.18	2,564,011.29
(2) 工伤保险费	92,764.83	695,724.81	694,462.77	94,026.87
(3) 生育保险费	123,674.88	417,311.74	393,480.72	147,505.90
4、住房公积金	520,794.77	4,907,064.09	4,965,634.69	462,224.17
5、工会、职工教育经费	284,201.44	1,075,642.01	1,173,331.36	186,512.09
合计	16,391,523.19	142,642,706.02	142,393,102.82	16,641,126.39

(3) 提存计划列示:

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
基本养老保险	2,221,646.96	14,036,581.26	14,017,742.64	2,240,485.58
失业保险	808,720.04	498,663.30	500,651.46	806,731.88
合计	3,030,367.00	14,535,244.56	14,518,394.10	3,047,217.46

本报告期内不存在欠缴性质的款项。

## 27、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	16,930,165.22	9,481,291.73
城建税	841,283.77	570,163.79
教育费附加	463,132.12	294,689.47
地方教育费附加	308,754.73	196,459.65
企业所得税	786,323.99	9,358,720.67
房产税	181,474.88	156,015.80
土地使用税	83,877.41	81,720.77
印花税	206,914.42	127,747.93
个人所得税	69,179.94	56,843.93
环保税	1,496.51	
价调基金	16,000.00	16,000.00
防洪基金	67,853.81	
合计	19,956,456.80	20,339,653.74

## 28、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	3,591,660.93	3,591,660.93
其他应付款	155,954,793.21	210,487,796.58
合计	159,546,454.14	214,079,457.51

### (1) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
应付普通股股利	3,591,660.93	3,591,660.93
合计	3,591,660.93	3,591,660.93

### (2) 其他应付款列示:

项目	年末余额	年初余额
一年以内	103,025,173.01	141,620,037.56
一至二年	16,588,443.53	31,969,585.43
二至三年	9,430,162.64	7,683,151.08
三年以上	26,911,014.03	29,215,022.51

合计	155,954,793.21	210,487,796.58
----	----------------	----------------

(3) 其他应付款期末余额中无账龄超过一年的大额其他应付款项。

(4) 其他应付款关联方账款情况。

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应付款总额的比例(%)
北京晋商联盟投资管理有限公司	母公司	47,671.23	三至四年	0.03%
辽宁金宏日程置业有限责任公司	其他关联方	4,342,446.83	一年以内	2.72%
合计		4,390,118.06		2.75%

### 29、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	1,622,331,540.47	162,840,195.77
一年内到期的长期借款利息	2,451,863.37	
一年内到期的长期应付款		5,911,469.40
一年内到期的租赁负债	256,851.40	
合计	1,625,040,255.24	168,751,665.17

### 30、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	1,171,908.03	2,110,511.87
合计	1,171,908.03	2,110,511.87

### 31、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	78,750,000.00	218,441,540.47
信用担保	105,000,000.00	1,592,640,000.00
计提借款利息		2,873,727.80
合计	183,750,000.00	1,813,955,268.27

(1) 2019年2月26日本公司与交通银行股份有限公司通化分行签订了编号通交银0019A003101号借款合同，以本公司持有的长春农村商业银行股份有限公司的股权4,500万股作为质押，并由本公司的股东北京晋商联盟投资管理有限公司提供信用担保，取得授信额度10,000

万元，借款到期日不迟于 2022 年 7 月 25 日。本报告期内归还借款 34,460,195.77 元，将于 2022 年 12 月 31 日前归还的借款 19,691,540.47 元转入一年内到期的非流动负债。

(2) 2020 年 3 月 24 日本公司与中国光大银行股份有限公司通化分行签订了编号 2020 流贷 466006 号借款合同，以本公司的不动产作为抵押担保，并由本公司的股东北京晋商联盟投资管理有限公司提供信用担保，取得借款 12,000 万元，借款期限为 3 年。本报告期内归还借款 500 万元，将于 2022 年 12 月 31 日前归还的借款 1,000 万元转入一年内到期的非流动负债。

(3) 2020 年 7 月 10 日本公司与中国光大银行股份有限公司长春分行签订了编号 2020 流贷 4660710 号借款合同，以本公司的单位定期存单为质押担保，取得借款 7,875 万元，借款期限为 3 年。

(4) 2016 年 7 月 12 日本公司的孙公司苏州恒义天成投资中心（有限合伙）与中国工商银行股份有限公司通化新华支行签订了编号 2016 年（新华）字 00041 号借款合同，以苏州恒义天成投资中心（有限合伙）并购的成都永康制药有限公司股权 2,245 万股作为质押，取得借款 15,200 万元，借款期限为 5 年。以前年度还款 13,430 万元，本报告期内归还借款 1,770 万元。

(5) 2017 年 3 月 31 日本公司的孙公司苏州恒义天成投资中心（有限合伙）与中国工商银行股份有限公司通化新华支行签订了编号 2016 年（新华）字 00019 号借款合同，以苏州恒义天成投资中心（有限合伙）并购的成都永康制药有限公司股权 2,245 万股作为质押，取得借款 4,800 万元，借款期限为 51 个月。本报告期内归还借款 750 万元。

(6) 2018 年 5 月 28 日本公司的孙公司苏州恒义天成投资中心（有限合伙）与中国工商银行股份有限公司通化新华支行签订了编号 2018 年（新华）字 00015 号借款合同，以苏州恒义天成投资中心（有限合伙）并购的成都永康制药有限公司股权 2,245 万股作为质押，取得借款 2,400 万元，借款期限为 39 个月。本报告期内归还借款 500 万元。

(7) 2018 年 12 月 6 日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与中信银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号（2018 年）字第 018701 号借款合同，由本公司以信用作为担保方取得借款 10,000 万元，借款期限为 3 年。本报告期内归还借款 9,200 万元。

(8) 2019 年 09 月 20 日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号 QE550101（2019 年）00150001 号借款合同，由本公司以信用作为担保方取得借款 15,000 万元，借款期限为 3 年。本报告期内归还借款 300 万元，将于 2022 年 12 月 31 日前归还的借款 14,650 万元转入一年内到期的非流动负债。

(9) 2019年09月20日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号QE550101(2019年)0013号抵押合同,由本公司以信用作为担保方取得借款17,290万元,借款期限为3年。本报告期内归还借款300万元,将于2022年12月31日前归还的借款16,940万元转入一年内到期的非流动负债。

(10) 2019年10月25日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号QE550101(2019年)0014-001号借款合同,由本公司以信用作为担保方取得借款39,000万元,借款期限为3年。本报告期内归还借款2万元,将于2022年12月31日前归还的借款38,996万元转入一年内到期的非流动负债。

(11) 2019年11月28日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号QE550101(2019年)0014-002号借款合同,由本公司以信用作为担保方取得借款10,000万元,借款期限为3年。本报告期内归还借款2万元,将于2022年12月31日前归还的借款9,996万元转入一年内到期的非流动负债。

(12) 2020年1月7日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号QZ55010[2019]0014-003号借款合同,由本公司以信用作为担保方取得借款9,000万元,借款期限为3年。以前年度归还借款2万元,本报告期内归还借款2万元,将于2022年12月31日前归还的借款8,996万元转入一年内到期的非流动负债。

(13) 2020年1月10日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号QZ55010[2019]0014-004号借款合同,由本公司以信用作为担保方取得借款20,000万元,借款期限为3年。以前年度归还借款2万元,本报告期内归还借款2万元,将于2022年12月31日前归还的借款19,996万元转入一年内到期的非流动负债。

(14) 2020年1月14日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号QZ55010[2019]0014-005号借款合同,由本公司以信用作为担保方取得借款8,000万元,借款期限为3年。以前年度归还借款2万元,本报告期内归还借款2万元,将于2022年12月31日前归还的借款7,996万元转入一年内到期的非流动负债。

(15) 2020年1月16日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号QZ55010[2019]0014-006号借款合同,由本公司以信用作为担保方取得借款5,000万元,借款期限为3年。以前年度归还借款2万元,本报告期内归还借款2万元,将于2022年12月31日前归还的借款4,996万元转入一年内到期的非流动负债。

(16) 2020年1月17日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号QZ55010[2019]0014-007号借款合同，由本公司以信用作为担保方取得借款20,000万元，借款期限为3年。以前年度归还借款2万元，本报告期内归还借款2万元，将于2022年12月31日前归还的借款19,996万元转入一年内到期的非流动负债。

(17) 2020年1月19日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号QZ55010[2019]0014-008号借款合同，由本公司以信用作为担保方取得借款8,000万元，借款期限为3年。以前年度归还借款2万元，本报告期内归还借款2万元，将于2022年12月31日前归还的借款7,996万元转入一年内到期的非流动负债。

(18) 2020年1月20日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号QZ55010[2019]0014-009号借款合同，由本公司以信用作为担保方取得借款8,710万元，借款期限为3年。以前年度归还2万元，本报告期内归还借款2万元，将于2021年12月31日前归还的借款8,706万元转入一年内到期的非流动负债。

(19) 资产负债表日后已偿还的借款金额为2,271.15万元。

(20) 截至2021年12月31日止，上述长期借款中无逾期的借款。

### 32、租赁负债

项目	年初余额	本期增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	6,188,300.00				38,100.00	6,150,200.00
减：未确认的融资费用	1,974,495.33		-61,507.96			1,912,987.37
减：一年内到期的租赁负债（附注六、29）	244,853.57	11,997.83				256,851.40
合计	3,968,951.10	-11,997.83	61,507.96		38,100.00	3,980,361.23

### 33、递延收益

(1) 递延收益分类：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	形成原因
政府补助	81,931,283.41	600,000.00	6,052,099.92	76,479,183.49	
未实现售后租回损益	3,438,420.27		1,019,868.36	2,418,551.91	
合计	85,369,703.68	600,000.00	7,071,968.28	78,897,735.40	

## (2) 涉及政府补助的项目:

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
1、企业技改资金	9,600,000.00		960,000.00		8,640,000.00	资产相关
2、技改补助资金	1,930,000.00		192,999.96		1,737,000.04	资产相关
3、企业技改贷款贴息	3,333,333.41		333,333.37		3,000,000.04	资产相关
4、新版 GMP 新厂区建设	6,987,500.00		2,150,000.00		4,837,500.00	资产相关
5、异地新建项目水针冻干	1,787,500.00		550,000.00		1,237,500.00	资产相关
6、新版 GMP 规范异地升级改造	520,000.00		160,000.00		360,000.00	资产相关
7、车间升级改造	475,000.00		100,000.00		375,000.00	资产相关
8、新版 GMP 认证车间建设	1,140,000.00		240,000.00		900,000.00	资产相关
9、2014 年重点工业产业投产项目补助	2,541,250.00		535,000.00		2,006,250.00	资产相关
10、科技成果转化专项资金	10,900,000.00				10,900,000.00	资产相关
11、培育和发展新兴产业专项资金	18,440,000.00				18,440,000.00	资产相关
12、技改补助资金	452,700.00		100,600.00		352,100.00	资产相关
13、东北地区新兴产业基建投资（专项用于菌片）	5,299,000.00		378,499.92		4,920,500.08	资产相关
14、财政扶持资金	3,360,000.00				3,360,000.00	资产相关
15、工业发展资金	2,000,000.00				2,000,000.00	资产相关
16、综合提取及制剂车间全面升级的新扩建项目	1,465,000.00				1,465,000.00	资产相关
17、乳酸亚铁原料药开发	500,000.00				500,000.00	资产相关
18、省级中小企业和民营经济发展专项资金	400,000.00				400,000.00	资产相关
19、吉林省科技创新专项资金（风湿祛通胶囊）	200,000.00		20,000.00		180,000.00	资产相关
20、吉林省科技创新专项资金（琥珀八氢氨吡啶）	2,000,000.00				2,000,000.00	资产相关
21、应急物资保障体系建设补助资金	5,900,000.00		196,666.67		5,703,333.33	资产相关
22、大气污染防治资金	2,700,000.00	600,000.00	135,000.00		3,165,000.00	资产相关
合计	81,931,283.41	600,000.00	6,052,099.92		76,479,183.49	

## 34、股本

股本结构	年初余额	本次变动增减(+,-)						年末余额
		发行股份	配股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件的股份	259,498,987.00							259,498,987.00
1、国家持股								



2、国有法人持股								
3、其他内资持股	259,498,987.00							259,498,987.00
其中：境内法人持股	259,470,262.00							259,470,262.00
境内自然人持股	28,725.00							28,725.00
4、外资持股								
其中：境外法人持股								
境外自然人持股								
5、其他								
二、无有限售条件的股份	706,995,720.00							706,995,720.00
1、人民币普通股	706,995,720.00							706,995,720.00
2、境内上市外资股								
3、境外上市外资股								
4、其他								
三、股份总数	966,494,707.00							966,494,707.00

### 35、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
股本溢价	2,965,428,983.12			2,965,428,983.12
（1）投资者投入的资本	2,965,428,983.12			2,965,428,983.12
（2）同一控制下企业合并的影响				
其他资本公积	677,000,389.28			677,000,389.28
合计	3,642,429,372.40			3,642,429,372.40

### 36、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公积金	108,648,108.59			108,648,108.59
合计	108,648,108.59			108,648,108.59

### 37、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例

调整前年初未分配利润	-2,446,137,375.83	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-2,446,137,375.83	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	35,273,252.71	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他转入		
年末余额	-2,410,864,123.12	

### 38、营业收入/营业成本

（1）营业收入、营业成本明细情况：

项目	本年发生额	上年发生额
营业收入	1,515,482,473.31	1,111,802,396.45
其中：主营业务收入	1,514,167,001.82	1,111,081,381.15
其他业务收入	1,315,471.49	721,015.30
营业成本	352,840,188.46	224,301,529.37
其中：主营业务成本	352,798,192.70	223,896,930.77
其他业务支出	41,995.76	404,598.60

（2）按行业分类：

行业	本年发生额			上年发生额		
	营业收入	营业成本	营业毛利	营业收入	营业成本	营业毛利
医药行业	1,515,482,473.31	352,840,188.46	1,162,642,284.85	1,111,802,396.45	224,301,529.37	887,500,867.08
合计	1,515,482,473.31	352,840,188.46	1,162,642,284.85	1,111,802,396.45	224,301,529.37	887,500,867.08

### 39、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额	计缴标准
城建税	3,284,492.01	2,843,695.08	7%、5%、1%
教育费附加	2,401,555.95	1,757,457.66	3%

地方教育费附加	1,602,350.44	1,171,638.43	2%
房产税	2,526,447.07	2,457,167.00	
土地使用税	921,822.88	975,622.23	
车船税	4,587.30	6,929.80	
印花税	700,598.30	537,448.90	
环保税	9,507.67	7,280.33	
合计	11,451,361.62	9,757,239.43	

#### 40、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	48,225,858.00	63,355,205.50
差旅费	11,073,982.21	10,576,147.53
广告宣传费	375,061,223.51	252,445,324.48
车辆使用费	954,075.23	464,242.76
会议费	175,831,482.86	150,491,137.36
咨询服务费	127,952,128.42	183,082,933.17
市场管理费		46,651,173.71
业务拓展费	133,209,097.93	126,035,257.70
其他	6,399,725.87	23,656,442.45
合计	878,707,574.03	856,757,864.66

#### 41、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	47,598,797.27	51,242,071.04
折旧及摊销	27,972,373.86	27,667,378.54
差旅费	2,206,491.27	2,636,867.35
办公及交通费	10,864,731.31	12,301,167.56

运输及小车费用	1,713,344.04	3,403,382.54
业务招待费	2,713,969.40	2,881,287.46
物料消耗	1,863,889.29	980,424.63
其它	6,958,593.50	5,910,665.48
咨询费	3,868,193.70	19,451,740.30
财产损失	1,774,147.92	58,803,380.09
合计	107,534,531.56	185,278,364.99

#### 42、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	13,630,489.21	9,751,123.42
直接材料	1,355,037.89	4,758,704.58
设备折旧	661,045.47	544,573.84
其他投入	47,868,919.69	35,275,227.41
合计	63,515,492.26	50,329,629.25

#### 43、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	97,125,995.78	125,273,552.84
减：利息收入	15,214,910.87	22,318,189.83
手续费	585,862.57	820,137.22
其他		-2,936,600.00
租赁负债利息	61,507.96	
合计	82,558,455.44	100,838,900.23

#### 44、其他收益

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	6,052,099.92	5,700,433.32	与资产相关
政府补助	15,490,237.89	34,523,504.09	与收益相关
合计	21,542,337.81	40,223,937.41	

##### (1) 政府补助明细

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	6,052,099.92	5,700,433.32	与资产相关
稳岗补贴	5,222,303.53	8,697,964.58	与收益相关
个税手续费返还	33,712.79	38,254.62	与收益相关
研发费用补助资金	1,930,000.00	4,027,300.00	与收益相关

财税扶持奖励资金	5,867,500.00	14,873,100.00	与收益相关
扶持资金	1,430,000.00	6,666,884.89	与收益相关
吉林省市场监督管理局奖励	80,000.00	220,000.00	与收益相关
吉林省级重点产业专项发展基金	220,000.00		与收益相关
企业职工培训补贴	268,425.00		与收益相关
失业动态监测补贴	1,800.00		与收益相关
高新技术企业认定奖励	200,000.00		与收益相关
企业有效发明专利补助	30,000.00		与收益相关
税收补贴	197,871.90		与收益相关
社保补贴	2,328.24		与收益相关
北京市服务业进项税加计扣除	6,296.43		与收益相关
合计	21,542,337.81	40,223,937.41	

#### 45、投资收益

##### (1) 投资收益明细

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		499,988.12
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	12,000,000.00	23,215,988.95
权益法下被投资单位实现的净损益调整	-1,384,727.78	-8,001,229.01
理财产品投资实现的投资收益	14,287.03	276,268.21
债务重组损益	513,379.15	-15,000,000.00
合计	11,142,938.40	991,016.27

(2) 根据长春农村商业银行股份有限公司召开的2020年度股东大会决议,审议通过了2020年度利润分配方案,按照每股0.1元(含税)的比例,向该行截止2020年末登记在册的股东进行现金分红,本期本公司确认投资收益1,200万元。

(3) 本期债务重组损益为本公司债务人康美药业股份有限公司依据其重整计划,按照本公司债权1,160,997.50元扣除计提的坏账准备902,056.75元后的金额与分到的现金以及股票、信托受益权的价值合计772,319.90元后的金额确认为债务重组收益。

#### 46、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		
其中:权益工具产生的公允价值变动收益	-14,590.00	
合计	-14,590.00	

#### 47、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	-3,189,046.87	131,779,927.97
其他应收款坏账损失	-4,059,687.65	2,486,241.01
合计	-7,248,734.52	134,266,168.98

#### 48、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-2,659,696.71	5,642,122.97
合计	-2,659,696.71	5,642,122.97

#### 49、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	827,872.41	57,577,708.75	827,872.41
其中：固定资产处置利得	827,872.41	57,577,708.75	827,872.41
合计	827,872.41	57,577,708.75	827,872.41

#### 50、营业外收入

##### (1) 营业外收入分类

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得合计	264.00	22,123.89	264.00
其中：固定资产毁损报废利得	264.00	22,123.89	264.00
核销往来款产生的利得	493,857.38	430,538.06	493,857.38
其他	218,983.02	1,714,382.27	218,983.02
合计	713,104.40	2,167,044.22	713,104.40

#### 51、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计	1,486,330.11	453,239.70	1,486,330.11
其中：固定资产毁损报废损失	591,523.96	50,640.32	591,523.96
生产性生物资产毁损报废损失	894,806.15	402,599.38	894,806.15
对外捐赠	502,000.00	347,991.46	502,000.00
其中：公益性捐赠支出	502,000.00	347,991.46	502,000.00
核销往来款产生的损失	73,620.69		73,620.69
其他	1,309,386.49	621,285.26	1,309,386.49
合计	3,371,337.29	1,422,516.42	3,371,337.29

#### 52、所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	-255,893.90	22,765,601.16
递延所得税调整	25,891,342.15	-17,937,849.23
合计	25,635,448.25	4,827,751.93

(1) 所得税费用与会计利润关系的说明:

项目	2021 年度	2020 年度
利润总额	59,623,626.90	-355,832,233.20
按适用税率计算的所得税费用(利润总额*15%)	8,943,544.04	-53,374,834.98
子公司适用不同税率的影响	-588,506.51	1,586,838.91
对以前期间所得税的调整影响	-410,777.30	6,782,436.65
不征税、减免税收入	253,712.82	-8,353,470.75
不得扣除的成本、费用和损失	-12,611,639.49	23,084,124.59
税率变动对期初递延所得税的影响		
利用以前年度可抵扣亏损	-5,355,150.99	-1,376,429.42
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	9,512,923.54	54,416,936.17
递延所得税调整	25,891,342.15	-17,937,849.23
所得税费用	25,635,448.25	4,827,751.93

### 53、每股收益

(1) 基本每股收益计算过程:

项目	本年发生额	上年发生额
归属于母公司所有者的净利润	35,273,252.71	-359,496,105.33
期初股本总额	966,494,707.00	966,494,707.00
本期增加股本		
其中：资本公积转增股本		
盈余公积转增股本		
转作股本的普通股股利		
非公开发行增加		
本期增加股本月份		
其中：资本公积转增股本		
盈余公积转增股本		
转作股本的普通股股利		
非公开发行增加		
本期减少股本		
本期减少股本月份		
当期股本加权平均数	966,494,707.00	966,494,707.00
基本每股收益	0.04	-0.37

(2) 基本每股收益的计算公式:

基本每股收益=归属于普通股股东的净利润÷发行在外的普通股加权平均数

发行在外的普通股加权平均数= $S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0$

其中,  $S_0$  为期初股份总数;  $S_1$  为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数;  $S_i$  为报告期因发行新股或债转股等增加股份数;  $S_j$  为报告期因回购或缩股等减少股份数;  $M_0$  为报告期月份数;  $M_i$  为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数;  $M_j$  为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

(3) 稀释每股收益的计算过程:

报告期内公司未发行可转换债券、认股权证等稀释性潜在普通股, 故稀释每股收益等同于基本每股收益。

(4) 稀释每股收益的计算公式:

稀释每股收益=(归属于普通股股东的净利润+已确认为费用的稀释性潜在普通股利息×(1-所得税率)-转换费用)/( $S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 +$ 认股权证、期权行权增加股份数)

其中,  $S_0$  为期初股份总数;  $S_1$  为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数;  $S_i$  为报告期因发行新股或债转股等增加股份数;  $S_j$  为报告期因回购或缩股等减少股份数;  $M_0$  为报告期月份数;  $M_i$  为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数;  $M_j$  为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

## 52、现金流量表项目注释

(1) 收到的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	16,083,941.46	48,260,104.09
利息收入	14,733,556.17	19,687,907.65
汤阴县人民政府	7,860,000.00	
备用金	945,567.50	211,152.36
保证金	12,762,962.40	10,671,298.30
其他	2,756,524.81	7,079,375.91
黑龙江策展医药有限公司		13,177,513.92
北大世佳科技开发有限公司		1,000,000.00
拉萨雍康药材有限公司		3,030,000.00
哈尔滨华瑞生化药业有限责任公司	783,763.05	100,000.00
合计	55,926,315.39	103,217,352.23



(2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项目	本年发生额	上年发生额
三项费用合计数	920,783,213.58	836,312,378.84
张玉富		20,000,000.00
保证金	12,367,382.40	319,466.26
黑龙江策展医药有限公司	13,177,513.92	
辽宁金宏日程置业有限责任公司	7,620,000.00	
其他	16,265,373.70	14,390,818.99
合计	970,213,483.60	871,022,664.09

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金:

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品	1,977,215.37	9,641,049.63
晋商联盟控股股份有限公司		25,849,746.00
工程保证金		3,188,467.00
辽宁金宏日程置业有限责任公司	27,600.00	
合计	2,004,815.37	38,679,262.63

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金:

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品	1,963,648.34	2,831,796.66
定期存单		90,000,000.00
股权交易服务费		3,884,121.00
合计	1,963,648.34	96,715,917.66

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金:

项目	本年发生额	上年发生额
融资租赁保证金退回		6,000,000.00
合计		6,000,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金:

项目	本年发生额	上年发生额
偿还融资租赁本金和相关费用	4,064,080.00	19,873,533.37
应付债券本金及利息		161,010,160.00
合计	4,064,080.00	180,883,693.37

## 52、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料:

项目	本年发生额	上年发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动的现金流量</b>		
净利润	33,988,178.65	-360,659,985.13
加：信用减值损失	-7,248,734.52	134,266,168.98
资产减值损失	-2,659,696.71	5,642,122.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	52,724,528.73	50,354,733.37
无形资产摊销	16,662,832.03	17,355,826.37
长期待摊费用的摊销	613,924.64	1,985,486.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-827,872.41	-57,577,708.75
固定资产报废损失	591,523.96	431,115.81
公允价值变动损失（减：收益）	14,590.00	
财务费用（减：收益）	97,125,995.78	125,273,552.84
投资损失（减：收益）	-11,142,938.40	-991,016.27
递延所得税资产减少（减：增加）	27,489,431.55	-16,579,192.84
递延所得税负债增加（减：减少）	-1,598,089.40	-1,700,198.89
存货的减少（减：增加）	54,735,690.57	-31,630,073.82
经营性应收项目的减少（减：增加）	-5,872,407.94	275,565,770.74
经营性应付项目的增加（减：减少）	-116,267,251.77	-61,031,469.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	138,329,704.76	80,705,132.34
<b>2、不涉及现金收支的投资和筹资活动</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	202,702,167.39	414,525,250.91
减：现金的期初余额	414,525,250.91	278,482,506.19
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	-211,823,083.52	136,042,744.72

### (2) 现金和现金等价物的构成:

项目	本年发生额	上年发生额
(1) 现金	202,702,167.39	414,525,250.91
其中：库存现金	38,485.31	145,493.72
可随时用于支付的银行存款	201,741,768.08	413,471,410.22
可随时用于支付的其他货币资金	921,914.00	908,346.97
可用于支付的存放中央银行款项		

存放同业款项		
拆放同业款项		
(2) 现金等价物		

## 七、合并范围的变更

### 其他原因的合并范围变动

2021年5月19日，本公司召开第十届董事会2021年第一次临时会议，审议并通过了关于全资子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司（以下简称“圣泰生物”）开展资产置换暨关联交易并签署资产置换协议的议案。董事会同意圣泰生物与辽宁金宏日程置业有限责任公司（以下简称“金宏置业”）签署《资产置换协议》。经圣泰生物与金宏置业协商一致同意，圣泰生物以部分应收账款，账面净值10,598.92万元（2020年末账面余额26,632.80万元，已计提坏账准备16,033.88万元，2020年末账面净值10,598.92万元，以下简称“拟置出资产”）与金宏置业持有的辽宁金宏日程商贸有限公司（以下简称“金宏商贸”）100%股权（资产评估值10,596.16万元，以下简称“拟置入资产”）进行置换。拟置入资产与拟置出资产差额2.76万元由金宏置业以现金方式支付给圣泰生物。

## 八、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
哈尔滨圣泰生物制药有限公司	哈尔滨	哈尔滨	药品生产	100.00		非同一控制下企业合并
通化神源药业有限公司	通化	通化	药品生产	100.00		非同一控制下企业合并
长春华洋高科技有限公司	长春	长春	药品研发	60.00		非同一控制下企业合并
通化融沣投资有限公司	通化	通化	投资	100.00		设立
北京泰盟生物科技有限公司	北京	北京	生物科技	100.00		设立
苏州恒义天成投资中心（有限合伙）	苏州	苏州	投资	16.00	84.00	设立（其他持股为哈尔滨圣泰生物制药有限公司）
成都永康制药有限公司	成都	成都	药品生产		100.00	非同一控制下企业合并（苏州恒义天成投资中心（有限合伙）全资子公司）

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
重庆泰盟医药有限公司	重庆	重庆	药品销售		100.00	设立(哈尔滨圣泰生物制药有限公司全资子公司)
四川永康绿苑动物养殖有限公司	成都	成都	农业种养殖		100.00	非同一控制下企业合并(成都永康制药有限公司全资子公司)
四川九寨沟中致绿苑养殖有限公司	成都	成都	农业种养殖		55.00	非同一控制下企业合并(成都永康制药有限公司控股子公司)
成都蹶景仓储有限责任公司	成都	成都	交通运输、仓储和邮政业		100.00	设立(成都永康制药有限公司全资子公司)
江西丰马医药有限公司	江西	江西	药品销售	100.00		非同一控制下企业合并
安阳市源首生物药业有限责任公司	安阳	安阳	药品生产		100.00	非同一控制下企业合并(哈尔滨圣泰生物制药有限公司全资子公司)
辽宁金宏日程商贸有限公司	营口	营口	国内贸易代理、建筑材料销售		100.00	非同一控制下企业合并(哈尔滨圣泰生物制药有限公司全资子公司)
通化金星食品有限公司	通化	通化	食品加工	100.00		设立

## (二) 在合营安排和联营企业中的权益

### 1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
通化市都得利小额贷款股份有限公司	通化	通化	小型金融企业	20.00		权益法
北京民康百草医药科技有限公司	北京	北京	生物科技	22.24		权益法

### 2、重要的联营企业的财务信息

项目	通化市都得利小额贷款股份有限公司		北京民康百草医药科技有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	85,801,701.30	89,718,795.68	19,328,257.06	15,993,184.02
非流动资产	8,089.72	8,089.72	27,738,019.39	26,075,780.37
资产合计	85,809,791.02	89,726,885.40	47,066,276.45	42,068,964.39
流动负债	802,323.62	1,383,954.65	18,025,898.40	16,505,268.03
非流动负债			9,155,907.35	5,250,000.00
负债合计	802,323.62	1,383,954.65	27,181,805.75	21,755,268.03

所有者权益	85,007,467.40	88,342,930.75	19,884,470.70	20,313,696.36
按持股比例计算的净资产份额	17,001,493.48	17,668,586.15	4,422,306.28	4,517,766.07
调整事项				
对联营企业权益投资的账面价值	17,001,493.48	17,668,898.79	33,771,628.90	33,406,455.35
营业收入	6,000,385.50	10,248,875.60	71,059,110.23	37,815,000.00
净利润	3,107,517.64	4,787,280.34	1,641,967.39	-14,772,591.07
其他综合收益				
综合收益总额	3,107,517.64	4,787,280.34	1,641,967.39	-14,772,591.07
本年度收到的来自联营企业的股利		1,000,000.00		

## 九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险，如信用风险、市场风险和流动性风险等。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司总经理办公室设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过总经理办公室递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

### （二）市场风险

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

### （三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 十、关联方及关联方交易

### 1、本公司的母公司情况：

母公司名称	企业类型	注册地址	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例	本公司最终控制方	统一社会信用代码
北京晋商联盟投资管理有限公司	有限公司	北京市西城区马连道东街2号13号楼B-01室	刘凤兰	投资	33,000万元	23.91%	23.91%	北京晋商联盟投资管理有限公司	91110102740083593T

### 2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

### 3、本公司的其他关联方情况：

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
张玉富	实际控制人	
长春农村商业银行股份有限公司	其他股权投资	
通化市都得利小额贷款股份有限公司	联营公司	
苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙）	其他投资	
上海诗健生物科技有限公司	其他投资	
北京民康百草医药科技有限公司	联营公司	
资阳康胜养殖有限公司	孙公司参股的企业	
鸡西鸡矿医院有限公司	其他投资	
双鸭山双矿医院有限公司	其他投资	
鹤岗鹤矿医院有限公司	其他投资	
七台河七煤医院有限公司	其他投资	
鹤岗鹤康肿瘤医院有限公司	其他投资	
鹤岗鹤煤振兴医院有限公司	其他投资	
辽宁金宏日程置业有限责任公司	其他关联方	

#### 4、关联交易情况

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

(2) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(3) 关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京晋商联盟投资管理有限公司	本公司	10,000 万元	2019/2/26	2022/1/25	否
北京晋商联盟投资管理有限公司	本公司	12,000 万元	2020/3/24	2023/3/24	否

(4) 关联方往来情况

项目	核算项目	年末余额	年初余额
北京晋商联盟投资管理有限公司	其他应付款	47,671.23	47,671.23
辽宁金宏日程置业有限责任公司	其他应付款	4,342,446.83	
合计		4,390,118.06	47,671.23

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

项目	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
辽宁金宏日程置业有限责任公司	子公司哈尔滨圣泰应收账款予以置换辽宁金宏日程置业有限责任公司持有的辽宁金宏日程商贸有限公司股权	105,961,648.66	
合计		105,961,648.66	

(6)、关键管理人员薪酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	390.14 万元	383.05 万元

(7) 除上述关联交易外，本公司本期无其他关联交易。

#### 十一、股份支付

本公司本期不存在任何的股份支付情况。

## 十二、或有事项

截至资产负债表日(2021年12月31日)，本公司无影响对本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

## 十三、承诺事项

截至资产负债表日(2021年12月31日)，本公司无影响对本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

## 十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日(2022年4月18日)，本公司无影响对本财务报表阅读和理解的资产负债表日后事项。

## 十五、其他重大事项

截至资产负债表日(2021年12月31日)，本公司除下述事项外，不存在其他影响对本财务报表阅读和理解的其他重大事项。

2021年5月19日，本公司召开第十届董事会2021年第一次临时会议，审议并通过了关于全资子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司（以下简称“圣泰生物”）开展资产置换暨关联交易并签署资产置换协议的议案。董事会同意圣泰生物与辽宁金宏日程置业有限责任公司（以下简称“金宏置业”）签署《资产置换协议》。经圣泰生物与金宏置业协商一致同意，圣泰生物以部分应收账款，账面净值10,598.92万元（2020年末账面余额26,632.80万元，已计提坏账准备16,033.88万元，2020年末账面净值10,598.92万元，以下简称“拟置出资产”）与金宏置业持有的辽宁金宏日程商贸有限公司（以下简称“金宏商贸”）100%股权（资产评估值10,596.16万元，以下简称“拟置入资产”）进行置换。拟置入资产与拟置出资产差额2.76万元由金宏置业以现金方式支付给圣泰生物。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露：

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	196,042,785.76	160,420,685.44
一至二年	12,071,046.44	39,791,720.90



二至三年	13,955,396.63	21,820,399.10
三至四年	13,734,343.87	9,521,272.67
四至五年	7,074,035.71	2,060,196.97
五年以上	7,361,911.53	6,125,823.86
合计	250,239,519.94	239,740,098.94
减：坏账准备	46,063,264.51	40,585,427.49
合计	204,176,255.43	199,154,671.45

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露：

项目	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：关联方往来	5,135,357.71	2.05%			5,135,357.71
按组合计提坏账准备					
其中：按账龄计提	245,104,162.23	97.95%	46,063,264.51	18.79%	199,040,897.72
合计	250,239,519.94	100.00%	46,063,264.51	18.41%	204,176,255.43

项目	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：关联方往来	60,861,934.63	25.39%			60,861,934.63
按组合计提坏账准备					
其中：按账龄计提	178,878,164.31	74.61%	40,585,427.49	22.69%	138,292,736.82
合计	239,740,098.94	100.00%	40,585,427.49	16.93%	199,154,671.45

按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
一年以内	191,921,656.03	11,515,299.36	6.00%	99,639,399.81	5,978,363.99	6.00%

账龄	年末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
一年以内	191,921,656.03	11,515,299.36	6.00%	99,639,399.81	5,978,363.99	6.00%
一至二年	11,137,467.46	2,227,493.49	20.00%	39,791,720.90	7,958,344.18	20.00%
二至三年	13,955,396.63	6,977,698.32	50.00%	21,820,399.10	10,910,199.55	50.00%
三至四年	13,734,343.87	10,987,475.10	80.00%	9,440,623.67	7,552,498.94	80.00%
四至五年	6,993,386.71	6,993,386.71	100.00%	2,060,196.97	2,060,196.97	100.00%
五年以上	7,361,911.53	7,361,911.53	100.00%	6,125,823.86	6,125,823.86	100.00%
合计	245,104,162.23	46,063,264.51	18.79%	178,878,164.31	40,585,427.49	22.69%

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄组合	40,585,427.49	6,379,893.77			902,056.75	46,063,264.51
合计	40,585,427.49	6,379,893.77			902,056.75	46,063,264.51

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

按欠款方集中度归集的期末余额前五名应收账款汇总金额61,927,219.47元，占应收账款期末余额合计数的比例24.75%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额3,715,633.17元。

(5) 应收账款期末余额中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

(6) 应收账款关联方欠款情况如下：

单位名称	与本公司关系	金额	欠款年限	占应收账款总额的比例
重庆泰盟医药有限公司	孙公司	5,135,357.71	一年以内\一至二年\ 四至五年	2.05%
合计		5,135,357.71		2.05%

(7) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况：

金融资产转移方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认的相关利得或损失
债务人债务重整终止确认债权	258,940.75	513,379.15

详细说明详见附注六、45（二）中说明。

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露：

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	72,788,484.09	102,453,423.35
一至二年	78,952,830.20	83,636,826.83
二至三年	73,155,960.47	28,410,507.67
三至四年	26,516,425.11	7,657,521.89
四至五年	4,901,615.96	1,647,253.53
五年以上	91,613,927.21	92,617,029.20
合计	347,929,243.04	316,422,562.47
减：坏账准备	96,709,162.92	98,164,852.53
合计	251,220,080.12	218,257,709.94

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类披露：

项目	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：关联方往来	228,937,543.14	65.80%			228,937,543.14
按组合计提坏账准备					
其中：按账龄计提	118,991,699.90	34.20%	96,709,162.92	81.27%	22,282,536.98
合计	347,929,243.04	100.00%	96,709,162.92	27.80%	251,220,080.12

项目	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：关联方往来	174,129,671.48	55.03%			174,129,671.48
按组合计提坏账准备					
其中：按账龄计提	142,292,890.99	44.97%	98,164,852.53	68.99%	44,128,038.46
合计	316,422,562.47	100.00%	98,164,852.53	31.02%	218,257,709.94

(3) 按欠款方归集期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	欠款年限	占其他应收款总额的比例
苏州恒义天成投资中心(有限合伙)	孙公司	157,343,751.40	一年以内\一至二年\ 二至三年\三至四年	45.22%
长春华洋高科技有限公司	子公司	39,869,600.00	一年以内\一至二年\ 二至三年	11.46%
通化市三利化工有限责任公司	往来单位	35,528,483.47	五年以上	10.21%
北京泰盟生物科技有限公司	子公司	18,540,498.05	一年以内	5.33%
通化神源药业有限公司	子公司	7,043,693.69	一年以内\一至二年	2.02%
合计		258,326,026.61		74.25%

(4) 其他应收款期末余额中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款情况。

(5) 其他应收款关联方欠款情况如下:

单位名称	与本公司关系	金额	欠款年限	占其他应收款总额的比例
苏州恒义天成投资中心(有限合伙)	孙公司	157,343,751.40	一年以内\一至二年\ 二至三年\三至四年	45.22%
长春华洋高科技有限公司	子公司	39,869,600.00	一年以内\一至二年\ 二至三年	11.46%
通化神源药业有限公司	子公司	7,043,693.69	一年以内\一至二年	2.02%
北京泰盟生物科技有限公司	子公司	18,540,498.05	一年以内	5.33%
安阳市源首生物药业有限责任公司	子公司	2,000,000.00	一至二年	0.57%
哈尔滨圣泰汉麻科技有限公司	孙公司	3,000,000.00	二至三年	0.86%
黑龙江圣泰汉麻科技有限公司	孙公司	1,140,000.00	一至二年\二至三年	0.33%
合计		228,937,543.14		65.80%

(6) 本公司本期不存在因金融资产转移而终止确认的应收款项情况。

(7) 本公司本期不存在未全部终止确认的被转移的应收款项情况。

(8) 本公司本期不存在核销与终止确认的应收款项。

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类:

项目	年末余额			年初余额		
	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	2,434,693,882.54	1,729,882.54	2,432,964,000.00	2,436,593,882.54	1,729,882.54	2,434,864,000.00

对联营、合营企业投资	50,867,122.38	94,000.00	50,773,122.38	51,169,354.14	94,000.00	51,075,354.14
合计	2,485,561,004.92	1,823,882.54	2,483,737,122.38	2,487,763,236.68	1,823,882.54	2,485,939,354.14

(2) 对子公司投资：

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
通化神源药业有限公司	38,844,000.00			38,844,000.00		
通化金星食品有限公司	1,729,882.54			1,729,882.54		1,729,882.54
哈尔滨圣泰生物制药有限公司	2,280,000,000.00			2,280,000,000.00		
北京泰盟生物科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
长春华洋高科有限公司	55,500,000.00			55,500,000.00		
通化融洋投资有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
江苏神尔洋高科有限公司	22,500,000.00			22,500,000.00		
苏州恒义天成投资中心（有限合伙）	21,120,000.00			21,120,000.00		
江西丰马医药有限公司	1,900,000.00		1,900,000.00			
合计	2,436,593,882.54		1,900,000.00	2,434,693,882.54		1,729,882.54

(3) 对联营公司投资：

被投资单位	年初余额	本期增加	权益法下确认的投资收益	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
通化市都得利小额贷款股份有限公司	17,668,898.79		-667,405.31		17,001,493.48		
通化旺达房地产有限公司	94,000.00				94,000.00		94,000.00
北京民康百草医药科技有限公司	33,406,455.35		365,173.55		33,771,628.90		
合计	51,169,354.14		-302,231.76		50,867,122.38		94,000.00

本期减少是子公司江西丰马拟注销，归还了投资成本所致。

#### 4、营业收入/营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细情况：

项目	本年发生额	上年发生额
营业收入	807,990,057.26	424,466,628.76

其中：主营业务收入	807,800,204.42	424,221,198.59
其他业务收入	189,852.84	245,430.17
营业成本	146,078,060.86	88,561,110.67
其中：主营业务成本	146,078,060.86	88,561,110.67
其他业务支出		

(2) 按行业分类：

行业	本年发生额			上年发生额		
	营业收入	营业成本	营业毛利	营业收入	营业成本	营业毛利
医药行业	807,990,057.26	146,078,060.86	661,911,996.40	424,466,628.76	88,561,110.67	335,905,518.09
合计	807,990,057.26	146,078,060.86	661,911,996.40	424,466,628.76	88,561,110.67	335,905,518.09

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-9,030,000.00
债务重组收益	513,379.15	
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	12,000,000.00	23,215,988.95
权益法下被投资单位实现的净损益调整	-302,231.76	-6,416,561.99
子公司的分红		50,000,000.00
合计	12,211,147.39	57,769,426.96

权益法核算的债务重组收益及其他权益工具投资在持有期间的投资收益具体说明详见附注六、45“投资收益”。

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益计算表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益	827,872.41	

越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	16,286,321.49	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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	513,379.15	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,658,232.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	14,969,340.16	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	-193.21	
合计	14,969,146.95	

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1、指标情况汇总表：

报告期利润	本期	上期
-------	----	----

	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益		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		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	1.54	0.04	0.04	-14.67	-0.37	-0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.89	0.02	0.02	-17.19	-0.44	-0.44

2、加权平均净资产收益率的计算过程：

项目	本期	上期
归属于本公司普通股股东的净利润	35,273,252.71	-359,496,105.33
归属于本公司普通股股东的期初净资产	2,271,434,812.16	2,630,930,917.49
报告期新增的归属于本公司普通股股东的净资产		
其中：发行新股		
债转股		
其他增加		
本期增加净资产月份		
其中：发行新股		
债转股		
其他增加		
报告期减少的归属于本公司普通股股东的净资产		
其中：回购		
现金分红		
其他减少		
本期较少净资产月份		
其中：回购		
现金分红		
其他减少		
因其他交易或事项引起的归属于公司普通股股东的净资产增减变动		
因其他交易或事项引起的归属于公司普通股股东的净资产增减变动月份		
当期净资产加权平均数	2,289,071,438.51	2,451,182,864.83
加权平均净资产收益率	1.54	-14.67



(此页无正文)

通化金马药业集团股份有限公司

二〇二二年四月十八日