

广东万年青制药股份有限公司

2021 年度审计报告

华兴审字[2022]22000240016 号



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2022]22000240016号

广东万年青制药股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了广东万年青制药股份有限公司(以下简称“粤万年青”或“公司”)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,公允反映了粤万年青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,我们独立于粤万年青,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2021年度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。

(一) 收入的确认

1、 事项描述

粤万年青收入详见“重要会计政策及会计估计附注三、(二十九)”和



“合并财务报表项目注释五、(三十)” 。粤万年青2021年度合并营业收入为34,978.89万元,主要来源于中成药和口罩的销售业务。收入是粤万年青的关键绩效指标之一,因此将收入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) 测试有关收入循环的关键内部控制的设计和执行,以确认内部控制的有效性;

(2) 了解行业政策和环境变动,评价粤万年青收入变动是否合理;

(3) 获取粤万年青与客户签订的协议,对合同关键条款进行核实,如发货及验收、付款及结算、换货及退货政策、服务提供等;检查粤万年青与客户购货订单、发货单据、运输单据、记账凭证、回款单据、定期对账函等资料、向客户函证款项余额、当期销售额;

(4) 通过查询主要客户的工商资料,询问粤万年青相关人员,以确认客户与粤万年青是否存在关联关系;通过了解重大客户的变动情况,了解双方的合同执行情况、终端销售情况等,以确认是否存在货物虽存放于客户但产品仍由粤万年青控制的情况;

(5) 对主要客户进行实地走访,走访过程中,对主要客户的主要管理人员进行访谈,现场查看客户的经营场所,取得客户的主要经营资质及关联关系确认函等资料;

(6) 获取粤万年青供应链系统中退换货的记录并进行检查,确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况;

(7) 针对可能出现的跨期风险,我们实施了具有针对性的审计程序,包括但不限于:针对资产负债表日前后确认的收入执行截止性测试,选取样本核对商品的发出到客户签收的单据相关时间节点,以评估收入是否在恰当



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

的期间确认, 是否存在跨期问题。

四、其他信息

粤万年青管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括粤万年青2021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

粤万年青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, 管理层负责评估粤万年青的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算粤万年青、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督粤万年青的财务报告过程。

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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能对粤万年青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粤万年青不能持续经营。

(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) 就粤万年青中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

并对审计意见承担全部责任。

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

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

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。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师:
(项目合伙人)

中国注册会计师:

中国福州市

二〇二二年四月二十一日

合并资产负债表

编制单位：广东万年青制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	485,348,842.98	108,131,458.93
交易性金融资产	(二)	48,038,430.31	26,288,569.58
衍生金融资产			
应收票据	(三)	293,730.00	25,513.27
应收账款	(四)	70,352,007.33	46,554,736.61
应收款项融资	(五)	26,920,288.37	34,721,065.83
预付款项	(六)	2,782,506.26	5,247,059.71
其他应收款	(七)	1,939,206.64	3,891,598.15
其中：应收利息			
应收股利			
存货	(八)	51,912,392.33	55,262,114.52
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(九)	20,423,150.00	
其他流动资产	(十)	832,887.77	2,922,416.76
流动资产合计		708,843,441.99	283,044,533.36
非流动资产：			
债权投资	(十一)	33,470,250.00	
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十二)	73,480,556.56	91,481,585.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十三)	1,065,405.13	
无形资产	(十四)	7,890,746.46	8,092,100.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十五)	1,220,254.38	1,157,982.77
其他非流动资产	(十六)	227,426.24	
非流动资产合计		117,354,638.77	100,731,668.70
资产总计		826,198,080.76	383,776,202.06

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：广东万年青制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十七)	37,587,569.46	26,201,322.21
预收款项			
合同负债	(十八)	5,663,274.61	4,807,179.18
应付职工薪酬	(十九)	6,220,248.06	6,627,860.56
应交税费	(二十)	8,333,734.62	3,601,778.31
其他应付款	(二十一)	6,583,357.69	5,948,193.73
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十二)	927,489.00	
其他流动负债	(二十三)	761,591.81	897,207.65
流动负债合计		66,077,265.25	48,083,541.64
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	(二十四)	158,901.43	
长期应付款			
预计负债			
递延收益	(二十五)	7,452,350.47	9,212,432.52
递延所得税负债	(十五)	1,655,931.60	3,074,123.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,267,183.50	12,286,556.30
负债合计		75,344,448.75	60,370,097.94
股东权益：			
股本（实收资本）	(二十六)	160,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十七)	406,940,491.31	76,674,819.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十八)	22,601,711.54	17,675,987.34
未分配利润	(二十九)	161,311,429.16	109,055,296.96
归属于母公司股东权益合计		750,853,632.01	323,406,104.12
少数股东权益			
股东权益合计		750,853,632.01	323,406,104.12
负债和股东权益总计		826,198,080.76	383,776,202.06

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：广东万年青制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		476,906,606.24	100,704,103.70
交易性金融资产		48,038,430.31	26,288,569.58
衍生金融资产			
应收票据		293,730.00	25,513.27
应收账款	(一)	23,281,730.81	8,319,229.10
应收款项融资		23,554,449.94	34,199,417.83
预付款项		2,515,801.00	4,865,947.83
其他应收款	(二)	7,158,397.67	9,156,623.44
其中：应收利息			
应收股利			
存货		50,122,608.02	53,777,263.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		20,423,150.00	
其他流动资产			
流动资产合计		652,294,903.99	237,336,668.24
非流动资产：			
债权投资		33,470,250.00	
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		73,354,267.05	91,330,589.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		7,890,746.46	8,092,100.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		227,426.24	
非流动资产合计		124,942,689.75	109,422,690.02
资产总计		777,237,593.74	346,759,358.26

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：广东万年青制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		28,596,264.76	17,227,618.01
预收款项			
合同负债		59,261.95	29,362.83
应付职工薪酬		2,525,860.04	2,631,103.43
应交税费		4,138,400.15	406,880.91
其他应付款		340,375.29	988,579.44
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		33,070.16	276,091.53
流动负债合计		35,693,232.35	21,559,636.15
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益		7,452,350.47	9,212,432.52
递延所得税负债		1,655,931.60	3,074,123.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,108,282.07	12,286,556.30
负债合计		44,801,514.42	33,846,192.45
股东权益：			
股本（实收资本）		160,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		406,940,491.31	76,674,819.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		22,601,711.54	17,675,987.34
未分配利润		142,893,876.47	98,562,358.65
股东权益合计		732,436,079.32	312,913,165.81
负债和股东权益总计		777,237,593.74	346,759,358.26

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：广东万年青制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2021年度	2020年度
一、营业总收入		349,788,913.72	340,956,598.40
其中：营业收入	(三十)	349,788,913.72	340,956,598.40
二、营业总成本		285,233,458.70	273,758,034.54
其中：营业成本	(三十)	107,211,375.27	114,340,187.72
税金及附加	(三十一)	4,731,382.78	4,460,491.16
销售费用	(三十二)	144,035,967.70	127,837,859.42
管理费用	(三十三)	21,344,137.46	17,989,165.83
研发费用	(三十四)	10,866,555.59	10,549,589.94
财务费用	(三十五)	-2,955,960.10	-1,419,259.53
其中：利息费用		56,354.41	
利息收入		3,154,941.65	1,573,149.87
加：其他收益	(三十六)	4,310,838.05	6,880,361.60
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十七)	876,954.61	203,494.21
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）	(三十八)	1,545,393.14	288,569.58
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十九)	-696,901.52	-1,164,289.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十)	-317,179.97	-463,287.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十一)	-11,209.85	-252,577.05
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		70,263,349.48	72,690,835.77
加：营业外收入	(四十二)	2,628,152.61	261,308.13
减：营业外支出	(四十三)	6,166,765.42	488,474.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		66,724,736.67	72,463,669.04
减：所得税费用	(四十四)	9,542,880.27	9,942,000.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		57,181,856.40	62,521,668.05
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		57,181,856.40	62,521,668.05
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		57,181,856.40	62,521,668.05
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
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			
（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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		57,181,856.40	62,521,668.05
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		57,181,856.40	62,521,668.05
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.48	0.52
（二）稀释每股收益		0.48	0.52

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：广东万年青制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十五	2021年度	2020年度
一、营业收入	(四)	208,104,688.35	233,229,531.34
减：营业成本	(四)	107,550,218.53	112,517,015.31
税金及附加		2,643,464.09	2,795,033.48
销售费用		20,354,533.39	31,907,552.39
管理费用		16,144,927.73	12,814,578.13
研发费用		10,866,555.59	10,381,046.25
财务费用		-2,980,904.01	-1,414,058.59
其中：利息费用			
利息收入		3,098,171.82	1,539,014.34
加：其他收益		4,171,905.42	6,872,139.22
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	876,954.61	203,494.21
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）		1,545,393.14	288,569.58
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-10,397.40	68,167.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-300,962.84	-445,507.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-11,209.85	-252,577.05
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		59,797,576.11	70,962,649.82
加：营业外收入		2,475,677.57	37,631.86
减：营业外支出		6,166,529.90	362,528.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		56,106,723.78	70,637,752.76
减：所得税费用		6,849,481.76	9,514,650.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,257,242.02	61,123,101.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,257,242.02	61,123,101.92
（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			
（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			
六、综合收益总额		49,257,242.02	61,123,101.92

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：广东万年青制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	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		340,918,853.88	357,859,961.61
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金	(四十六)	9,618,060.50	11,484,604.70
经营活动现金流入小计		350,536,914.38	369,344,566.31
购买商品、接受劳务支付的现金		56,728,346.88	71,267,830.08
支付给职工以及为职工支付的现金		44,860,138.95	41,094,150.36
支付的各项税费		38,899,247.80	43,456,455.04
支付的其他与经营活动有关的现金	(四十六)	138,422,568.28	122,621,934.00
经营活动现金流出小计		278,910,301.91	278,440,369.48
经营活动产生的现金流量净额		71,626,612.47	90,904,196.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		93,000,000.00	113,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		2,257,710.91	2,378,022.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		5,332.50	439,664.16
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		95,263,043.41	115,817,686.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		3,090,753.98	46,101,227.42
投资所支付的现金		169,030,000.00	140,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		172,120,753.98	186,101,227.42
投资活动产生的现金流量净额		-76,857,710.57	-70,283,540.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		386,720,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		386,720,000.00	
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			10,800,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金	(四十六)	7,660,876.75	3,840,600.00
筹资活动现金流出小计		7,660,876.75	14,640,600.00
筹资活动产生的现金流量净额		379,059,123.25	-14,640,600.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		44,456,324.68	38,476,268.82
六、期末现金及现金等价物余额		418,284,349.83	44,456,324.68

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：广东万年青制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十五	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		191,848,185.17	263,511,418.37
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,762,396.30	9,344,289.39
经营活动现金流入小计		198,610,581.47	272,855,707.76
购买商品、接受劳务支付的现金		56,728,346.88	71,267,830.08
支付给职工以及为职工支付的现金		20,543,365.26	20,546,022.03
支付的各项税费		20,526,143.35	27,436,342.79
支付其他与经营活动有关的现金		31,037,171.63	51,207,825.11
经营活动现金流出小计		128,835,027.12	170,458,020.01
经营活动产生的现金流量净额		69,775,554.35	102,397,687.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		93,000,000.00	113,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,257,710.91	2,378,022.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,332.50	439,664.16
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		95,263,043.41	115,817,686.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,090,753.98	46,083,331.42
投资支付的现金		169,030,000.00	140,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		172,120,753.98	186,083,331.42
投资活动产生的现金流量净额		-76,857,710.57	-70,265,644.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		386,720,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		386,720,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			10,800,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		6,824,700.14	3,840,600.00
筹资活动现金流出小计		6,824,700.14	14,640,600.00
筹资活动产生的现金流量净额		379,895,299.86	-14,640,600.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		372,813,143.64	17,491,442.78
加：期初现金及现金等价物余额		37,028,969.45	19,537,526.67
六、期末现金及现金等价物余额		409,842,113.09	37,028,969.45

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：广东万年青制药股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	2021年度									
	归属于母公司股东权益								少数股 东权益	股东权益合计
	股本	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		
一、上年期末余额	120,000,000.00	76,674,819.82				17,675,987.34	109,055,296.96		323,406,104.12	
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	120,000,000.00	76,674,819.82				17,675,987.34	109,055,296.96		323,406,104.12	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	40,000,000.00	330,265,671.49				4,925,724.20	52,256,132.20		427,447,527.89	
（一）综合收益总额							57,181,856.40		57,181,856.40	
（二）股东投入和减少资本	40,000,000.00	330,265,671.49							370,265,671.49	
1. 股东投入的普通股	40,000,000.00	329,708,086.60							369,708,086.60	
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		557,584.89							557,584.89	
4. 其他										
（三）利润分配						4,925,724.20	-4,925,724.20			
1. 提取盈余公积						4,925,724.20	-4,925,724.20			
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
（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	160,000,000.00	406,940,491.31				22,601,711.54	161,311,429.16		750,853,632.01	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

编制单位：广东万年青制药股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	2020年度								
	归属于母公司股东权益							少数股 东权益	股东权益合计
	股本	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		
一、上年期末余额	120,000,000.00	76,674,819.82				11,563,677.15	63,445,939.10		271,684,436.07
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	120,000,000.00	76,674,819.82				11,563,677.15	63,445,939.10		271,684,436.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						6,112,310.19	45,609,357.86		51,721,668.05
（一）综合收益总额							62,521,668.05		62,521,668.05
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配						6,112,310.19	-16,912,310.19		-10,800,000.00
1. 提取盈余公积						6,112,310.19	-6,112,310.19		
2. 对股东的分配							-10,800,000.00		-10,800,000.00
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
（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	120,000,000.00	76,674,819.82				17,675,987.34	109,055,296.96		323,406,104.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：广东万年青制药股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	2021年度						
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	120,000,000.00	76,674,819.82			17,675,987.34	98,562,358.65	312,913,165.81
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	120,000,000.00	76,674,819.82			17,675,987.34	98,562,358.65	312,913,165.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	40,000,000.00	330,265,671.49			4,925,724.20	44,331,517.82	419,522,913.51
（一）综合收益总额						49,257,242.02	49,257,242.02
（二）股东投入和减少资本	40,000,000.00	330,265,671.49					370,265,671.49
1. 股东投入的普通股	40,000,000.00	329,708,086.60					369,708,086.60
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额		557,584.89					557,584.89
4. 其他							
（三）利润分配					4,925,724.20	-4,925,724.20	
1. 提取盈余公积					4,925,724.20	-4,925,724.20	
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他							
（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	160,000,000.00	406,940,491.31			22,601,711.54	142,893,876.47	732,436,079.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

编制单位：广东万年青制药股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	2020年度						
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	120,000,000.00	76,674,819.82			11,563,677.15	54,351,566.92	262,590,063.89
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	120,000,000.00	76,674,819.82			11,563,677.15	54,351,566.92	262,590,063.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					6,112,310.19	44,210,791.73	50,323,101.92
（一）综合收益总额						61,123,101.92	61,123,101.92
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配					6,112,310.19	-16,912,310.19	-10,800,000.00
1. 提取盈余公积					6,112,310.19	-6,112,310.19	
2. 对股东的分配						-10,800,000.00	-10,800,000.00
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他							
（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	120,000,000.00	76,674,819.82			17,675,987.34	98,562,358.65	312,913,165.81

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

广东万年青制药股份有限公司(以下简称“公司”)系广东万年青制药有限公司于2018年7月18日整体变更为股份有限公司,变更后公司股本为12,000万股。公司经深圳证券交易所创业板上市委2021年第33次审议会议审议通过和中国证券监督管理委员会《关于同意广东万年青制药股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可[2021]3216号)同意注册后向社会公众发行人民币普通股(A股)4,000万股,上市代码为301111,发行后公司总股本为16,000万股。公司在广东省汕头市工商行政管理局登记注册,统一社会信用代码9144050019272917XC,截至2021年12月31日,注册资本为人民币160,000,000.00元。

(二) 公司注册地、组织形式和总部地址

注册地址:汕头市金园工业城潮阳路16片区08号

组织形式:公司为股份有限公司,已根据《公司法》和《公司章程》的规定,设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构,股东大会是公司的最高权力机构;董事会负责执行股东会决议及公司日常管理经营的决策,并向股东大会负责;总经理负责公司的日常经营管理事务。

总部地址:汕头市金园工业城潮阳路16片区08号。

(三) 经营范围

药品生产;消毒产品的生产、销售;医疗器械的生产,医疗器械经营;日化用品的生产、销售;劳保用品的生产、销售;化妆品的生产、销售;洗涤用品的生产、销售;无纺布的生产、销售;中药材收购,药品研究开发;货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)。(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)。

（四）业务性质及经营活动

医药制造业，从事中成药和医疗器械研发、制造及销售。

（五）合并财务报表范围

序号	子公司名称	持股比例（%）	报告期是否纳入合并报表范围	
			2021 年度	2020 年度
1	广东万年青医药有限公司	100.00	是	是
2	汕头王长根胆通王联合研究所	55.00	否	否

注1：公司持有汕头王长根胆通王联合研究所55%的股权，汕头王长根胆通王联合研究所系广东省汕头制药厂（持股55%）与杭州王长根中草药肝胆肾结石专科门诊部（持股45%）于1993年1月合作成立的全民与个体联营企业。2012年9月，因汕头王长根胆通王联合研究所未按时报送工商年检资料，被吊销营业执照，公司未及时办理注销手续。根据2017年8月23日汕头市金平区地方税务局出具的《证明》，因汕头王长根胆通王联合研究所无实际经营，2007年已办妥税务注销登记，现税务登记状态为注销。报告期汕头王长根胆通王联合研究所未实际开展经营业务，也无任何无资产负债，公司不能通过参与汕头王长根胆通王联合研究所的相关活动而享有可变回报，且汕头王长根胆通王联合研究所已于2021年3月30日注销，故不纳入合并财务报表。

报告期内变化情况详见本“附注六、合并范围的变更”和“附注七、在其他主体中的权益”。

（六）财务报告报出日

本财务报告由公司董事会于2022年4月21日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

公司根据实际医药制造企业生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定具体会计政策和会计估计，详见本会计政策之第（十）项金融工具、第（十七）项固定资产、第（二十一）项无形资产、第（二十九）项收入等各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

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

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取

得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

3、企业合并中相关费用的处理

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方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其回报金额。

2、合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

(2) 处置子公司以及业务

A、一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收

入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B、分步处置股权至丧失控制权

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(3) 购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1、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。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2、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。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（九）外币业务和外币财务报表折算

1、外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

- （1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率

与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 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，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表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示。

(十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不

超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。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

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。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。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

除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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，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。此类金融资产按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、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时,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,由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。其他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,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

除不符合终止确认条件的金融资产转移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、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并优先使用相关可观察输入值。只有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,才使用不可观察输入值。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期

损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

（2）转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5、金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

6、金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预

期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、合同资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对贷款承诺和财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。公司具体情况如下：

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，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。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对其划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据：

①应收票据

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

②应收账款

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项 目	确定组合的依据
组合 1-账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2-关联方组合	与合并范围内关联方之间形成的应收款项

③其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项 目	确定组合的依据
组合 1-账龄组合	除已单独计量损失准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2-押金保证金组合	日常经常活动中应收取的各类押金、保证金
组合 3-备用金组合	日常经常活动中应收取的备用金等
组合 4-关联方组合	与合并范围内关联方之间形成的应收款项
组合 5-信用风险极低的金融资产组合	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收利息、应收股利等其他应收款

(2) 已发生减值的金融资产

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

A、发行方或债务人发生重大财务困难；

B、债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C、债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

D、债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E、发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F、以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

（4）信用风险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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，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票据和应收款项等。

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。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7、财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8、金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 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。

9、权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十一）存货

1、存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、在产品、库存商品等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计

入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

（1）存货可变现净值的确定依据

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（2）存货跌价准备的计提方法

按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（十二）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

2、合同资产减值准备的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，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。

本公司在资产负债表日计算合同资产减值，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

（十三）持有待售资产

1、划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（1）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；

（2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

(十四) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第十(十)项金融工具的规定。

(十五) 长期股权投资

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认

为对被投资单位具有重大影响。

2、初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A、同一控制下的企业合并

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并

在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3、后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期

股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(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。主要包括

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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（十七）项固定资产和第（二十一）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。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，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十七）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2、折旧方法

资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	30	5	3.17
简易建筑物	3	5	31.67
机器设备	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
办公设备	3-5	5	19.00-31.67

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（十八）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

1、使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）发生的初始直接费用；

（4）为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

2、使用权资产的折旧方法及减值

（1）本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

（2）本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司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，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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

（3）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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

（4）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十二）项长期资产减值。

（二十一）无形资产

1、无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资

产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况如下：

项 目	预计使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	合同约定年限	直线法
商标权	5-10	直线法
专利权	5	直线法
软件	3-5	直线法

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十二）项长期资产减值。

2、内部研究开发支出会计政策

公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。开发阶段：公司在进行商业性生产或使用前，将研发成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

(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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资

产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十四）合同负债

公司承担将商品或服务转移给客户的履约义务，同时有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款。公司按照已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务列示为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，

本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A、服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3、辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（二十七）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价

值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十八）股份支付

1、股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式

式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十九）收入

1、收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一

时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(1) 本公司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；

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

(4) 本公司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；

(5) 客户已接受该商品。

2、与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

公司根据合同约定将产品交付给购货方，在客户收到产品并签收后，产品的控制权已转移给购货方，且产品的收入和成本能够可靠计量，公司确认产品销售收入；对于电商经销业务存在无条件退货约定的，公司根据合同约定将产品交付给购货方，在客户收到产品并对外销售后，公司确认产品销售收入。

(三十) 合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十一) 政府补助

1、政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3、政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4、政府补助的会计处理方法

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

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A、用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B、用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A、初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C、属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1、递延所得税资产的确认

(1) 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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2、递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3、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。

（三十三）租赁

2021年1月1日起执行

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

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

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

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3、作为承租人

(1) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十）项使用权资产。

(2) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十六）项租赁负债。

(3) 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（4）租赁变更

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

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

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过4万元）的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4、作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当

期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十）项金融工具。

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。

生产商或经销商的出租人且形成融资租赁的，在租赁期开始日，按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

5、售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（二十九）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十四）其他重要的会计政策和会计估计

1、回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

2、套期会计

（1）套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目是指公司面临公允价值或

现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。

对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：

A、被套期项目和套期工具之间存在经济关系；

B、在套期开始时，公司已正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；；

C、套期关系符合套期有效性的要求，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

套期同时满足下列条件时，本公司认定其符合有效性要求：

(A) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系，且该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

(B) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

(C) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

(2) 套期会计确认和计量

套期会计分为公允价值套期、现金流量套期、境外经营净投资套期套期。

A、公允价值套期具体会计处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益；

(B) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B、现金流量套期具体会计处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a、套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b、被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(B) 套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益

后的其他利得或损失)，计入当期损益。公司按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a、被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b、对于不属于上述 a. 涉及的现金流量套期，公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c、如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C、境外经营净投资套期具体会计处理：

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，计入其他综合收益；

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失相应转出，计入当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；公司减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

3、附回购条件的资产转让

售后回购是指销售商品的同时，公司同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。若售后回购交易属于融资交易的，商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，不应确认收入；回购价格大于原售价的差额，公司在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。

4、终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被公司处置或被公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

(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) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十五) 重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2018年12月7日，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”），并要求其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（1）
2021年1月，财政部发布了《企业会计准则解释第14号》（财会〔2021〕1号）（以下简称“解释第14号”），自2021年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（2）
2021年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（3）

其他说明（1）：

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对本公司作为承租人的租赁合同，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。

本公司对于首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司在新租赁准则首次执行日尚未完成的租赁合同均为将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，因此对2021年1月1日的留存收益以及财务报表其他相关项目无影响。

其他说明（2）：

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行解释第 14 号，解释第 14 号要求首次执行该解释的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2021 年 1 月 1 日)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，该准则对公司无影响。

其他说明(3)：

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了解释第 15 号，“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。本公司 2021 年 12 月 30 日起执行该解释。

解释第 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的，区分成员单位是归集至集团母公司账户的资金还是未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的资金，分别明确了成员单位、财务公司及母公司应当在资产负债表列报的项目。并对资金集中管理相关金融资产和金融负债项目是否能进行抵消进行了明确。

本公司自该解释发布之日起执行，执行该解释未对本公司的财务状况、经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 (费) 率
增值税	增值税一般纳税人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的差额部分；增值税小规模纳税人或简易征收按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算	13%、6%、5%
城市维护建设税	应缴流转税	7%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育附加	应缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25% (注①)

注①：本公司企业所得税适用税率 15%；本公司之子公司广东万年青医药有限公司企业所得税适用税率 25%。

(二) 税收优惠

公司于 2020 年 12 月 1 日取得编号为 GR202044003155 的高新技术企业证书。根据《企

业所得税法》的规定，公司在高新技术企业认定的有效期即 2020-2022 年度按 15%税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2021年1月1日。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	93,245.28	98,835.34
银行存款	483,176,431.31	107,353,720.59
其他货币资金	14,673.24	3,768.75
存款应收利息	2,064,493.15	675,134.25
合 计	485,348,842.98	108,131,458.93
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

1、截至2021年12月31日，公司不存在存放在境外的资金。

2、截至2021年12月31日，公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制的资金。

（二）交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	48,038,430.31	26,288,569.58
其中：理财产品	48,038,430.31	26,288,569.58
合 计	48,038,430.31	26,288,569.58

（三）应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	293,730.00	25,513.27
合 计	293,730.00	25,513.27

2、截至2021年12月31日，公司不存在已质押的应收票据。

3、截至2021年12月31日，公司不存在已背书或已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4、截至 2021 年 12 月 31 日，公司不存在因出票人无力履约而将其转为应收账款的票据。

5、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	占比 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	300,000.00	100.00	6,270.00	2.09	293,730.00
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	300,000.00	100.00	6,270.00	2.09	293,730.00
合计	300,000.00	100.00	6,270.00	2.09	293,730.00

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	占比 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	25,781.40	100.00	268.13	1.04	25,513.27
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	25,781.40	100.00	268.13	1.04	25,513.27
合计	25,781.40	100.00	268.13	1.04	25,513.27

组合计提项目：商业承兑汇票

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	300,000.00	6,270.00	2.09
合计	300,000.00	6,270.00	2.09

6、本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	268.13	6,001.87				6,270.00

7、公司本期不存在核销应收票据的情况。

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	71,410,656.90
1-2年（含2年）	2,189,009.51
2-3年（含3年）	315,654.60
3-4年（含4年）	818,218.66
4-5年（含5年）	136,191.44
小 计	74,869,731.11
减：坏账准备	4,517,723.78
合 计	70,352,007.33

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	占比 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备：	74,869,731.11	100.00	4,517,723.78	6.03	70,352,007.33
组合1-账龄组合	74,869,731.11	100.00	4,517,723.78	6.03	70,352,007.33
组合2-关联方组合					
合 计	74,869,731.11	100.00	4,517,723.78	6.03	70,352,007.33

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	占比 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备：	50,345,287.99	100.00	3,790,551.38	7.53	46,554,736.61
组合1-账龄组合	50,345,287.99	100.00	3,790,551.38	7.53	46,554,736.61
组合2-关联方组合					
合 计	50,345,287.99	100.00	3,790,551.38	7.53	46,554,736.61

账龄组合计提坏账准备明细如下：

账 龄	期末余额		
	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	71,410,656.90	2,590,017.94	3.63
1-2年	2,189,009.51	802,534.79	36.66
2-3年	315,654.60	261,125.50	82.73
3-4年	818,218.66	727,854.11	88.96
4-5年	136,191.44	136,191.44	100.00
合 计	74,869,731.11	4,517,723.78	6.03

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	3,790,551.38	793,657.11		66,484.71		4,517,723.78

4、本期实际核销应收账款 66,484.71 元。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金 额	账龄	占应收账款余额比例 (%)	计提的坏账准备金额
山东省人民药业有限公司	无关联	3,021,270.00	1年以内	4.04	113,901.88
华东医药股份有限公司	无关联	2,879,567.64	1年以内	3.85	108,559.70
石药集团河北中诚医药有限公司	无关联	2,807,982.51	1年以内	3.75	105,860.94
北京科园信海医药经营有限公司	无关联	2,271,218.46	1年以内	3.03	71,333.20
广州医药股份有限公司	无关联	2,268,669.96	1年以内	3.03	85,528.86
合计		13,248,708.57		17.70	485,184.58

6、公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(五) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	26,920,288.37	34,721,065.83

项 目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
合 计	26,920,288.37	34,721,065.83

2、截至 2021 年 12 月 31 日，应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，因银行或其他出票人违约而产生重大损失的可能性较低。

3、期末公司已背书或已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	17,177,418.80	
商业承兑汇票		
合 计	17,177,418.80	

4、截至 2021 年 12 月 31 日，公司不存在已质押的应收款项融资。

5、截至 2021 年 12 月 31 日，公司不存在因出票人无力履约而将其转为应收账款的应收款项融资。

（六）预付款项

1、预付款项按账龄列示：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内（含1年）	2,618,213.88	94.10	5,247,059.71	100.00
1-2年（含2年）	164,292.38	5.90		
合计	2,782,506.26	100.00	5,247,059.71	100.00

2、按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	与本公司关系	金 额	比例 (%)
南京威尔药业集团股份有限公司	无关联	480,000.00	17.25
雷州市芝兰农业种植专业合作社	无关联	414,986.87	14.91
徐英明	无关联	369,201.00	13.27
吉林省宏久生物科技股份有限公司	无关联	202,500.00	7.28
深圳博纳精密给药系统股份有限公司	无关联	136,000.00	4.89
合 计		1,602,687.87	57.60

(七) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,939,206.64	3,891,598.15
合 计	1,939,206.64	3,891,598.15

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

项 目	期末账面余额
1年以内(含1年)	2,041,270.14
小 计	2,041,270.14
减：坏账准备	102,063.50
合 计	1,939,206.64

(2) 按款项性质分类情况

项 目	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	1,026,260.48	1,072,363.09
往来款	9.66	3,000,000.00
备用金	40,000.00	24,056.02
其他	975,000.00	
合 计	2,041,270.14	4,096,419.11

(3) 坏账准备计提情况

信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来十二个月 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)	
2021年1月1日余额	204,820.96			204,820.96
2021年1月1日余额在本期	---	---	---	---
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来十二个月预期信用损失	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)	
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	102,757.46			102,757.46
本期转销				
本期核销				
2021年12月31日余额	102,063.50			102,063.50

(4) 本期计提、转销或转回的其他应收款情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	204,820.96		102,757.46			102,063.50

本期无坏账准备收回或转回金额重要的其他应收款。

(5) 公司本期无实际核销的其他应收款。

(6) 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	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款的比例(%)	坏账准备
杭州王长根肝胆肾中医药科技有限公司	其他	无关联	975,000.00	1年以内	47.76	48,750.00
广州中山大学科技园有限公司	押金和保证金	无关联	311,906.37	1年以内	15.28	15,595.32
阿里健康大药房医药连锁有限公司	押金和保证金	无关联	300,000.00	1年以内	14.70	15,000.00
汕头市丰煌塑料实业有限公司	押金和保证金	无关联	133,000.00	1年以内	6.52	6,650.00
汕头市万安塑料工艺有限公司	押金和保证金	无关联	90,000.00	1年以内	4.41	4,500.00
合计			1,809,906.37		88.67	90,495.32

(7) 公司本期无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(八) 存货

1、存货分类：

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,259,318.03	790,805.44	25,468,512.59
在产品	12,405,843.03	145,976.11	12,259,866.92
库存商品	14,414,737.54	230,724.72	14,184,012.82
合 计	53,079,898.60	1,167,506.27	51,912,392.33

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,465,473.77	716,468.11	23,749,005.66
在产品	10,742,276.12	562,569.39	10,179,706.73
库存商品	21,523,634.88	190,232.75	21,333,402.13
合 计	56,731,384.77	1,469,270.25	55,262,114.52

(2) 存货跌价准备：

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	716,468.11	274,781.81			200,444.48	790,805.44
在产品	562,569.39	1,906.19			418,499.47	145,976.11
库存商品	190,232.75	40,491.97				230,724.72
合 计	1,469,270.25	317,179.97			618,943.95	1,167,506.27

公司期末按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

其中库存商品的具体确定依据：

类别	计提存货跌价准备的具体依据	报告期内转回或转销存货跌价准备的原因
库存商品	单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备	存货对外销售或退回至药厂或批准报废

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	20,423,150.00	
合计	20,423,150.00	

重要的债权投资

项目	期末余额			
	面值	票面利率(%)	实际利率(%)	到期日
广东华兴银行汕头分行单位大额存单 2021 年第 0001 期	20,000,000.00	3.255	3.255	2022 年 11 月 12 日
合计	20,000,000.00			

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交增值税	832,887.77	1,435,492.83
预交所得税		1,486,923.93
合计	832,887.77	2,922,416.76

(十一) 债权投资

1、债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	33,470,250.00		33,470,250.00			
合计	33,470,250.00		33,470,250.00			

重要的债权投资

项目	期末余额			
	面值	票面利率(%)	实际利率(%)	到期日
广东华兴银行汕头分行单位大额存单 2021 年第 0002 期	22,000,000.00	3.8	3.8	2026 年 7 月 12 日
广东华兴银行汕头分行单位大额存单 2021 年第 0020 期	11,000,000.00	3.8	3.8	2026 年 11 月 3 日

项 目	期末余额		
合 计	33,000,000.00		

(十二) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	73,480,556.56	91,481,585.03
固定资产清理		
合 计	73,480,556.56	91,481,585.03

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值：						
1. 期初余额	80,768,834.93	88,270,212.38	4,189,700.21	1,669,284.06	5,592,079.86	180,490,111.44
2. 本期增加金额	303,896.95	679,844.09	212,389.37		229,783.06	1,425,913.47
(1) 购置	303,896.95	679,844.09	212,389.37		229,783.06	1,425,913.47
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额		8,749,211.26			307,995.16	9,057,206.42
(1) 处置或报废		8,749,211.26			307,995.16	9,057,206.42
(2) 其他转出						
4. 期末余额	81,072,731.88	80,200,845.21	4,402,089.58	1,669,284.06	5,513,867.76	172,858,818.49
二、累计折旧						
1. 期初余额	44,973,834.47	38,833,311.49	1,617,405.04	1,005,999.94	2,577,975.47	89,008,526.41
2. 本期增加金额	3,542,623.80	8,765,830.20	510,452.28	75,297.90	826,008.46	13,720,212.64
(1) 计提	3,542,623.80	8,765,830.20	510,452.28	75,297.90	826,008.46	13,720,212.64
(2) 企业合并转入						
3. 本期减少金额		3,057,964.34			292,512.78	3,350,477.12
(1) 处置或报废		3,057,964.34			292,512.78	3,350,477.12
(2) 其他转出						
4. 期末余额	48,516,458.27	44,541,177.35	2,127,857.32	1,081,297.84	3,111,471.15	99,378,261.93

项 目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	合 计
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	32,556,273.61	35,659,667.86	2,274,232.26	587,986.22	2,402,396.61	73,480,556.56
2. 期初账面价值	35,795,000.46	49,436,900.89	2,572,295.17	663,284.12	3,014,104.39	91,481,585.03

(2) 公司不存在闲置的固定资产。

(3) 公司不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 公司存在未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
2号仓库	107,363.38	尚未办理
3号仓库	14,458.06	尚未办理
合 计	121,821.44	

(5) 公司于各报告期末对各项固定资产进行全面清查，无闲置固定资产且未发现存在需计提减值准备的情形，故未计提固定资产减值准备。

(十三) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	1,826,408.83	1,826,408.83
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,826,408.83	1,826,408.83
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	761,003.70	761,003.70
(1) 计提	761,003.70	761,003.70
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	761,003.70	761,003.70
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期计提金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,065,405.13	1,065,405.13
2. 期初账面价值		

(十四) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	商标权	软件	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	11,745,849.50	194,174.76	1,067,470.26	13,007,494.52
2. 本期增加金额			173,700.88	173,700.88
(1) 购置			173,700.88	173,700.88
(2) 内部研发				

项 目	土地使用权	商标权	软件	合计
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4. 期末余额	11,745,849.50	194,174.76	1,241,171.14	13,181,195.40
二、累计摊销				
1. 期初余额	3,962,808.54	194,174.76	758,410.32	4,915,393.62
2. 本期增加金额	243,834.49		131,220.83	375,055.32
(1) 计提	243,834.49		131,220.83	375,055.32
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4. 期末余额	4,206,643.03	194,174.76	889,631.15	5,290,448.94
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	7,539,206.47		351,539.99	7,890,746.46
2. 期初账面价值	7,783,040.96		309,059.94	8,092,100.90

2、截至 2021 年 12 月 31 日，公司不存在内部研发资本化形成的无形资产。

3、截至 2021 年 12 月 31 日，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

4、公司于各报告期末对各项无形资产进行检查，未发现无形资产预计可收回金额低于其账面价值而需计提减值准备的情形，故不需要计提无形资产减值准备。

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,793,563.55	1,267,200.53
长期资产折旧摊销与税法的差异	4,222,428.96	633,364.34
内部未实现利润	1,498,929.27	224,839.39
合 计	11,514,921.78	2,125,404.26

项 目	期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,464,910.72	1,154,278.96
长期资产折旧摊销与税法的差异	3,512,387.11	526,858.07
内部未实现利润	2,144,179.37	321,626.91
职工教育经费	180,590.19	27,088.53
合 计	11,302,067.39	2,029,852.47

2、未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值计量	1,008,430.31	151,264.54
购进当期一次性税前扣除的设备	16,065,446.26	2,409,816.94
合 计	17,073,876.57	2,561,081.48

项 目	期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值计量	288,569.58	43,285.44
购进当期一次性税前扣除的设备	26,018,053.59	3,902,708.04
合 计	26,306,623.17	3,945,993.48

3、公司各报告期存在以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	905,149.88	1,220,254.38	871,869.70	1,157,982.77
递延所得税负债	905,149.88	1,655,931.60	871,869.70	3,074,123.78

4、截至2021年12月31日，公司不存在未确认的递延所得税资产。

(十六) 其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	227,426.24		227,426.24			
合 计	227,426.24		227,426.24			

(十七) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	36,535,475.78	25,726,789.10
1-2年	942,720.43	371,115.26
2-3年	5,955.40	98,909.85
3-4年	98,909.85	4,508.00
4-5年	4,508.00	
合 计	37,587,569.46	26,201,322.21

2、截至2021年12月31日，公司不存在账龄超过1年的重要应付账款。

(十八) 合同负债

1、合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
销售合同相关的合同负债	5,663,274.61	4,807,179.18
合 计	5,663,274.61	4,807,179.18

2、报告期内账面价值未发生重大变动。

(十九) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,627,860.56	41,832,557.03	42,240,169.53	6,220,248.06
二、离职后福利-设定提存计划		2,619,969.42	2,619,969.42	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	6,627,860.56	44,452,526.45	44,860,138.95	6,220,248.06

2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,514,928.56	38,530,462.80	38,885,454.78	6,159,936.58
二、职工福利费	35,000.00	408,892.04	413,595.04	30,297.00
三、社会保险费	49,932.00	1,366,933.52	1,416,865.52	
其中：医疗保险费	49,932.00	1,151,155.84	1,201,087.84	
重大疾病险		40,871.31	40,871.31	
工伤保险		26,647.18	26,647.18	
生育保险		148,259.19	148,259.19	
其他				
四、住房公积金		489,968.60	489,968.60	
五、工会经费和职工教育经费	28,000.00	1,036,300.07	1,034,285.59	30,014.48
六、短期带薪缺勤				
七、非货币性薪酬				
合 计	6,627,860.56	41,832,557.03	42,240,169.53	6,220,248.06

3、设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		2,541,831.72	2,541,831.72	
2、失业保险费		78,137.70	78,137.70	
3、企业年金缴费				
合 计		2,619,969.42	2,619,969.42	

4、公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

(二十) 应交税费

1、应交税费明细情况

项 目	期末余额	期初余额
增值税	2,600,027.21	2,834,361.75
消费税	800.00	53.10
企业所得税	5,086,734.70	304,919.47
个人所得税	91,858.23	101,094.85
城市维护建设税	232,796.24	198,409.04
教育费附加	99,745.82	85,030.86
地方教育费附加	66,497.22	56,687.24
印花税	155,275.20	21,222.00
合 计	8,333,734.62	3,601,778.31

2、主要税项适用税率及税收优惠政策参见本附注四。

(二十一) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,583,357.69	5,948,193.73
合 计	6,583,357.69	5,948,193.73

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

种 类	期末余额	期初余额
保证金及押金	6,072,976.15	4,850,716.30
其他	510,381.54	1,097,477.43
合 计	6,583,357.69	5,948,193.73

(2) 公司期末不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	927,489.00	
合 计	927,489.00	

(二十三) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	761,591.81	897,207.65
合 计	761,591.81	897,207.65

(二十四) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,114,507.10	
减：未确认的融资费用	28,116.67	
合 计	1,086,390.43	
计入一年内到期的非流动负债	927,489.00	
净 额	158,901.43	

(二十五) 递延收益

1、递延收益增减变动情况：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	9,212,432.52	1,347,800.00	3,107,882.05	7,452,350.47	政府拨款项目
合 计	9,212,432.52	1,347,800.00	3,107,882.05	7,452,350.47	

2、其中取得的与资产相关、与收益相关的政府补助：

项 目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	本期冲减成 本费用金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
汕头市工业企业技术改造事后奖补项目	1,946,568.44			497,885.64			1,448,682.80	与资产相关
省级工业和信息化专项资金(支持企业技术改造)项目	357,817.40			57,080.16			300,737.24	与资产相关
促进经济发展专项(企业技术改造用途)资金(新一轮企业技术改造政策支持)项目	357,180.81			78,528.76			278,652.05	与资产相关
省级促进经济发展专项资金(民营经济及中小微企业发展项目)	1,186,110.42			391,060.41			795,050.01	与资产相关
省级促进经济发展(支持企业技术改造)专项资金(普惠性事后奖补方向)	1,403,012.01			476,857.33			926,154.68	与资产相关
省级促进经济高质量发展专项基金(民营经济及中小微企业发展)项目	393,433.58			98,248.93			295,184.65	与资产相关
企业新型学徒制培训补贴	621,000.00			270,580.80			350,419.20	与收益相关
省级促进经济发展(支持企业技术改造)专项资金(普惠性事后奖补方向)	672,018.67			414,000.00			258,018.67	与资产相关
省级促进经济高质量发展专项企业技术改造项目(第一批)资金	2,275,291.19			570,761.92			1,704,529.27	与资产相关
2021 省级促进经济高质量发展专项企业技术改造项目(第二批)资金		1,317,800.00		247,253.10			1,070,546.90	与资产相关

项 目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	本期冲减成 本费用金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
2020年省级促进经济高质量发展专项资金 (信息化和信息产业发展专题工业企业“上 云上平台”方向服务券项目)		30,000.00		5,625.00			24,375.00	与资产相关
合 计	9,212,432.52	1,347,800.00		3,107,882.05			7,452,350.47	

（二十六）股本

项 目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	120,000,000.00	40,000,000.00				40,000,000.00	160,000,000.00

注（1）：2021年公司经深圳证券交易所创业板上市委2021年第33次审议会议审议通过和中国证券监督管理委员会《关于同意广东万年青制药股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]3216号）同意注册后向社会公众发行人民币普通股（A股）4,000万股，每股面值1元，发行后公司总股本为16,000万元。

（二十七）资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	71,578,908.59	329,708,086.60		401,286,995.19
其他资本公积	5,095,911.23	557,584.89		5,653,496.12
合 计	76,674,819.82	330,265,671.49		406,940,491.31

注（1）：2021年公司股本溢价增加329,708,086.60元，系公司2021年首次公开发行股票并在创业板上市，共计募集货币资金人民币419,200,000.00元，扣除与发行有关的费用人民币49,491,913.40元（不含税），公司实际募集资金净额为人民币369,708,086.60元，其中人民币40,000,000.00元作为新增股本，其余款项人民币329,708,086.60元作为资本公积（股本溢价）。

注（2）：2021年公司其他资本公积增加557,584.89元，系公司确认以股份支付的股权激励费用557,584.89元，详见附注十一、股份支付。

（二十八）盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,675,987.34	4,925,724.20		22,601,711.54
任意盈余公积				
合 计	17,675,987.34	4,925,724.20		22,601,711.54

注（1）：公司按母公司当年净利润的10%计提法定盈余公积。

(二十九) 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	109,055,296.96	63,445,939.10
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	109,055,296.96	63,445,939.10
加：本期归属于母公司所有者的净利润	57,181,856.40	62,521,668.05
减：提取法定盈余公积	4,925,724.20	6,112,310.19
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付现金股利或利润		10,800,000.00
转作股本的未分配利润		
期末未分配利润	161,311,429.16	109,055,296.96

(三十) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	349,441,937.16	106,929,022.62	339,457,590.61	112,847,511.71
其他业务	346,976.56	282,352.65	1,499,007.79	1,492,676.01
合 计	349,788,913.72	107,211,375.27	340,956,598.40	114,340,187.72

2、收入相关信息

项 目	合 计
按商品类型分类	349,788,913.72
其中：药品销售收入	336,070,185.59
口罩销售收入	13,371,751.57
其他	346,976.56
按经营地区分类	349,788,913.72
其中：华南区域	85,733,707.94
华北区域	59,448,564.78
华东区域	97,218,989.03
西北区域	27,586,093.67
华中区域	39,691,209.58

项 目	合 计
西南区域	33,043,792.60
东北区域	7,066,556.12
按商品转让的时间分类	349,788,913.72
其中：在某一时点确认收入	349,788,913.72

(三十一) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税	13,394.40	24,218.77
城市维护建设税	2,107,379.80	1,950,575.77
教育费附加	902,760.95	835,234.50
地方教育费附加	601,840.63	556,822.99
房产税	566,236.49	566,236.49
土地使用税	261,885.08	261,885.08
印花税	269,081.27	261,513.40
车船税	8,804.16	4,004.16
合 计	4,731,382.78	4,460,491.16

(三十二) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
市场及学术推广费	116,851,113.26	102,270,740.54
职工薪酬	21,245,174.88	20,502,958.04
差旅及办公费	5,276,971.05	4,229,877.13
其他费用	662,708.51	834,283.71
合 计	144,035,967.70	127,837,859.42

(三十三) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,475,180.27	8,284,085.52
差旅及办公费	3,784,737.54	3,328,242.25
固定资产折旧及无形资产摊销	3,436,203.01	2,958,909.68
租赁及水电费用		985,256.82

项 目	本期发生额	上期发生额
使用权资产折旧	761,003.70	
中介机构服务费用	969,490.77	1,676,017.72
存货报废		49,644.48
股份支付费用	557,584.89	
其他费用	3,359,937.28	707,009.36
合 计	21,344,137.46	17,989,165.83

(三十四) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,359,116.69	4,282,634.00
直接投入	4,069,434.51	3,615,946.46
折旧及摊销	2,068,195.54	1,673,130.86
差旅及办公费	148,173.31	81,185.14
委外研发费用		873,786.41
其他费用	221,635.54	22,907.07
合 计	10,866,555.59	10,549,589.94

(三十五) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,154,941.65	1,573,149.87
银行手续费	142,627.14	146,708.24
其中：票据贴现费		44,012.64
汇兑损益		7,182.10
租赁负债利息支出	56,354.41	
合 计	-2,955,960.10	-1,419,259.53

(三十六) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	4,291,192.98	6,858,468.45	4,291,192.98
其他	19,645.07	21,893.15	19,645.07
合 计	4,310,838.05	6,880,361.60	4,310,838.05

注：政府补助明细见附注五、（四十五）政府补助。

（三十七）投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	876,954.61	203,494.21
合 计	876,954.61	203,494.21

（三十八）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,545,393.14	288,569.58
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的理财产品	1,545,393.14	288,569.58
合 计	1,545,393.14	288,569.58

（三十九）信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-6,001.87	-268.13
应收账款坏账损失	-793,657.11	-1,012,873.78
其他应收款坏账损失	102,757.46	-151,147.45
合 计	-696,901.52	-1,164,289.36

注：损失以“-”号填列。

（四十）资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-317,179.97	-463,287.07
合 计	-317,179.97	-463,287.07

注：损失以“-”号填列。

（四十一）资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-11,209.85	-252,577.05
合 计	-11,209.85	-252,577.05

（四十二）营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的违约金赔偿款	153,019.76	257,834.53

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	2,475,132.85	3,473.60
合 计	2,628,152.61	261,308.13

报告期内营业外收入全部计入非经常性损益。

(四十三) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失	5,690,290.50	
捐赠支出	476,239.40	368,523.92
罚款及滞纳金		117,428.02
其他	235.52	2,522.92
合 计	6,166,765.42	488,474.86

报告期内营业外支出全部计入非经常性损益。

(四十四) 所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	11,023,344.06	6,249,128.31
递延所得税费用	-1,480,463.79	3,692,872.68
合 计	9,542,880.27	9,942,000.99

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	66,724,736.67	72,463,669.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,008,710.50	10,869,550.36
子公司适用不同税率的影响	1,000,487.33	-58,394.78
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	121,197.83	247,201.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		

项 目	本期发生额	上期发生额
研发加计扣除的影响	-1,587,515.39	-1,116,356.55
其他		
所得税费用	9,542,880.27	9,942,000.99

注：公司报告期内执行企业所得税政策详见本附注四。

（四十五）政府补助

1、报告期收到的政府补助的种类、金额和列报项目

项 目	补助类型	本期发生额	上期发生额	列报项目
失业稳岗补贴待遇	与收益相关	33,110.93	64,040.66	其他收益
疫情电费补贴	与收益相关		235,158.21	其他收益
2020年省市协同遴选新冠肺炎防治技术和产品项目资金	与收益相关		100,000.00	其他收益
企业上市奖励资金(第二批)	与收益相关		2,000,000.00	其他收益
企业新型学徒制培训补贴	与收益相关		828,000.00	递延收益
企业线上适岗培训补贴	与收益相关	104,000.00	144,000.00	其他收益
汕头市节水奖励	与收益相关		15,000.00	其他收益
汕头市2019年企业上市奖励资金	与收益相关		1,000,000.00	其他收益
21届中国专利优秀奖	与收益相关		300,000.00	其他收益
省级促进经济发展(支持企业技术改造)专项资金(普惠性事后奖补方向)	与资产相关		1,546,200.00	递延收益
省级促进经济高质量发展专项企业技术改造项目(第一批)资金	与资产相关	1,317,800.00	2,336,500.00	递延收益
就业补贴	与收益相关	152,000.00		其他收益
2020年高新技术企业认定市级奖补资金	与收益相关	40,000.00		其他收益
上市挂牌融资奖补项目	与收益相关	854,200.00		其他收益
2020年省级促进经济高质量发展专项资金(信息化和信息产业发展专题工业企业“上云上平台”方向服务券项目)	与资产相关	30,000.00		递延收益
合 计		2,531,110.93	8,568,898.87	

2、计入当期损益的政府补助金额

项 目	补助类型	本期发生额	上期发生额	列报项目
汕头市工业企业技术改造事后奖补项目	与资产相关	497,885.64	622,224.69	其他收益
省级工业和信息化专项资金（支持企业技术改造）项目	与资产相关	57,080.16	62,107.76	其他收益
促进经济发展专项（企业技术改造用途）资金（新一轮企业技术改造政策支持）项目	与资产相关	78,528.76	85,164.41	其他收益
省级促进经济发展专项资金（民营经济及中小微企业发展项目）	与资产相关	391,060.41	447,023.51	其他收益
省级促进经济发展（支持企业技术改造）专项资金（普惠性事后奖补方向）	与资产相关	476,857.33	534,922.72	其他收益
省级促进经济高质量发展专项基金（民营经济及中小微企业发展）项目	与资产相关	98,248.93	106,436.35	其他收益
失业稳岗补贴待遇	与收益相关	33,110.93	64,040.66	其他收益
企业新型学徒制培训补贴	与收益相关	414,000.00	207,000.00	其他收益
疫情电费补贴	与收益相关		235,158.21	其他收益
2020年省市协同遴选新冠肺炎防治技术和产品项目资金	与收益相关		100,000.00	其他收益
企业上市奖励资金（第二批）	与收益相关		2,000,000.00	其他收益
汕头市节水奖励	与收益相关		15,000.00	其他收益
企业线上适岗培训补贴	与收益相关	104,000.00	144,000.00	其他收益
汕头市金融工作局关于下达2019年企业上市奖励资金	与收益相关		1,000,000.00	其他收益
21届中国专利优秀奖	与收益相关		300,000.00	其他收益
省级促进经济发展（支持企业技术改造）专项资金（普惠性事后奖补方向）	与资产相关	270,580.80	874,181.33	其他收益
省级促进经济高质量发展专项企业技术改造项目（第一批）资金	与资产相关	818,015.02	61,208.81	其他收益
省级促进经济高质量发展专项资金（信息化和信息产业发展专题工业企业“上云上平台”方向服务券项目）	与资产相关	5,625.00		其他收益
就业补贴	与收益相关	152,000.00		其他收益
2020年高新技术企业认定市级奖补资金	与收益相关	40,000.00		其他收益
上市挂牌融资奖补项目	与收益相关	854,200.00		其他收益
合 计		4,291,192.98	6,858,468.45	

(四十六) 现金流量表项目

1、公司收到的其他与经营活动有关的现金主要项目列示如下

项 目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助	2,531,110.93	8,568,898.87
银行存款利息收入	316,958.86	75,275.89
收到押金及保证金	2,597,193.03	2,027,800.00
往来款	3,000,000.00	30,000.00
其他	1,172,797.68	782,629.94
合 计	9,618,060.50	11,484,604.70

2、公司支付的其他与经营活动有关的现金主要项目列示如下

项 目	本期发生额	上期发生额
经营管理支出	136,948,408.06	118,442,051.34
支付的银行手续费	142,627.14	102,695.60
支付的押金及保证金	1,328,830.57	951,236.12
捐赠支出		6,000.00
待退款项		3,000,000.00
其他	2,702.51	119,950.94
合 计	138,422,568.28	122,621,934.00

3、公司支付的其他与筹资活动有关的现金主要项目列示如下

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁支出	836,176.61	
支付的 IPO 发行费用	6,824,700.14	3,840,600.00
合 计	7,660,876.75	3,840,600.00

(四十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	57,181,856.40	62,521,668.05
加：资产减值准备	1,014,081.49	1,627,576.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,720,212.64	10,963,564.85

项 目	本期发生额	上期发生额
使用权资产折旧	761,003.70	
无形资产摊销	375,055.32	431,216.74
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	11,209.85	252,577.05
固定资产报废损失（减：收益）	5,690,290.50	
公允价值变动净损失（减：收益）	-1,545,393.14	-288,569.58
财务费用（减：收益）	-2,781,628.38	-1,446,679.24
投资损失（减：收益）	-876,954.61	-203,494.21
递延所得税资产减少（减：增加）	-62,271.61	-159,207.34
递延所得税负债增加（减：减少）	-1,418,192.18	3,852,080.02
存货的减少（减：增加）	3,032,542.22	4,089,261.54
经营性应收项目的减少（减：增加）	-14,058,103.38	-1,705,978.96
经营性应付项目的增加（减：减少）	10,025,318.76	10,970,181.48
其他	557,584.89	
经营活动产生的现金流量净额	71,626,612.47	90,904,196.83
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	418,284,349.83	44,456,324.68
减：现金的期初余额	44,456,324.68	38,476,268.82
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	373,828,025.15	5,980,055.86

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	418,284,349.83	44,456,324.68
其中：库存现金	93,245.28	98,835.34
可随时用于支付的银行存款	418,176,431.31	44,353,720.59

项 目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金	14,673.24	3,768.75
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	418,284,349.83	44,456,324.68
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：2021年现金流量表中现金的期末余额418,284,349.83元与资产负债表中货币资金期末余额485,348,842.98元的差额67,064,493.15元，系扣除了三个月内未到期的定期存款65,000,000.00元及不符合现金及现金等价物标准的定期存款应收利息2,064,493.15元。

3、不涉及现金收支的银行承兑汇票背书转让金额

项 目	本期发生额	上期发生额
背书转让的银行承兑汇票金额	38,476,940.30	24,258,552.93
其中：支付货款	38,476,940.30	23,682,011.93
合 计	38,476,940.30	24,258,552.93

（四十八）所有权或使用权受到限制的资产

报告期内公司不存在所有权或使用权受到限制的资产。

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

报告期内公司不存在非同一控制下企业合并事项。

（二）同一控制下企业合并

报告期内公司不存在同一控制下企业合并事项。

（三）反向购买

报告期内公司不存在反向购买事项。

（四）处置子公司

报告期内公司不存在处置子公司事项。

（五）其他原因的合并范围变动

报告期内公司不存在其他原因的合并范围变动。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股	间接持股	取得方式
广东万年青医药有限公司	广州	广州	医药销售	100%		设立

2、重要的非全资子公司

报告期内公司不存在重要的非全资子公司。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期内公司不存在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

（三）在合营安排或联营企业中的权益

报告期内公司不存在合营安排或联营企业。

（四）重要的共同经营

报告期内公司不存在共同经营事项。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告期内公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益事项。

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括应收账款、应收票据、应付账款、其他应收款、其他应付款、其他流动资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

风险管理目标和政策如下：

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的

风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（一）市场风险

价格风险

公司生产所需主要原材料包括原材料、包装材料等，原材料上涨时，公司的生产成本将增加。因此，在产能和销售量确定的情况下，公司存在主要原材料价格波动导致公司营业成本波动的风险。在原材料价格大幅度上涨时，公司通过调高销售价格尽可能降低价格波动对公司销售的影响。

（二）信用风险

2021年12月31日，可能引起公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

（三）流动风险

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

九、公允价值的会计估计

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		48,038,430.31		48,038,430.31
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		48,038,430.31		48,038,430.31
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				

项 目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
(4) 理财产品		48,038,430.31		48,038,430.31
(5) 私募基金				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资				
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
(六) 应收款项融资			26,920,288.37	26,920,288.37
持续以公允价值计量的资产总额		48,038,430.31	26,920,288.37	74,958,718.68
(七) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司无第一层次公允价值计量项目。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司第二层次公允价值计量项目系广发证券合晟广晟 1 号私募证券投资基金、广发证券聚宽广思对冲一号私募证券投资资金 A、广发证券随鑫益 1 号 6M-X182 天理财产品，其公允价值来源于银行理财产品交易平台报价。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
广东金欧健康科技有限公司	广东汕头	商业服务业	5,500.00	45.00	45.00

本公司最终控制人是：欧先涛、李映华夫妇。

(二) 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“七、(一)、在子公司中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

(四) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	关联方与本公司关系
欧先涛	实际控制人、董事长、总经理
李映华	欧先涛的配偶，实际控制人
郭红奇	董事、合和投资执行事务合伙人、间接持有公司 0.5625% 股权
郭冬萍	间接持有公司 6.1875% 股权
郭小青	间接持有公司 4.5% 的股权
邱戊盛	董事、副总经理
陈秀燕	董事、财务总监、董事会秘书
苏旭东	独立董事
朱仁宏	独立董事

关联方名称	关联方与本公司关系
杨农	独立董事
谢周良	监事会主席
许爱娜	监事
柯贝娜	职工代表监事
李鎧华	金欧健康、华银集团的经理
林威	金欧健康、华银集团的监事
欧泽庆	实际控制人子女，曾经担任董事
马文霓	曾经担任监事
广东金欧健康科技有限公司	控股股东，持有公司 45%的股份
合和投资控股(广州)合伙企业(有限合伙)	主要股东，持有公司 11.25%的股份
广东侨银房地产开发有限公司	主要股东，实际控制人控制的公司，持有公司 7.5%的股份
汕头市银康企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	实际控制人重大影响的企业，持有公司 3.6635%的股份
广州华银基金管理股份有限公司	实际控制人控制的华银金控的控股子公司
汕头市华瑞企业管理咨询合伙企业(有限合伙) (2020年9月已注销)	实际控制人控制的企业
汕头市华博贸易有限公司(2021年8月已注销)	实际控制人控制的公司
汕头经济特区华龙广告设计有限公司(2021年9月已注销)	实际控制人控制的公司
汕头市华银建筑有限公司	实际控制人控制的侨银房地产的控股子公司
汕头市华银集团有限公司	实际控制人控制的公司
汕头市华银房地产开发有限公司	实际控制人控制的华银集团的全资子公司
汕头市奥讯有限公司	实际控制人控制的华银集团的控股子公司
广东华银金控集团有限公司	实际控制人控制的公司
汕头市协丰创业投资管理有限公司	实际控制人控制的华银金控的控股子公司
广州华银一号基金合伙企业(有限合伙)	实际控制人控制的华银金控控制的企业
广州华顿股权投资基金管理有限公司	实际控制人控制的华银金控的控股子公司
深圳市华一同创投资股份有限公司	实际控制人担任其董事
汕头市欧博健康科技有限公司	实际控制人控制的公司
广东创投会资产管理股份有限公司	实际控制人担任其监事
深圳市海洋华一实业发展有限公司(2020年12月已注销)	实际控制人担任其监事
汕头市金美物业管理有限公司	实际控制人李映华之弟李鎧华控制的公司

关联方名称	关联方与本公司关系
汕头市金平区华青食杂商行	实际控制人李映华之弟李鎧华控制的个体工商户
汕头市龙湖区鸿标食品商行	实际控制人欧先涛之兄欧洪标控制的个体工商户
汕头市华龙茶业有限公司（2021年6月已注销）	实际控制人欧先涛之弟欧先金控制的公司
汕头经济特区华龙保健药业有限公司（2021年5月已注销）	实际控制人欧先涛之弟欧先金控制的公司
贵州省可雅内衣有限公司	董事郭红奇控制的公司
汕头市华壬商业有限公司	董事郭红奇控制的公司
广东潮宏基实业股份有限公司	独立董事苏旭东担任其高级管理人员
树业环保科技股份有限公司	独立董事杨农担任其董事
汕头市锐科高新科技股份有限公司	独立董事杨农担任其董事
汕头市潮阳区河溪正本源建材商行（2020年12月已注销）	监事柯贝娜的配偶魏剑平控制的个体工商户
汕头市科瓦网络科技有限公司	董事郭红奇之子郭衍江持股60%并担任执行董事兼经理的公司
中国宏光控股有限公司（于开曼群岛注册的有限公司）	董事、财务总监、董事会秘书陈秀燕担任独立非执行董事的公司
饶平鹏盛药业有限公司	其他关联方关系
饶平源林药业有限公司	其他关联方关系
成都潮宏基贸易有限公司	苏旭东担任监事的公司
沈阳潮宏基贸易有限公司	苏旭东担任监事的公司
广州市潮宏基珠宝有限公司	苏旭东担任监事的公司
广东本科生物工程股份有限公司	杨农担任董事的公司

注：2021年3月30日，汕头市市场监督管理局出具《核准注销登记通知书》，汕头王长根胆通王联合研究所已完成工商注销手续。

（五）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本公司向关联方购买商品情况如下：

关联方	项目	本期发生额	上期发生额
饶平源林药业科技有限公司	购买商品	444,136.41	
广东潮宏基实业股份有限公司	购买商品	663,716.81	

2、关联受托管理、承包及委托管理、出包情况

报告期内，公司不存在关联受托管理、承包及委托管理、出包情况。

3、关联租赁情况

报告期内，公司不存在关联租赁情况。

4、关联担保情况

(1) 公司作为被担保方

报告期内，公司不存在作为被担保方的关联担保。

(2) 公司作为担保方

报告期内，公司不存在作为担保方的关联担保。

5、关联方资金拆借

(1) 报告期内，公司拆给关联方资金

报告期内，公司不存在拆给关联方资金的情况。

(2) 报告期内，公司从关联方拆入资金

报告期内，公司不存在从关联方拆入资金的情况。

6、关联方资产转让、债务重组情况

报告期内，公司不存在关联方资产转让、债务重组情况。

7、关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,076,735.53	2,140,943.93

8、其他关联交易

报告期内，公司不存在其他需要披露的关联交易事项。

(六) 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

报告期内，公司不存在应收关联方款项。

(2) 应付项目

报告期内，公司不存在应付关联方款项。

(七) 关联方承诺

报告期内，公司不存在需要披露的关联方承诺事项。

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项 目	2021 年	2020 年
公司本期授予各项权益工具总额	557,584.89	
公司本期行权的各项权益工具总额	557,584.89	

(二) 以权益结算的股份支付的情况

项目	2021 年	2020 年
授予日权益工具公允价值的确定方法	参照最近一次投资者取得公司 股权价格对应的估值计算	
资本公积中以权益结算的股份支付金 额	557,584.89	
以权益结算的股份支付确认的费用总 额	557,584.89	

2021 年 1 月，公司子公司关键人员王伟钿通过受让离职人员马文霓、以及欧泽庆持有的汕头市银康企业管理咨询合伙企业(有限合伙)合伙份额，间接取得公司股权，从而构成股份支付。公司按照最近一次投资者取得公司股权价格作为本次股份支付的公允价值计算并作出会计处理，2021 年确认股份支付金额 557,584.89 元。

(三) 现金结算的股份支付情况

报告期内，公司不存在以现金结算的股份支付情况。

(四) 股份支付的修改、终止情况

报告期内，公司不存在股份支付修改、终止情况。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

报告期内，公司不存在需披露的承诺事项。

(二) 或有事项

报告期内，公司不存在需披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

公司 2022 年 4 月 21 日第二届董事会第六次会议，审议通过《关于公司 2021 年度权益分派预案议案》，议案内容为：公司拟以截止至 2021 年 12 月 31 日总股本 160,000,000.00 股为基数，以现金股利方式向全体股东派发红利，不送红股，不进行资

本公积金转增股本。派发方案如下：本次股利分配拟不送股、不转增，拟每 10 股派 1.6 元（含税），合计派发现金红利 25,600,000.00（含税）。以上股利分配预案尚须提交 2021 年度公司股东大会审议通过后方可实施。

十四、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

报告期内，公司不存在前期会计差错更正事项。

（二）债务重组

报告期内，公司不存在债务重组事项。

（三）资产置换

报告期内，公司不存在资产置换事项。

（四）年金计划

报告期内，公司不存在年金计划事项。

（五）终止经营

报告期内，公司不存在终止经营事项。

（六）分部信息

公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

（七）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

报告期内，公司不存在其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

（八）租赁

1、融资租赁出租人

报告期内，公司不存在以融资租赁出租人出租资产的事项。

2、经营租赁出租人

报告期内，公司不存在以经营租赁出租人出租资产的事项。

3、承租人信息

项 目	金 额
租赁负债的利息费用	56,354.41
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	150,011.93
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用 (低价值资产的短期租赁费用除外)	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	986,188.54
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

(九) 其他

报告期内，公司不存在需要披露的其他事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	23,295,392.76
1-2年（含2年）	17,000.00
2-3年（含3年）	23,846.40
3-4年（含4年）	411,210.00
4-5年（含5年）	136,191.44
小 计	23,883,640.60
减：坏账准备	601,909.79
合 计	23,281,730.81

2、按坏账计提方法分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	占比 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备：	23,883,640.60	100.00	601,909.79	2.52	23,281,730.81
组合1-账龄组合	6,669,428.06	27.92	601,909.79	9.02	6,067,518.27
组合2-关联方组合	17,214,212.54	72.08			17,214,212.54
合 计	23,883,640.60	100.00	601,909.79	2.52	23,281,730.81

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	占比 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备：	8,815,434.58	100.00	496,205.48	5.63	8,319,229.10
组合1-账龄组合	8,781,396.39	99.61	496,205.48	5.65	8,285,190.91
组合2-关联方组合	34,038.19	0.39			34,038.19
合 计	8,815,434.58	100.00	496,205.48	5.63	8,319,229.10

账龄组合计提坏账准备明细如下：

账 龄	期末余额		
	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,081,180.22	127,096.67	2.09
1-2年	17,000.00	5,190.10	30.53
2-3年	23,846.40	12,586.13	52.78
3-4年	411,210.00	320,845.45	78.02
4-5年	136,191.44	136,191.44	100.00
合 计	6,669,428.06	601,909.79	9.02

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	496,205.48	105,704.31				601,909.79

4、公司本期无实际核销应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金 额	账 龄	占应收账款余额比例 (%)	计提的坏账准备金额
广东万年青医药有限公司	子公司	17,214,212.54	1年以内	72.08	
合肥苏鲜生超市采购有限公司	无关联	1,045,049.80	1年以内	4.38	21,841.54
国药控股莆田有限公司	无关联	916,514.40	1年以内	3.84	19,155.15
北京科园信海医药经营有限公司	无关联	850,698.80	1年以内	3.56	17,779.60
国药控股龙岩有限公司	无关联	465,120.00	1年以内	1.95	9,721.01
合 计		20,491,595.54		85.81	68,497.30

6、公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,158,397.67	9,156,623.44
合 计	7,158,397.67	9,156,623.44

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

项 目	期末账面余额
1年以内(含1年)	7,228,611.73
小 计	7,228,611.73
减：坏账准备	70,214.06
合 计	7,158,397.67

(2) 其他应收款按款项性质分类：

项 目	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	389,271.66	430,456.72
往来款	5,824,340.07	5,897,689.56
备用金	40,000.00	
其他	975,000.00	3,000,000.00
合 计	7,228,611.73	9,328,146.28

(3) 坏账准备计提情况：

信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来十二个月预期信用损失	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)	
2021年1月1日余额	171,522.84			171,522.84
2021年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来十二个月预期信用损失	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)	
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	101,308.78			101,308.78
本期转销				
本期核销				
2021年12月31日余额	70,214.06			70,214.06

(4) 本期计提、转销或转回的其他应收款情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	171,522.84		101,308.78			70,214.06

本期无坏账准备收回或转回金额重要的其他应收款。

(5) 报告期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 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	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款的比例(%)	坏账准备
广东万年青医药有限公司	往来款	子公司	5,824,330.41	1年以内	80.57	
杭州王长根肝胆肾中医药科技有限公司	其他	无关联	975,000.00	1年以内	13.49	48,750.00
汕头市丰煌塑料实业有限公司	押金和保证金	无关联	133,000.00	1年以内	1.84	6,650.00
汕头市万安塑料工艺有限公司	押金和保证金	无关联	90,000.00	1年以内	1.25	4,500.00
佛山市科的气体化工有限公司	押金和保证金	无关联	67,187.24	1年以内	0.93	3,359.36
合计			7,089,517.65		98.08	63,259.36

(7) 报告期内公司不存在涉及政府补助的其他应收款。

(8) 报告期内公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期内公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

1、对子公司投资：

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广东万年青医药有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
合计	10,000,000.00					10,000,000.00	

公司对上述子公司均采用成本法核算。

(四) 营业收入及营业成本

1、营业收入及营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	207,765,292.66	107,271,873.26	231,426,594.31	111,020,276.63
其他业务	339,395.69	278,345.27	1,802,937.03	1,496,738.68
合计	208,104,688.35	107,550,218.53	233,229,531.34	112,517,015.31

2、收入相关信息

项目	合计
按商品类型分类	208,104,688.35
其中：药品销售收入	194,393,541.09
口罩销售收入	13,371,751.57
其他	339,395.69
按经营地区分类	208,104,688.35

项 目	合 计
其中：华南区域	179,727,485.54
华北区域	12,799,865.27
华东区域	15,149,621.08
西北区域	49,453.11
华中区域	187,036.27
西南区域	178,087.25
东北区域	13,139.83
按商品转让的时间分类	208,104,688.35
其中：在某一时刻确认收入	208,104,688.35

(五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	876,954.61	203,494.21
合 计	876,954.61	203,494.21

十六、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
1、非流动资产处置收益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-5,701,500.35	-252,577.05
2、越权审批或无正式批准文件、或偶发性的税收返还、减免		
3、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,291,192.98	6,858,468.45
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、公司取得子公司、联营企业及合营企业的初始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		
6、非货币性资产交换损益		

项 目	本期发生额	上期发生额
7、委托他人投资或管理资产的损益	876,954.61	203,494.21
8、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		
9、债务重组损益		
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11、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		
12、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		
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,545,393.14	288,569.58
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16、对外委托贷款取得的损益		
17、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		
18、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		
19、受托经营取得的管理费收入		
20、除上述各项之外的营业外收支净额	2,151,677.69	-227,166.73
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-557,584.89	
小 计	2,606,133.18	6,870,788.46
减：非经常性损益相应的所得税	418,834.84	1,041,213.54
减：少数股东损益影响数		
非经常性损益影响的净利润	2,187,298.34	5,829,574.92

注1：2021年其他符合非经常性损益定义的损益-557,584.89元，系公司2021年确认的股权激励费用。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润		加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
本期发生额	归属于公司普通股股东的净利润	16.23	0.48	0.48
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.61	0.46	0.46
上期发生额	归属于公司普通股股东的净利润	21.14	0.52	0.52
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.17	0.47	0.47

第 13 页至第 105 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签章：

签章：

签章：

日期：

日期：

日期：