



苏州富士莱医药股份有限公司

2021 年度财务报告

2022 年 04 月

财务报告

一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2022年04月25日
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	容诚审字[2022]230Z0357号
注册会计师姓名	黄晓奇、周文亮、陶璐璐

审计报告正文

苏州富士莱医药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了苏州富士莱医药股份有限公司（以下简称富士莱公司）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、合并及母公司所有者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，公允反映了富士莱公司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，我们独立于富士莱公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对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）收入确认

1、事项描述

富士莱公司主营业务为原料药及中间体、保健品原料的研发、生产和销售，包括硫辛酸类、肌肽类、磷脂酰胆碱类三大系列产品。2021年度营业收入为52,169.57万元，为利润表重要组成项目，且营业收入是上市公司的关键业绩指标之一，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，为此我们将收入确认识别为关键审计事项。

关于收入确认会计政策参见附注“三、25、收入确认原则和计量方法”；关于营业收入金额参见附注“五、29、营业收入及营业成本”。

2、审计应对

与收入确认相关的审计程序主要包括：

- （1）对富士莱公司产品销售收入相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；
- （2）对营业收入和毛利率的波动实施实质性分析程序；
- （3）抽样检查富士莱公司与产品销售收入相关的销售合同、销售发票、运单、客户签收单、报关单、提单、海关出口证明资料等资料，评估收入确认的真实性；
- （4）对主要客户的销售发生额及往来余额进行函证，评估收入确认的真实性、完整性等；
- （5）查询主要客户的工商资料，并对主要客户实施访谈，确认主要客户与富士莱是否存在关联关系，核实主要客户的背景信息及双方的交易信息；
- （6）对富士莱公司资产负债表日前后确认的产品销售收入，核对销售合同、运单、客户签收单、报关单、提单等资料，评估收入确认的完整性及是否存在跨期；

通过实施以上程序，我们没有发现富士莱公司营业收入确认存在异常。

（二）应收账款坏账准备

1、事项描述

2021年12月31日，富士莱公司应收账款账面余额为9,027.42万元，坏账准备为481.43万元。由于应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，我们将应收账款的坏账准备确定为关键审计事项。

关于应收账款坏账准备会计政策见附注“三、9、金融工具；关于应收账款账面余额及坏账准备见附注“五、3、应收账款”。

2、审计应对

与应收账款坏账准备相关的审计程序主要包括：

(1) 对富士莱公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

(2) 分析富士莱公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、确认预期损失率的依据等；

(3) 结合信用风险特征及账龄分析，评价坏账准备计提的合理性；对超过信用期的应收账款情况进行复核分析，了解超过信用期的主要客户信息，同时通过检查历史回款、期后回款记录及其他相关文件，复核管理层判断的合理性；

(4) 查询主要客户的工商信息，对主要客户进行访谈，核实主要客户的背景信息；

(5) 对主要客户的往来余额进行函证，评估应收账款确认的真实性、完整性等。

通过实施以上程序，我们认为相关证据能够支持管理层关于应收款项的可收回性的判断及估计。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估富士莱公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算富士莱公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督富士莱公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对富士莱公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致富士莱公司不能持续经营。

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

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

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

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

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。

容诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____
黄晓奇(项目合伙人)

中国注册会计师：_____
周文亮

中国 北京

中国注册会计师：_____
陶璐璐

2022年4月25日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：苏州富士莱医药股份有限公司

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	332,057,268.50	98,092,918.55
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	21,613,860.21	120,000,000.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	85,459,927.55	79,732,639.27
应收款项融资	2,407,500.00	
预付款项	2,954,836.22	2,493,127.97
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	2,050,983.63	1,447,006.85
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	68,597,809.23	60,115,286.78
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	1,456,582.58	11,103,557.63

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产合计	516,598,767.92	372,984,537.05
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		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	2,564,091.40	2,813,008.00
固定资产	408,976,766.92	364,022,634.45
在建工程	12,171,837.93	17,584,065.64
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	22,074,780.72	22,695,754.13
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	1,608,821.06	1,350,344.82
其他非流动资产	6,311,010.59	6,801,910.40
非流动资产合计	453,707,308.62	415,267,717.44
资产总计	970,306,076.54	788,252,254.49
流动负债：		
短期借款	18,576,354.10	
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	52,368,201.76	42,563,557.86
应付账款	72,588,541.94	48,295,807.65
预收款项		
合同负债	6,727,362.43	3,491,022.53
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	14,566,568.99	13,177,225.05
应交税费	4,657,437.46	631,763.89
其他应付款	801,605.27	789,608.50
其中：应付利息		
应付股利		

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
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		
其他流动负债	2,880,608.03	2,032,217.23
流动负债合计	173,166,679.98	110,981,202.71
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	36,419,523.55	38,948,471.03
递延所得税负债	17,880,478.20	15,684,601.66
其他非流动负债		
非流动负债合计	54,300,001.75	54,633,072.69
负债合计	227,466,681.73	165,614,275.40
所有者权益：		
股本	68,750,000.00	68,750,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	163,416,288.00	163,416,288.00
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	46,785,634.02	46,785,634.02
一般风险准备		
未分配利润	463,887,472.79	343,686,057.07
归属于母公司所有者权益合计	742,839,394.81	622,637,979.09
少数股东权益		
所有者权益合计	742,839,394.81	622,637,979.09
负债和所有者权益总计	970,306,076.54	788,252,254.49

法定代表人：钱祥云

主管会计工作负责人：钱桂英

会计机构负责人：钱桂英

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：		

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
货币资金	331,326,969.70	97,174,239.75
交易性金融资产	21,613,860.21	120,000,000.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	85,459,927.55	79,732,639.27
应收款项融资	2,407,500.00	
预付款项	2,954,836.22	2,463,127.97
其他应收款	2,050,983.63	1,447,006.85
其中：应收利息		
应收股利		
存货	68,597,809.23	60,115,286.78
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	1,415,315.11	11,070,091.20
流动资产合计	515,827,201.65	372,002,391.82
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	1,111,900.00	1,111,900.00
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	2,564,091.40	2,813,008.00
固定资产	408,976,766.92	364,022,634.45
在建工程	12,171,837.93	17,584,065.64
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	22,074,780.72	22,695,754.13
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	1,608,821.06	1,350,344.82
其他非流动资产	6,311,010.59	6,801,910.40
非流动资产合计	454,819,208.62	416,379,617.44
资产总计	970,646,410.27	788,382,009.26
流动负债：		
短期借款	18,576,354.10	
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	52,368,201.76	42,563,557.86

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付账款	72,588,541.94	48,280,627.65
预收款项		
合同负债	6,727,362.43	3,491,022.53
应付职工薪酬	14,566,568.99	13,177,225.05
应交税费	4,657,437.46	631,763.89
其他应付款	800,285.27	788,288.50
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	2,880,608.03	2,032,217.23
流动负债合计	173,165,359.98	110,964,702.71
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	36,419,523.55	38,948,471.03
递延所得税负债	17,880,478.20	15,684,601.66
其他非流动负债		
非流动负债合计	54,300,001.75	54,633,072.69
负债合计	227,465,361.73	165,597,775.40
所有者权益：		
股本	68,750,000.00	68,750,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	163,416,288.00	163,416,288.00
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	46,785,634.02	46,785,634.02
未分配利润	464,229,126.52	343,832,311.84
所有者权益合计	743,181,048.54	622,784,233.86
负债和所有者权益总计	970,646,410.27	788,382,009.26

3、合并利润表

单位：元

项目	2021年度	2020年度
----	--------	--------

项目	2021 年度	2020 年度
一、营业总收入	521,695,665.95	476,848,910.66
其中：营业收入	521,695,665.95	476,848,910.66
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	385,741,771.86	318,716,693.93
其中：营业成本	311,511,051.00	251,457,303.26
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	4,109,042.92	4,279,333.18
销售费用	4,700,373.44	6,104,261.87
管理费用	32,735,227.60	29,218,933.94
研发费用	28,514,243.16	22,875,469.79
财务费用	4,171,833.74	4,781,391.89
其中：利息费用	450,036.05	
利息收入	1,988,152.69	1,585,168.13
加：其他收益	4,566,826.63	4,982,199.26
投资收益（损失以“-”号填 列）	2,630,988.78	7,733,356.57
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）	1,613,860.21	-1,099,095.00
信用减值损失（损失以“-”号 填列）	-407,266.73	428,172.61
资产减值损失（损失以“-”号 填列）	-2,734,086.63	-706,230.56
资产处置收益（损失以“-”号 填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	141,624,216.35	169,470,619.61
加：营业外收入	2,130.00	117,760.00

项目	2021 年度	2020 年度
减：营业外支出	3,182,014.84	4,755,716.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	138,444,331.51	164,832,663.55
减：所得税费用	18,242,915.79	23,779,882.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	120,201,415.72	141,052,780.56
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	120,201,415.72	141,052,780.56
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	120,201,415.72	141,052,780.56
2.少数股东损益		
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		

项目	2021 年度	2020 年度
七、综合收益总额	120,201,415.72	141,052,780.56
归属于母公司所有者的综合收益总额	120,201,415.72	141,052,780.56
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	1.75	2.05
（二）稀释每股收益	1.75	2.05

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：钱祥云

主管会计工作负责人：钱桂英

会计机构负责人：钱桂英

4、母公司利润表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	521,695,665.95	476,848,910.66
减：营业成本	311,511,051.00	251,457,303.26
税金及附加	4,109,042.92	4,279,333.18
销售费用	4,700,373.44	6,104,261.87
管理费用	32,539,748.64	29,074,685.73
研发费用	28,514,243.16	22,875,469.79
财务费用	4,171,913.74	4,779,385.33
其中：利息费用	450,036.05	
利息收入	1,985,442.94	1,583,154.10
加：其他收益	4,566,826.63	4,982,199.26
投资收益（损失以“－”号填列）	2,630,988.78	7,733,356.57
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）	1,613,860.21	-1,099,095.00
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-407,266.73	428,172.61
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-2,734,086.63	-706,230.56
资产处置收益（损失以“－”号填列）		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	141,819,615.31	169,616,874.38
加：营业外收入	2,130.00	117,760.00
减：营业外支出	3,182,014.84	4,755,716.06
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	138,639,730.47	164,978,918.32
减：所得税费用	18,242,915.79	23,779,882.99

项目	2021 年度	2020 年度
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	120,396,814.68	141,199,035.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	120,396,814.68	141,199,035.33
（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	120,396,814.68	141,199,035.33
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

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	521,580,182.37	479,898,870.58
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		

项目	2021 年度	2020 年度
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	27,272,432.94	16,912,756.61
收到其他与经营活动有关的现金	6,121,288.31	7,165,318.07
经营活动现金流入小计	554,973,903.62	503,976,945.26
购买商品、接受劳务支付的现金	233,309,581.79	219,167,775.85
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	58,291,377.31	43,064,083.47
支付的各项税费	17,972,491.42	31,051,805.21
支付其他与经营活动有关的现金	45,671,035.96	43,843,803.88
经营活动现金流出小计	355,244,486.48	337,127,468.41
经营活动产生的现金流量净额	199,729,417.14	166,849,476.85
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	160,000,000.00	310,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,715,688.78	2,570,247.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	153,360.01	82,010.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	8,997,128.09	9,649,026.27
投资活动现金流入小计	170,866,176.88	322,301,283.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	80,748,620.43	65,690,968.72
投资支付的现金	60,000,000.00	410,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		136,082.02
支付其他与投资活动有关的现金		355,985.00

项目	2021 年度	2020 年度
投资活动现金流出小计	140,748,620.43	476,183,035.74
投资活动产生的现金流量净额	30,117,556.45	-153,881,752.20
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	18,562,621.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	18,562,621.00	
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	436,302.95	100,375,000.00
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		
筹资活动现金流出小计	436,302.95	100,375,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	18,126,318.05	-100,375,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-4,645,983.90	-2,274,701.14
五、现金及现金等价物净增加额	243,327,307.74	-89,681,976.49
加：期初现金及现金等价物余额	69,291,294.20	158,973,270.69
六、期末现金及现金等价物余额	312,618,601.94	69,291,294.20

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	521,580,182.37	479,898,870.58
收到的税费返还	27,272,432.94	16,912,756.61
收到其他与经营活动有关的现金	6,121,288.31	7,165,318.07
经营活动现金流入小计	554,973,903.62	503,976,945.26
购买商品、接受劳务支付的现金	233,309,581.79	219,167,775.85
支付给职工以及为职工支付的现金	58,291,377.31	43,064,083.47
支付的各项税费	17,972,491.42	31,051,805.21
支付其他与经营活动有关的现金	45,479,946.21	43,784,650.67
经营活动现金流出小计	355,053,396.73	337,068,315.20
经营活动产生的现金流量净额	199,920,506.89	166,908,630.06
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	160,000,000.00	310,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,715,688.78	2,570,247.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	153,360.01	82,010.00

项目	2021 年度	2020 年度
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	8,994,418.34	9,647,012.24
投资活动现金流入小计	170,863,467.13	322,299,269.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	80,748,620.43	65,690,968.72
投资支付的现金	60,000,000.00	411,111,900.00
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		355,985.00
投资活动现金流出小计	140,748,620.43	477,158,853.72
投资活动产生的现金流量净额	30,114,846.70	-154,859,584.21
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	18,562,621.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	18,562,621.00	
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	436,302.95	100,375,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	436,302.95	100,375,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	18,126,318.05	-100,375,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-4,645,983.90	-2,274,701.14
五、现金及现金等价物净增加额	243,515,687.74	-90,600,655.29
加：期初现金及现金等价物余额	68,372,615.40	158,973,270.69
六、期末现金及现金等价物余额	311,888,303.14	68,372,615.40

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 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														
	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	68,750,000.00				163,416,288.00				46,785,634.02		343,686,057.07		622,637,979.09		622,637,979.09
加：会计政策变更															
前期															

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												
差错更正															
同一 控制下企业合 并															
其他															
二、本年期初余 额	68,75 0,000 .00			163,41 6,288. 00				46,785 ,634.0 2		343,68 6,057. 07		622,63 7,979. 09		622,63 7,979. 09	
三、本期增减变 动金额(减少以 “—”号填列)										120,20 1,415. 72		120,20 1,415. 72		120,20 1,415. 72	
(一)综合收益 总额										120,20 1,415. 72		120,20 1,415. 72		120,20 1,415. 72	
(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)															

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		
	优先 股	永续 债	其他											
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								4,084,244.55					4,084,244.55	4,084,244.55
2. 本期使用								4,084,244.55					4,084,244.55	4,084,244.55
（六）其他														
四、本期期末余额	68,750,000.00				163,416,288.00				46,785,634.02		463,887,472.79		742,839,394.81	742,839,394.81

上期金额

单位：元

项目	2020 年年度													
	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		
	优先 股	永续 债	其他											
一、上年期末余额	68,750,000.00				163,416,288.00				46,785,634.02		303,008,276.51		581,960,198.53	581,960,198.53
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														

项目	2020 年年度													
	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		
	优先股	永续债	其他											
其他														
二、本年期初余额	68,750,000.00				163,416,288.00				46,785,634.02		303,008,276.51		581,960,198.53	581,960,198.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											40,677,780.56		40,677,780.56	40,677,780.56
（一）综合收益总额											141,052,780.56		141,052,780.56	141,052,780.56
（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											-100,375,000.00		-100,375,000.00	-100,375,000.00
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											-100,375,000.00		-100,375,000.00	-100,375,000.00
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）														

项目	2020 年年度													
	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		
	优先股	永续债	其他											
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								3,962,478.72					3,962,478.72	3,962,478.72
2. 本期使用								3,962,478.72					3,962,478.72	3,962,478.72
（六）其他														
四、本期期末余额	68,750,000.00				163,416,288.00			46,785,634.02		343,686,057.07		622,637,979.09		622,637,979.09

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 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	68,750,000.00				163,416,288.00				46,785,634.02	343,832,311.84		622,784,233.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	68,750,000.00				163,416,288.00				46,785,634.02	343,832,311.84		622,784,233.86

项目	2021 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								
										4		
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										120,396,814.68		120,396,814.68
（一）综合收益总额										120,396,814.68		120,396,814.68
（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												

项目	2021 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								
(五) 专项储备												
1. 本期提取								4,084,244.55				4,084,244.55
2. 本期使用								4,084,244.55				4,084,244.55
(六) 其他												
四、本期期末余额	68,750,000.00				163,416,288.00				46,785,634.02	464,229,126.52		743,181,048.54

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	68,750,000.00				163,416,288.00				46,785,634.02	303,008,276.51		581,960,198.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	68,750,000.00				163,416,288.00				46,785,634.02	303,008,276.51		581,960,198.53
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)										40,824,035.33		40,824,035.33
(一)综合收益总额										141,199,035.33		141,199,035.33
(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												

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								
的金额												
4. 其他												
(三)利润分配										-100,375,000.00		-100,375,000.00
1. 提取盈余公 积												
2. 对所有者(或 股东)的分配										-100,375,000.00		-100,375,000.00
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								3,962,478.72				3,962,478.72
2. 本期使用								3,962,478.72				3,962,478.72
(六)其他												
四、本期期末余 额	68,750,000.00				163,416,288.00				46,785,634.02	343,832,311.84		622,784,233.86

三、公司基本情况

1. 公司概况

苏州富士莱医药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由常熟富士莱医药化工有限公司整体变更设立的股份公司，于2013年11月取得江苏省苏州工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》，变更设立时注册资本为人民币6,000万元。公司统一社会信用代码：913205007205525400。公司注册地址：江苏省常熟新材料产业园海旺路16号，法定代表人：钱

祥云。

公司前身常熟富士莱医药化工有限公司是经江苏省人民政府外经贸苏府资字（2000）34263号中华人民共和国外商投资企业批准证书批准，由常熟市富士莱化工厂和美国日欣国际有限公司共同出资组建，注册资本125,000.00美元，其中常熟市富士莱化工厂出资85,000.00美元，占注册资本的68%，美国日欣国际有限公司出资40,000.00美元，占注册资本的32%。上述出资业经江苏中瑞会计师事务所于2001年2月28日出具苏中会验（2001）外字第4号验资报告予以验证。公司于2000年11月在江苏省苏州市常熟工商行政管理局办理了工商登记，设立时的股权结构如下：

股东名称	出资额（万美元）	出资比例（%）
常熟市富士莱化工厂	8.50	68.00
美国日欣国际有限公司	4.00	32.00
合计	12.50	100.00

2005年6月，根据公司2005年董事会决议及修改后的章程规定，公司增加注册资本1,075,000.00美元，由未分配利润转增，增资后公司注册资本变更为1,200,000.00美元，其中常熟市富士莱化工厂出资816,000.00美元，占注册资本的68%，美国日欣国际有限公司出资384,000.00美元，占注册资本的32%。上述增资业经常熟新联会计师事务所于2005年6月2日出具常新会验（2005）外字第071号验资报告予以验证。公司于2005年6月在江苏省苏州市常熟工商行政管理局办理了工商变更登记，此次增资后的股权结构如下：

股东名称	出资额（万美元）	出资比例（%）
常熟市富士莱化工厂（普通合伙）*	81.60	68.00
美国日欣国际有限公司	38.40	32.00
合计	120.00	100.00

*注：2003年5月，常熟市富士莱化工厂的独资股东富士莱纸业将所持常熟市富士莱化工厂出资份额按照自身股权结构平行原价转让给自己的股东，常熟富士莱化工厂由名义上的集体企业变更个人合伙企业。

2011年4月，常熟市富士莱化工厂（普通合伙）和美国日欣国际有限公司签订股权转让协议，常熟市富士莱化工厂（普通合伙）收购美国日欣国际有限公司持有的本公司32%的股权，并根据公司股东决议及修改后的章程规定，公司性质变更为内资企业。变更后的注册资本为人民币7,820,880.00元，其中常熟市富士莱化工厂（普通合伙）出资7,820,880.00元，占注册资本的100%。上述出资业经常熟新联会计师事务所于2011年4月22日出具常新会验（2011）内字第141号验资报告予以验证。公司于2011年5月在江苏省苏州市常熟工商行政管理局办理了工商变更登记，此次股权转让后的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
常熟市富士莱化工厂（普通合伙）	782.09	100.00

2011年6月，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本人民币92,179,120.00元，由股东常熟市富士莱化工厂（普通合伙）出资，变更后的注册资本为人民币100,000,000.00元，其中常熟市富士莱化工厂（普通合伙）出资人民币100,000,000.00元，占注册资本的100%。上述出资业经常熟新联会计师事务所于2011年6月27日出具常新会验（2011）内字第221号验资报告予以验证。公司于2011年6月在江苏省苏州市常熟工商行政管理局办理了工商变更登记，此次增资后的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
常熟市富士莱化工厂（普通合伙）	10,000.00	100.00

2012年10月，根据公司股东会决议及修改后的公司章程规定，公司减少注册资本人民币50,000,000.00元，变更后的注册资本为人民币50,000,000.00元，其中常熟市富士莱化工厂（普通合伙）出资人民币50,000,000.00元，占注册资本的100%。上述减资业经常熟新联会计师事务所于2012年12月2日出具常新会验（2012）内字第243号验资报告予以验证。公司于2013年2月在江苏省苏州市常熟工商行政管理局办理了工商变更登记，此次减资后的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
常熟市富士莱化工厂（普通合伙）	5,000.00	100.00

2013年2月，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本人民币4,347,800.00元，由苏州国发天使创业投资企业(有限合伙)及吴江东发国发创业投资有限公司出资，变更后的注册资本为人民币54,347,800.00元，其中常熟市富

士莱化工厂（普通合伙）出资人民币50,000,000.00元，占注册资本的92.00%，苏州国发天使创业投资企业(有限合伙)出资人民币1,630,400.00元，占注册资本的3.00%，吴江东方国发创业投资有限公司出资人民币2,717,400.00元，占注册资本的5.00%。上述出资业经常熟新联会计师事务所于2013年2月5日出具常新会验（2013）内字第022号验资报告予以验证。公司于2013年2月在江苏省苏州市常熟工商行政管理局办理了工商变更登记，此次增资后的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
常熟市富士莱化工厂（普通合伙）	5,000.00	92.00
吴江东方国发创业投资有限公司	271.74	5.00
苏州国发天使创业投资企业(有限合伙)	163.04	3.00
合计	5,434.78	100.00

2013年9月，公司整体变更为股份有限公司，以截止2013年6月30日经审计后的净资产人民币149,330,865.73元按1:0.401792的比例折为股本6,000万股，每股面值1元，注册资本为人民币6,000万元，其中苏州市富士莱化工厂（有限合伙）出资人民币5,520万元，持股比例为92.00%，吴江东方国发创业投资有限公司出资人民币300万元，持股比例为5.00%，苏州国发天使创业投资企业（有限合伙）出资人民币180万元，持股比例为3.00%。上述出资业经华普天健会计师事务所（北京）有限公司于2013年9月12日出具会验字[2013]2423号验资报告予以验证。公司于2013年11月在江苏省苏州工商行政管理局办理了工商变更登记，变更后的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
苏州市富士莱化工厂（有限合伙）*	5,520.00	92.00
吴江东方国发创业投资有限公司	300.00	5.00
苏州国发天使创业投资企业(有限合伙)	180.00	3.00
合计	6,000.00	100.00

*注：2013年4月，富士莱化工厂全体合伙人一致决定，将常熟市富士莱化工厂（普通合伙）变更为有限合伙，企业名称变更为苏州市富士莱化工厂（有限合伙）。2013年5月，经江苏省苏州工商行政管理局核准“常熟市富士莱化工厂（普通合伙）”更名为“苏州市富士莱化工厂（有限合伙）”。

2016年1月，根据公司2016年第一次临时股东大会决议，公司向董事、监事、高级管理人员以及核心员工定向发行不超过600万股股票。上述出资业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）于2016年1月27日出具会验字[2016]0387号验资报告予以验证。公司于2016年3月在江苏省苏州工商行政管理局办理了工商变更登记，本次增资后的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
苏州市富士莱技术服务发展中心（有限合伙）*	5,520.00	83.64
吴江东方国发创业投资有限公司	300.00	4.55
苏州国发天使创业投资企业(有限合伙)	180.00	2.73
王永兴	220.80	3.35
陆建刚	35.00	0.53
钱桂英	30.00	0.45
钱怡	30.00	0.45
陈健	30.00	0.45
张晓红	30.00	0.45
周雪生	30.00	0.45
卞爱进	20.00	0.30
钱祥云	16.20	0.25
周志敏	15.00	0.23
马晓峰	15.00	0.23

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
艾顺兴	15.00	0.23
丁建飞	15.00	0.23
邢健	15.00	0.23
钱庆	15.00	0.23
鹿文龙	15.00	0.23
李耀明	10.00	0.15
陆道凯	10.00	0.15
郁伟	10.00	0.15
袁成科	10.00	0.15
戈桂生	8.00	0.12
浦佳春	5.00	0.07
合计	6,600.00	100.00

*注：2014年1月经江苏省苏州工商行政管理局核准“苏州市富士莱化工厂（有限合伙）”更名为“苏州市富士莱技术服务发展中心（有限合伙）”。

2019年6月，根据公司2019年第三次临时股东大会决议，公司增加注册资本人民币2,750,000.00元，由苏州合韬创业投资合伙企业（有限合伙）及苏州龙驹创联创业投资企业（有限合伙）出资，变更后的注册资本为人民币68,750,000.00元。上述出资业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）于2019年6月5日出具会验字[2019]6123号验资报告。予以验证公司于2019年6月在苏州市行政审批局办理了工商变更登记。本次增资后的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
苏州市富士莱技术服务发展中心（有限合伙）	5,520.00	80.29
吴江东方国发创业投资有限公司	300.00	4.36
王永兴	220.80	3.21
苏州国发天使创业投资企业(有限合伙)	180.00	2.62
苏州合韬创业投资合伙企业（有限合伙）	137.50	2.00
苏州龙驹创联创业投资企业（有限合伙）	137.50	2.00
陆建刚	35.00	0.51
钱桂英	30.00	0.43
钱怡	30.00	0.43
陈健	30.00	0.43
张晓红	30.00	0.43
周雪生	30.00	0.43
卞爱进	20.00	0.29
钱祥云	16.20	0.24
周志敏	15.00	0.22
马晓峰	15.00	0.22
艾顺兴	15.00	0.22
丁建飞	15.00	0.22
邢健	15.00	0.22
钱庆	15.00	0.22

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
鹿文龙	15.00	0.22
李耀明	10.00	0.15
陆道凯	10.00	0.15
郁伟	10.00	0.15
袁成科	10.00	0.15
戈桂生	8.00	0.12
浦佳春	5.00	0.07
合计	6,875.00	100.00

2020年4月，根据公司2020年第一次临时股东大会决议及签订的股权转让协议，苏州合韬创业投资合伙企业（有限合伙）将其持有公司的2%股份转让给自然人张卫东，公司于2020年4月在苏州市行政审批局办理了工商变更登记。

本次变更后，截至2021年12月31日止，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
苏州市富士莱技术服务发展中心（有限合伙）	5,520.00	80.29
吴江东方国发创业投资有限公司	300.00	4.36
王永兴	220.80	3.21
苏州国发天使创业投资企业(有限合伙)	180.00	2.62
张卫东	137.50	2.00
苏州龙驹创联创业投资企业（有限合伙）	137.50	2.00
陆建刚	35.00	0.51
钱桂英	30.00	0.43
钱怡	30.00	0.43
陈健	30.00	0.43
张晓红	30.00	0.43
周雪生	30.00	0.43
卞爱进	20.00	0.29
钱祥云	16.20	0.24
周志敏	15.00	0.22
马晓峰	15.00	0.22
艾顺兴	15.00	0.22
丁建飞	15.00	0.22
邢健	15.00	0.22
钱庆	15.00	0.22
鹿文龙	15.00	0.22
李耀明	10.00	0.15
陆道凯	10.00	0.15
郁伟	10.00	0.15
袁成科	10.00	0.15
戈桂生	8.00	0.12
浦佳春	5.00	0.07

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
合计	6,875.00	100.00

公司经营范围：生产、销售：6，8-二氯辛酸乙酯、硫辛酸及衍生物、L-肌肽及衍生物、甘油磷脂酰胆碱、磷脂酰胆碱、硫辛酰胺、艾瑞昔布、阿帕替尼；销售生产的副产品：亚硫酸钠、聚合氯化铝、氨水（≤10%）、双酮咪嗪；零售生产的副产品：工业盐（NaCl含量≥96%）；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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）。

许可项目：药品生产；药品进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：生物化工产品技术研发；工程和技术研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2022年4月25日决议批准报出。

本期无新增减少子公司情况，合并范围无变化，具体请参阅“附注六、合并范围的变更”和“附注七、在其他主体中的权益”。

四、财务报表的编制基础

1、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，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

2、持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5、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，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并

中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

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（或类似表决权）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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，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。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

- (a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。
- (b) 编制合并利润表时，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。
- (c) 编制合并现金流量表时，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。

②处置子公司或业务

- A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。
- B. 编制合并利润表时，将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。
- C. 编制合并现金流量表时将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。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

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的，通常将多次交易作为“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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时

或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。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分）：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且A.实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或B.虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资

产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。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。

其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，是指交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，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为负债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。

(5) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(6) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。

本公司于每个资产负债表日，对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，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工具，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工具，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。

对于应收票据、应收账款、应收融资款及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或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将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a. 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1 银行承兑汇票

应收票据组合2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b. 应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1 应收客户货款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c. 其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1 应收利息

其他应收款组合2 应收股利

其他应收款组合3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d. 应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1 银行承兑汇票

应收款项融资组合2 商业承兑汇票

应收款项融资组合3 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在这种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（8）金融工具的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（9）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10、存货

（1）存货的分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。存货分为原材料、周转材料、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

11、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

12、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

13、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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，即本公司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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

14、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(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。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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含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，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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；

B.同一控制下的企业合并，合并方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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

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投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本；

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司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；本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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

15、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20.00	5.00	4.75

16、固定资产

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

17、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

按取得时的实际成本入账。

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
计算机软件及其他	5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了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，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(2) 内部研究开发支出会计政策

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20、长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其

账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司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，按以下步骤处理：

首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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

21、合同负债

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

22、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关

资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

- （a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；
- （b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；
- （c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司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

本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：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

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。每个资产负债表日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。

24、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②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，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果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），本公司：

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。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的

部分，计入当期损益。

25、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东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。

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或服务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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

- ①客户在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（或产出法）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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- 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) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让疏辛酸及衍生物、L-肌肽及衍生物及磷脂酰胆碱及衍生物等商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

国内销售：将产品运至买方指定的地点，并取得经客户签收的签收单回执联或客户指定仓库的入库单回执联后确认收入。

国外销售：货物完成报关，在收齐提单、报关单后确认销售收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

26、政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额1元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成分及权益成分的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

28、租赁

(1) 租赁的会计处理方法

(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，本公司评估合同中的客户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，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

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) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，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，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利

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。

(5) 租赁变更的会计处理

① 租赁变更作为一项单独租赁

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。

② 租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、25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 本公司作为卖方（承租人）

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，并按照附注三、9对该金融负债进行会计处理。该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。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

29、其他重要的会计政策和会计估计

安全生产费用

本公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》财企〔2012〕16号有关规定，按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》第八条规定提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过在建工程科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

30、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
--------------	------	----

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司于2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整。	第三届董事会第八次会议审议通过《关于会计政策变更的议案》	-
---	------------------------------	---

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自2019年1月1日起实施；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起实施，其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前实施。本公司于2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整。首次执行新租赁准则未对本公司财务报表产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

适用 不适用

（3）2021年起首次执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

（4）2021年起首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、6%、5%
城市维护建设税	应缴流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
江苏美莱医药有限公司	25%

2、税收优惠

（1）所得税优惠

2020年12月，根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组《关于公示江苏省2020年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》，取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局共同颁发的高新技术企业证书，有效期为3年（2020年-2022年），本公司2020年-2022年企业所得税执行15%税率。

（2）城镇土地使用税优惠

2019年2月，根据苏州市人民政府办公室《市政府办公室关于开展城镇土地使用税税额标准调整工作的通知》及其附件，本公司属于A类纳税人调档，自2019年1月1日起，当年执行城镇土地使用税单位税额1.2元/平方米的标准。

3、其他

按国家和地方有关规定计算缴纳。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,632.06	1,818.61
银行存款	312,607,969.88	69,289,475.59
其他货币资金	19,438,666.56	28,801,624.35

合计	332,057,268.50	98,092,918.55
----	----------------	---------------

其他说明

(1)其他货币资金中19,438,666.56元系存入的银行承兑汇票保证金，除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2)货币资金2021年末较2020年末增长238.51%，主要原因是本期经营活动结余资金及短期理财产品到期赎回。

2、交易性金融资产

单位：元

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	21,613,860.21	120,000,000.00
其中：		
短期理财产品	20,000,000.00	120,000,000.00
衍生金融资产	1,613,860.21	
其中：		
合计	21,613,860.21	120,000,000.00

其他说明：

交易性金融资产2021年末较2020年末下降81.99%，主要原因是本期短期理财产品到期赎回。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	90,274,180.29	100.00%	4,814,252.74	5.33%	85,459,927.55	84,199,839.74	100.00%	4,467,200.47	5.31%	79,732,639.27
其中：										
组合1应收客户货款	90,274,180.29	100.00%	4,814,252.74	5.33%	85,459,927.55	84,199,839.74	100.00%	4,467,200.47	5.31%	79,732,639.27
合计	90,274,180.29	100.00%	4,814,252.74	5.33%	85,459,927.55	84,199,839.74	100.00%	4,467,200.47	5.31%	79,732,639.27

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备：4,814,252.74 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收客户货款	90,274,180.29	4,814,252.74	5.33%
合计	90,274,180.29	4,814,252.74	--

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1年以内（含1年）	89,457,027.70
1至2年	478,177.50
2至3年	14,862.10
3年以上	324,112.99
3至4年	66,786.92
4至5年	541.74
5年以上	256,784.33
合计	90,274,180.29

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按信用风险特征组合	4,467,200.47	347,052.27				4,814,252.74
合计	4,467,200.47	347,052.27				4,814,252.74

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

（3）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

本期无实际核销的应收账款情况。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	13,452,727.00	14.90%	672,636.35
客户二	8,361,730.55	9.26%	418,086.53
客户三	8,280,000.00	9.17%	414,000.00
客户四	8,074,188.10	8.94%	403,709.41
客户五	4,845,053.83	5.38%	242,252.69

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
合计	43,013,699.48	47.65%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

其他说明：

4、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,407,500.00	
合计	2,407,500.00	

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

种类	2021年12月31日		2020年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	15,863,083.42	—	8,743,533.07	—
商业承兑汇票	—	—	—	—
合计	15,863,083.42	—	8,743,533.07	—

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	2,910,436.22	98.50%	2,433,627.97	97.61%
1至2年			55,100.00	2.21%
2至3年	40,000.00	1.35%		
3年以上	4,400.00	0.15%	4,400.00	0.18%
合计	2,954,836.22	--	2,493,127.97	--

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2021年12月31日余额（元）	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
供应商一	1,773,000.00	60.00
供应商二	738,000.00	24.98
供应商三	135,000.00	4.57

供应商四	121,791.02	4.12
供应商五	100,000.01	3.38
合计	2,867,791.03	97.05

其他说明：

6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,050,983.63	1,447,006.85
合计	2,050,983.63 ¹	1,447,006.85

注：1 其他应收款余额 2021 年末较 2020 年末上升 41.74%，主要原因是上市中介费增加。

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	16,500.00	816,500.00
其他	2,181,356.85	717,165.61
合计	2,197,856.85	1,533,665.61

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	86,658.76			86,658.76
2021 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
本期计提	60,214.46			60,214.46
2021 年 12 月 31 日余额	146,873.22			146,873.22

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,709,658.24
1 至 2 年	471,698.11
3 年以上	16,500.50
4 至 5 年	11,400.00
5 年以上	5,100.50
合计	2,197,856.85

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

应收其他款项	86,658.76	60,214.46				146,873.22
合计	86,658.76	60,214.46				146,873.22

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

本期无实际核销的其他应收款情况。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	上市中介费	1,860,735.85	2年以内	84.66%	116,621.70
第二名	代付社保	172,940.50	1年以内	7.87%	8,647.03
第三名	代付公积金	147,680.00	1年以内	6.72%	7,384.00
第四名	押金	11,400.00	4-5年	0.52%	9,120.00
第五名	押金	5,100.00	5年以上	0.23%	5,100.00
合计	--	2,197,856.35	--	100.00%	146,872.73

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

本期无涉及政府补助的其他应收款。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

其他说明：

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	15,498,890.56	502,325.81	14,996,564.75	7,863,685.39	315,096.43	7,548,588.96

库存商品	48,391,123.02	2,829,056.18	45,562,066.84	46,417,344.01	1,004,580.25	45,412,763.76
周转材料	7,747,091.73		7,747,091.73	6,824,803.67		6,824,803.67
自制半成品	292,085.91		292,085.91	329,130.39		329,130.39
合计	71,929,191.22	3,331,381.99	68,597,809.23	61,434,963.46	1,319,676.68	60,115,286.78

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	转回或转销	其他	
原材料	315,096.43	353,223.17		165,993.79		502,325.81
库存商品	1,004,580.25	2,380,863.46		556,387.53		2,829,056.18
合计	1,319,676.68	2,734,086.63		722,381.32		3,331,381.99

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

期末存货余额不含有借款费用资本化金额。

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税		8,763,610.55
增值税借方余额重分类	794,818.83	1,915,881.13
其他	661,763.75	424,065.95
合计	1,456,582.58	11,103,557.63

其他说明：

其他流动资产2021年末较2020年末下降86.88%，主要原因是2021年末预缴企业所得税额减少。

9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	5,240,353.56			5,240,353.56
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	5,240,353.56			5,240,353.56
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	2,427,345.56			2,427,345.56
2.本期增加金额	248,916.60			248,916.60
(1) 计提或摊销	248,916.60			248,916.60
3.本期减少金额				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	2,676,262.16			2,676,262.16
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				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	2,564,091.40			2,564,091.40
2.期初账面价值	2,813,008.00			2,813,008.00

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明

期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

10、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	408,976,766.92	364,022,634.45
合计	408,976,766.92	364,022,634.45

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	189,226,619.52	354,398,220.37	2,827,057.34	3,670,138.18	550,122,035.41
2.本期增加金额	64,264,765.33	23,702,386.04	66,371.68	3,003,137.05	91,036,660.10
(1) 购置		11,697,116.11	66,371.68	1,088,125.66	12,851,613.45
(2) 在建工程转入	64,264,765.33	12,005,269.93		1,915,011.39	78,185,046.65
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额		3,194,658.30	64,957.26		3,259,615.56
(1) 处置或报废		3,194,658.30	64,957.26		3,259,615.56

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
4.期末余额	253,491,384.85	374,905,948.11	2,828,471.76	6,673,275.23	637,899,079.95
二、累计折旧					
1.期初余额	51,895,537.43	129,742,253.88	2,316,626.22	2,144,983.43	186,099,400.96
2.本期增加金额	9,964,091.33	34,083,808.48	164,672.52	627,629.78	44,840,202.11
(1) 计提	9,964,091.33	34,083,808.48	164,672.52	627,629.78	44,840,202.11
3.本期减少金额		1,955,580.64	61,709.40		2,017,290.04
(1) 处置或报废		1,955,580.64	61,709.40		2,017,290.04
4.期末余额	61,859,628.76	161,870,481.72	2,419,589.34	2,772,613.21	228,922,313.03
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	191,631,756.09	213,035,466.39	408,882.42	3,900,662.02	408,976,766.92
2.期初账面价值	137,331,082.09	224,655,966.49	510,431.12	1,525,154.75	364,022,634.45

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
危废仓库	8,518,458.32	建设过程中履行了报建手续，取得了建设工程规划许可证、建筑工程施工许可证、建设工程规划验收合格证。相关房产均通过了消防验收，产证正在办理中
研发中心房屋	43,668,378.06	建设过程中履行了报建手续，取得了建设工程规划许可证、建筑工程施工许可证、建设工程规划验收合格证。相关房产均通过了消防验收，产证正在办理中

其他说明

11、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	12,171,837.93	17,584,065.64
合计	12,171,837.93 ¹	17,584,065.64

注：1 在建工程 2021 年末较 2020 年末下降 30.78%，主要原因是研发中心部分及危废仓库项目建成转固。

(1) 在建工程情况

单位：元

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
研发中心项目				17,434,269.35		17,434,269.35
危废仓库项目				149,796.29		149,796.29
废水治理工程及 现有项目废气治 理工程	4,603,079.64		4,603,079.64			
艾瑞昔布技改项 目	4,371,077.47		4,371,077.47			
阿帕替尼技改	1,629,950.07		1,629,950.07			
其他零星项目	1,567,730.75		1,567,730.75			
合计	12,171,837.93		12,171,837.93	17,584,065.64		17,584,065.64

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余 额	本期增 加金额	本期转 入固定 资产金 额	本期其 他减少 金额	期末余 额	工程累 计投入 占预算 比例	工程进 度	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息 资本化 金额	本期利 息资本 化率	资金来 源
研发中心项目	200,000,000.00	17,434,269.35	38,898,105.87	56,332,375.22			28.17%	28.17%				其他
危废仓库项目	7,000,000.00	149,796.29	9,767,592.68	9,917,388.97			141.68%	100%				其他
海虞新天地写字楼			10,038,745.51	10,038,745.51				100%				其他
废水治理工程及现有项目废气治理工程	12,000,000.00		4,603,079.64			4,603,079.64	38.36%	38.36%				其他
艾瑞昔布技改项目/阿帕替尼技改	8,000,000.00		6,001,027.54			6,001,027.54	75.01%	75.01%				其他

合计	227,000,000.00	17,584,065.64	69,308,551.24	76,288,509.70		10,604,107.18	--	--				--
----	----------------	---------------	---------------	---------------	--	---------------	----	----	--	--	--	----

12、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	25,405,098.97	500,000.00		1,908,900.14	27,813,999.11
2.本期增加金额				398,842.47	398,842.47
(1) 购置				398,842.47	398,842.47
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	25,405,098.97	500,000.00		2,307,742.61	28,212,841.58
二、累计摊销					
1.期初余额	4,090,571.36	324,999.87		702,673.75	5,118,244.98
2.本期增加金额	508,101.96	99,999.96		411,713.96	1,019,815.88
(1) 计提	508,101.96	99,999.96		411,713.96	1,019,815.88
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	4,598,673.32	424,999.83		1,114,387.71	6,138,060.86
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					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	20,806,425.65	75,000.17		1,193,354.90	22,074,780.72
2.期初账面价值	21,314,527.61	175,000.13		1,206,226.39	22,695,754.13

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明：

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,331,381.99	499,707.30	1,319,676.68	197,951.50
递延收益	2,432,965.80	364,944.87	3,128,762.90	469,314.44
信用减值准备	4,961,125.96	744,168.89	4,553,859.23	683,078.88
合计	10,725,473.75	1,608,821.06	9,002,298.81	1,350,344.82

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性折旧	117,589,327.81	17,638,399.17	104,564,011.04	15,684,601.66
交易性金融资产公允价值变动	1,613,860.21	242,079.03		
合计	119,203,188.02	17,880,478.20	104,564,011.04	15,684,601.66

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债	抵销后递延所得税资产	递延所得税资产和负债	抵销后递延所得税资产
	期末互抵金额	或负债期末余额	期初互抵金额	或负债期初余额
递延所得税资产		1,608,821.06		1,350,344.82
递延所得税负债		17,880,478.20		15,684,601.66

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	728,753.73	533,354.77
合计	728,753.73	533,354.77

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2022			
2023			
2024	358,387.17	358,387.17	子公司亏损
2025	174,967.60	174,967.60	子公司亏损
2026	195,398.96		子公司亏损
合计	728,753.73	533,354.77	--

其他说明：

14、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

预付工程设备款	6,311,010.59		6,311,010.59	6,801,910.40		6,801,910.40
合计	6,311,010.59		6,311,010.59	6,801,910.40		6,801,910.40

其他说明：

15、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	18,576,354.10	
合计	18,576,354.10	

短期借款分类的说明：

短期借款2021年末较2020年末大幅增长，主要原因是公司本期为补充人民币流动性资金增加短期借款。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率

其他说明：

各报告期末无已逾期未偿还的短期借款情况

16、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	52,368,201.76	42,563,557.86
合计	52,368,201.76	42,563,557.86

本期末已到期未支付的应付票据总额为0.00元。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
材料款	34,299,381.73	14,096,765.15
工程设备款	27,811,808.57	22,807,998.30
费用款	10,477,351.64	11,391,044.20
合计	72,588,541.94 ¹	48,295,807.65

注：1 应付账款 2021 年末较 2020 年末增长 50.30%，主要原因是期末未结算材料款及工程设备款增加。

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

其他说明：

期末无账龄超过1年的重要应付账款。

18、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	6,727,362.43	3,491,022.53
合计	6,727,362.43	3,491,022.53

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
预收商品款	3,236,339.90	合同负债 2021 年末较 2020 年末增长 92.70%，主要原因是期末预收商品款增加
合计	3,236,339.90	——

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	12,697,225.05	57,510,535.85	56,130,965.47	14,076,795.43
二、离职后福利-设定提存计划	480,000.00	3,573,687.96	3,563,914.40	489,773.56
合计	13,177,225.05	61,084,223.81	59,694,879.87	14,566,568.99

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,678,947.59	48,864,495.36	47,558,557.37	12,984,885.58
2、职工福利费		3,787,855.10	3,787,855.10	
3、社会保险费		1,737,688.68	1,737,688.68	
其中：医疗保险费		1,413,372.80	1,413,372.80	
工伤保险费		162,798.38	162,798.38	
生育保险费		161,517.50	161,517.50	
4、住房公积金		1,697,280.00	1,697,280.00	
5、工会经费和职工教育经费	538,277.46	943,216.71	879,357.88	602,136.29
8、补充医疗保险	480,000.00	480,000.00	470,226.44	489,773.56
合计	12,697,225.05	57,510,535.85	56,130,965.47	14,076,795.43

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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		2,999,939.84	2,999,939.84	
2、失业保险费		93,748.12	93,748.12	
3、企业年金缴费	480,000.00	480,000.00	470,226.44	489,773.56
合计	480,000.00	3,573,687.96	3,563,914.40	489,773.56

其他说明：

20、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,903,653.69	
城市维护建设税	133,875.24	104,411.13
房产税	425,099.65	343,615.15
教育费附加	133,875.24	104,411.13
土地使用税	24,588.04	24,563.56

其他	36,345.60	54,762.92
合计	4,657,437.46	631,763.89

其他说明：

应交税费2021年末较2020年末大幅增长，主要原因是根据《关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54号），自2018年1月1日后新购进的单位价值500万元以下的设备、器具一次性计入当期成本费用，在计算应纳税额所得额时扣除，2020年公司募投项目建设购入的单位价值500万元以下的设备较多，导致2020年应纳税额较小。

21、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	801,605.27	789,608.50
合计	801,605.27	789,608.50

（1）其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	650,100.00	656,100.00
其他	151,505.27	133,508.50
合计	801,605.27	789,608.50

2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

其他说明

期末无账龄超过1年的重要其他应付款

22、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预提水电、燃气费用	2,532,544.84	1,902,110.97
其他	348,063.19	130,106.26
合计	2,880,608.03	2,032,217.23

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
合计	--	--	--								

其他说明：

其他流动负债2021年末较2020年末增长41.75%，主要原因是期末电价较高预提电费较多以及销售预收款增加，待转销项税相应增加。

23、递延收益

单位：元

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	38,948,471.03		2,528,947.48	36,419,523.55	政府补助
合计	38,948,471.03		2,528,947.48	36,419,523.55	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
拆迁补偿转入-房屋*1	19,087,585.41			1,422,546.11			17,665,039.30	与资产相关
拆迁补偿转入-土地*1	16,732,122.69			410,604.24			16,321,518.45	与资产相关
拆迁补偿转入-房屋*2	651,782.93			50,137.13			601,645.80	与资产相关
高纯度聚普瑞锌关键技术研发及产业化项目*3	1,876,980.00			525,660.00			1,351,320.00	与资产相关
高纯度磷脂胆碱关键技术研发和产业化项目*4	600,000.00			120,000.00			480,000.00	与资产相关
合计	38,948,471.03			2,528,947.48			36,419,523.55	

其他说明：

注：*1、2011年5月，根据常熟市城市建设的规划要求和《市政府关于印发<关于调整城区工业（仓储）企业搬（拆）迁补偿政策的意见>的通知》公司位于昆承工业园的土地由常熟市土地储备中心进行收储。公司2014年已完成搬迁工作，相关补偿用于重建生产过程中购置的资产转入递延收益，在相关资产使用寿命内平均分摊。

*2、2016年6月，根据常熟市人民政府《关于昆承工业区搬迁企业有关遗留问题处置的协调会议纪要》和公司与常熟市土地储备中心签订的《昆承工业区搬迁企业有关遗留问题处置的补充协议》，公司收到87.74万元补助后，确认为与资产相关的政府补助，在相关资产的剩余摊销年限内平均分摊。

*3、江苏省科学技术厅资助本公司“高纯度聚普瑞锌关键技术研发及产业化项目”，省科技成果转化专项资金总计800万元，其中拨款资助250万元，贷款贴息300万元，有偿资助250万元，省拨款资助采取分年度拨款方式。2010年收到拨款资助100万元、项目地方配套资金50万元；2012年收到拨款资助150万元、项目地方配套资金75万元；2013年收到贷款贴息300万元，相关资助共计675万，其中与资产购置相关金额525.66万元，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分摊。

*4、根据苏科资[2015]242号、苏财教[2015]133号文件，常科成[2015]79号、常财教[2015]36号，公司高纯度磷脂胆碱关键技术研发和产业化获得苏州市2015年度第二十三批科技发展计划（重大科技创新成果转化）项目经费补贴。2015年收到市拨款30万元、地方拨款90万元，共120万元，全部用于购买项目设备。相关设备于2015年底完成安装调试转入固定资产，公司将收到的拨款全部确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分摊。

24、股本

单位：元

	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	68,750,000.00						68,750,000.00

其他说明：

25、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	163,416,288.00			163,416,288.00
合计	163,416,288.00			163,416,288.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

26、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		4,084,244.55	4,084,244.55	
合计		4,084,244.55	4,084,244.55	

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

27、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	46,785,634.02			46,785,634.02
合计	46,785,634.02			46,785,634.02

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

28、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	343,686,057.07	303,008,276.51
调整后期初未分配利润	343,686,057.07	303,008,276.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	120,201,415.72	141,052,780.56
应付普通股股利		100,375,000.00
期末未分配利润	463,887,472.79	343,686,057.07

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

29、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	511,664,000.06	304,808,026.89	466,864,173.42	245,657,726.41
其他业务	10,031,665.89	6,703,024.11	9,984,737.24	5,799,576.85
合计	521,695,665.95	311,511,051.00	476,848,910.66	251,457,303.26

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于年度确认收入，0.00 元预计将于年度确认收入，0.00 元预计将于年度确认收入。

其他说明

无

30、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,205,175.98	1,382,412.97
教育费附加	1,205,175.96	1,382,412.98
房产税	1,470,539.50	1,295,323.42
土地使用税	98,278.72	98,254.24
印花税	119,613.80	108,493.80
其他	10,258.96	12,435.77
合计	4,109,042.92	4,279,333.18

其他说明：

31、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
销售佣金	2,614,559.32	3,994,977.03
职工薪酬	1,640,552.62	1,530,827.62
其他	445,261.50	578,457.22
合计	4,700,373.44	6,104,261.87

其他说明：

32、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,065,854.27	12,648,154.20
折旧及摊销费	4,193,280.34	3,328,638.18
咨询及检测类费用	3,272,966.05	4,781,301.10
业务招待费	2,236,575.90	1,537,998.77
中介机构费	1,122,827.17	1,948,402.77
车辆及差旅费	995,011.07	758,236.91
其他	3,848,712.80	4,216,202.01
合计	32,735,227.60	29,218,933.94

其他说明：

33、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,142,988.38	10,420,529.73
直接投入	5,389,229.04	5,703,314.99
折旧与摊销	4,997,534.57	3,610,284.45
委托研究开发投入	1,937,207.55	1,591,037.74
其他费用	3,047,283.62	1,550,302.88
合计	28,514,243.16	22,875,469.79

其他说明：

34、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	450,036.05	
减：利息收入	1,988,152.69	1,585,168.13
减：汇兑损益	-5,502,626.07	-6,161,630.34
银行手续费	207,324.31	204,929.68
合计	4,171,833.74	4,781,391.89

其他说明：

35、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	4,508,462.10	4,946,540.58
其中：与递延收益相关的政府补助	2,528,947.48	2,528,947.48
直接计入当期损益的政府补助	1,979,514.62	2,417,593.10
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	58,364.53	35,658.68
其中：个税扣缴税款手续费	58,364.53	35,658.68
合计	4,566,826.63	4,982,199.26

36、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,715,688.78	2,570,247.27
处置交易性金融资产取得的投资收益	915,300.00	5,163,109.30
合计	2,630,988.78	7,733,356.57

其他说明：

投资收益2021年度较2020年度下降65.98%，主要原因是本期公司理财产品持有期间取得的投资收益下降。

37、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,613,860.21	-1,099,095.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	1,613,860.21	-1,099,095.00
合计	1,613,860.21	-1,099,095.00

其他说明：

公允价值变动收益2021年度较2020年度大幅增长，主要原因是期末未到期的远期结售汇业务产生的预计损益较大。

38、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-60,214.46	-74,634.26
应收账款坏账损失	-347,052.27	502,806.87

合计	-407,266.73	428,172.61
----	-------------	------------

其他说明：

信用减值损失2021年度较2020年度下降较多，主要原因是期末应收账款余额波动，应收账款坏账准备相应波动。

39、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,734,086.63	-706,230.56
合计	-2,734,086.63	-706,230.56

其他说明：

资产减值损失2021年度较2020年度下降较多，主要原因是本期计提的存货跌价损失增加。

40、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
政府补助		115,800.00	
其他	2,130.00	1,960.00	2,130.00
合计	2,130.00	117,760.00	

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影 响当年盈亏	是否特殊补 贴	本期发生金 额	上期发生金 额	与资产相关/ 与收益相关

其他说明：

营业外收入2021年度较2020年度下降98.19%，主要原因是本期收到的与企业日常活动无关的政府补助减少。

41、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	2,073,000.00	83,000.00	
非流动资产毁损报废损失	1,106,608.70	2,061,404.50	
行政罚款	2,406.14	2,611,311.56	
合计	3,182,014.84	4,755,716.06	

其他说明：

营业外支出2021年度较2020年度下降33.09%，主要原因是非流动资产毁损报废损失减少及行政处罚减少。

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	16,305,515.49	11,307,818.19
递延所得税费用	1,937,400.30	12,472,064.80
合计	18,242,915.79	23,779,882.99

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额

利润总额	138,444,331.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	20,766,649.73
子公司适用不同税率的影响	-19,539.90
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	152,167.88
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	48,849.74
研发费用加计扣除	-2,705,211.66
所得税费用	18,242,915.79

其他说明

43、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
经营活动汇票保证金	3,269,282.39	4,594,306.29
保证金及押金	794,000.00	
政府补助	1,979,514.62	2,533,393.10
其他	78,491.30	37,618.68
合计	6,121,288.31	7,165,318.07

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	13,741,642.06	10,086,623.16
研发费用	10,373,720.21	8,844,655.61
中介机构费	3,519,563.02	2,280,100.88
咨询及检测类费用	3,272,966.05	4,781,301.10
销售佣金	2,697,881.85	4,390,521.55
招待费	2,255,278.90	1,561,116.85
包装费	2,430,035.22	2,546,352.23
捐赠支出	2,073,000.00	83,000.00
车辆及差旅费	995,011.07	758,236.91
行政处罚		2,611,311.56
保证金及押金		745,900.00
其他	4,311,937.58	5,154,684.03
合计	45,671,035.96	43,843,803.88

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
投资活动相关汇票保证金	6,093,675.40	2,544,763.84
利息收入	1,988,152.69	1,585,168.13
远期结售汇到期结汇收益	915,300.00	5,519,094.30
合计	8,997,128.09	9,649,026.27

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
远期结售汇到期结汇亏损		355,985.00
合计		355,985.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	120,201,415.72	141,052,780.56
加：资产减值准备	3,141,353.36	278,057.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	45,089,118.71	32,665,802.96
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,019,815.88	918,166.88
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,106,608.70	2,061,404.50
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,613,860.21	1,099,095.00
财务费用（收益以“-”号填列）	3,107,867.26	689,533.01
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,630,988.78	-7,733,356.57
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-258,476.24	91,144.47
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,195,876.54	12,380,920.33
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,216,609.08	9,877,449.19
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-12,904,171.72	-15,824,725.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	49,222,184.61	-15,301,102.51
其他	3,269,282.39	4,594,306.29
经营活动产生的现金流量净额	199,729,417.14	166,849,476.85
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

补充资料	本期金额	上期金额
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	312,618,601.94	69,291,294.20
减：现金的期初余额	69,291,294.20	158,973,270.69
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	243,327,307.74	-89,681,976.49

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	--
其中：	--
其中：	--

其他说明：

本期无支付的取得子公司的现金净额。

(3) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	312,618,601.94	69,291,294.20
其中：库存现金	10,632.06	1,818.61
可随时用于支付的银行存款	312,607,969.88	69,289,475.59
三、期末现金及现金等价物余额	312,618,601.94	69,291,294.20

其他说明：

现金余额中已扣除受限的其他货币资金。

45、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	19,438,666.56	票据保证金
合计	19,438,666.56	--

其他说明：

46、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	244,082,486.60
其中：美元	38,283,245.08	6.3757	244,082,485.66
欧元	0.13	7.2197	0.94
港币			
应收账款	--	--	56,786,460.33
其中：美元	8,904,097.59	6.3757	56,769,855.02
欧元	2,300.00	7.2197	16,605.31
港币			
长期借款	--	--	

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			643,218.67
其中：美元	100,885.97	6.3757	643,218.67

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

47、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关的政府补助			
拆迁补偿转入-房屋	17,665,039.30	其他收益	1,422,546.11
拆迁补偿转入-土地	16,321,518.45	其他收益	410,604.24
拆迁补偿转入-房屋	601,645.80	其他收益	50,137.13
高纯度聚普瑞锌关键技术研发及产业化项目补助	1,351,320.00	其他收益	525,660.00
高纯度磷脂胆碱关键技术研发和产业化项目补助	480,000.00	其他收益	120,000.00
与收益相关的政府补助			
2021 年省级知识产权战略推进项目资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
海虞镇 2020 年支持激励企业"抗疫情、稳增长、促发展"奖励	236,800.00	其他收益	236,800.00
常熟市海虞镇政府 2021 年苏州市危化品企业本质安全水平提升改造奖补	200,000.00	其他收益	200,000.00
以工代训补贴	191,000.00	其他收益	191,000.00
2020 年度常熟市商务高质量发展资金	172,000.00	其他收益	172,000.00
海虞镇 2020 年度申报和认定高新技术企业镇级奖励	110,000.00	其他收益	110,000.00
提升存量企业竞争力政策奖励资金	258,000.00	其他收益	258,000.00
其他政府补助	311,714.62	其他收益	311,714.62

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

本期无政府补助退回情况。

八、合并范围的变更

1、其他

报告期内，公司无需要披露的合并范围变动的事项。

九、在其他主体中的权益

1、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	
江苏美莱医药有限公司	江苏	苏州	医药制造业	100.00%		不构成业务收购合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

2、其他

报告期内，公司无其他需要披露的在其他主体中的权益事项。

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算。

违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

应收账款、其他应收款风险敞口信息见附注五3、6。

2、流动性风险

流动性风险，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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止2021年12月31日，本公司金融负债到期期限如下：

单位：元

项目名称	2021年12月31日		
	1年以内	1年以上	合计
短期借款	18,576,354.10	—	18,576,354.10
应付票据	52,368,201.76	—	52,368,201.76
应付账款	72,588,541.94	—	72,588,541.94
其他应付款	151,505.27	650,100.00	801,605.27
其他流动负债	2,880,608.03	—	2,880,608.03
合计	146,565,211.10	650,100.00	147,215,311.10

(续上表)

项目名称	2020年12月31日		
	1年以内	1年以上	合计
应付票据	42,563,557.86	—	42,563,557.86
应付账款	48,295,807.65	—	48,295,807.65
其他应付款	133,508.50	656,100.00	789,608.50
其他流动负债	2,032,217.23	—	2,032,217.23
合计	93,025,091.24	656,100.00	93,681,191.24

3、市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的借款有关，除本公司设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、人民币或新加坡币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目	2021年12月31日外币余额	折算汇率	2021年12月31日折算人民币余额(元)
货币资金	38,283,245.21	—	244,082,486.60
其中：美元	38,283,245.08	6.3757	244,082,485.66
欧元	0.13	7.2197	0.94
应收账款	8,906,397.59	—	56,786,460.33
其中：美元	8,904,097.59	6.3757	56,769,855.02
欧元	2,300.00	7.2197	16,605.31
应付账款	100,885.97	6.3757	643,218.67
其中：美元	100,885.97	6.3757	643,218.67

(续上表)

项目	2020年12月31日外币余额	折算汇率	2020年12月31日折算人民币余额(元)
货币资金	7,270,884.93	—	47,441,797.10
其中：美元	7,270,884.92	6.5249	47,441,797.02
欧元	0.01	8.0250	0.08

项目	2020年12月31日外币余额	折算汇率	2020年12月31日折算人民币余额(元)
应收账款	10,335,222.59	—	67,895,699.53
其中：美元	10,028,972.59	6.5249	65,438,043.28
欧元	306,250.00	8.0250	2,457,656.25
应付账款	100,060.86	6.5249	652,887.11
其中：美元	100,060.86	6.5249	652,887.11

本公司持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

②敏感性分析

于2021年12月31日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值100个基点，那么本公司当年的净利润将增加或减少255.19万元。

(2) 利率风险

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

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止2021年12月31日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降100个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加15.79万元。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

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	1,613,860.21		20,000,000.00	21,613,860.21
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,613,860.21		20,000,000.00	21,613,860.21
(1) 债务工具投资			20,000,000.00	20,000,000.00
(3) 衍生金融资产	1,613,860.21			1,613,860.21
(二) 应收款项融资			2,407,500.00	2,407,500.00
持续以公允价值计量的资产总额	1,613,860.21		22,407,500.00	24,021,360.21
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、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

根据公司与银行签定的远期结售汇合约，对期末尚未交割的远期结售汇，按合同汇率与报表日远期人民币对美元汇率的差额计算远期结售汇合同浮动盈亏。

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

公允价值与账面价值差异较小，故采用其账面价值作为公允价值。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
苏州市富士莱技术服务发展中心(有限合伙)	苏州	合伙企业	1,000 万元	80.29%	80.29%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是钱祥云。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
钱祥云	实际控制人、董事长、总经理，直接和通过苏州市富士莱技术服务发展中心（有限合伙）持有本公司股份 40.30%
唐玉英	实际控制人配偶
唐宇翔	实际控制人之子
吉根保	通过苏州市富士莱技术服务发展中心（有限合伙）持有本公司股份 34.00%
胡凤媛	吉根保配偶
吉利	吉根保之子
陆建刚	公司董事
沈莹娴	公司董事
卞爱进	公司董事兼董事会秘书、副总经理
沈逸	公司独立董事
陆爱新	公司独立董事
薛卫忠	公司独立董事
钱怡	监事会主席、职工代表监事
李耀明	公司监事
胡瑞龙	公司监事
王永兴	公司副总经理
钱桂英	公司财务总监
苏州市友德邦针织有限公司	钱祥云哥哥控制的公司
江苏吉泰利恒实业有限公司	吉根保控股（持股 75%），任执行董事兼总经理，胡瑞龙持股 25%
江阴市吉恒化纤有限公司	吉根保控股

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
常熟市利荣纺织品有限公司	吉根保妹夫控股
常熟市吉恒钢管有限公司	江苏吉泰利恒实业有限公司之全资子公司。吉利任执行董事兼总经理。
苏州菲镭泰克激光技术有限公司	沈莹娴任职董事的公司
苏州华电电气股份有限公司	沈莹娴任职董事的公司
苏州赛伍应用技术股份有限公司	沈莹娴任职监事的公司
博瑞生物医药（苏州）股份有限公司	沈莹娴任职监事的公司
苏州凯英工业材料有限公司	沈莹娴配偶的父亲控制的公司
苏州凯姆勒绝缘材料有限公司	沈莹娴配偶的父亲控制的公司
南通凯英薄膜技术有限公司	沈莹娴配偶的父亲控制的公司
苏州方本会计师事务所常熟新联分所	薛卫忠任职副所长的公司
江苏新天伦（常熟）律师事务所	沈逸任职执行主任、专职律师的公司
张家港保税区辉煌国际贸易有限公司	钱祥云儿子配偶的父亲控制的公司
安达辉煌生物医药科技有限公司	钱祥云儿子配偶的父亲控制的公司

其他说明

5、关联交易情况

(1) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
董监高薪酬	3,755,331.18	3,519,604.39

(2) 其他关联交易

截至2021年12月31日止，本公司无需要披露的其他重大关联交易情况。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至2021年12月31日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

(1) 资产负债表日后发行股票

根据公司2020年第三次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于同意苏州富士莱医药股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2022]251号）同意注册，公司于2022年3月首次向社会公开发行人民币普通股（A股）2,292.00万股，每股面值1元，申请增加注册资本人民币22,920,000.00元，变更后的注册资本为人民币91,670,000.00元。

截至2022年3月23日止，公司采用网下向符合条件的投资者询价配售和网上向持有深圳市场非限售A股股份或非限售存托凭证市值的社会公众投资者定价发行相结合的方式，已向社会公开发行人民币普通股（A股）股票2,292.00万股，每股发行价格48.30元，募集资金总额为人民币1,107,036,000.00元，扣除发行费用103,901,003.13元（不含税金额）后募集资金净额为人民币1,003,134,996.87元，其中增加股本22,920,000.00元，增加资本公积980,214,996.87元。上述募集资金情况已经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了“容诚验字[2022]230Z0049号”验资报告。

(2) 利润分配情况说明

本公司拟定的利润分配预案：以分红派息股权登记日股本为基数，向全体股东按每10股派发现金股利4.00元（含税），以上利润分配预案已经公司第三届董事会第十七次会议审议通过，尚需提交股东大会通过后实施。

(3)截至2022年4月25日止，本公司不存在应披露其他重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、其他

截至2021年12月31日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	90,274,180.29	100.00%	4,814,252.74	5.33%	85,459,927.55	84,199,839.74	100.00%	4,467,200.47	5.31%	79,732,639.27
其中：										
组合1应收客户货款	90,274,180.29	100.00%	4,814,252.74	5.33%	85,459,927.55	84,199,839.74	100.00%	4,467,200.47	5.31%	79,732,639.27
合计	90,274,180.29	100.00%	4,814,252.74	5.33%	85,459,927.55	84,199,839.74	100.00%	4,467,200.47	5.31%	79,732,639.27

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备：4,814,252.74 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收客户货款	90,274,180.29	4,814,252.74	5.33%
合计	90,274,180.29	4,814,252.74	--

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1年以内（含1年）	89,457,027.70
1至2年	478,177.50
2至3年	14,862.10
3年以上	324,112.99
3至4年	66,786.92

4至5年	541.74
5年以上	256,784.33
合计	90,274,180.29

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按信用风险特征组合	4,467,200.47	347,052.27				4,814,252.74
合计	4,467,200.47	347,052.27				4,814,252.74

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

本期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	13,452,727.00	14.90%	672,636.35
客户二	8,361,730.55	9.26%	418,086.53
客户三	8,280,000.00	9.17%	414,000.00
客户四	8,074,188.10	8.94%	403,709.41
客户五	4,845,053.83	5.38%	242,252.69
合计	43,013,699.48	47.65%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

其他说明：

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,050,983.63	1,447,006.85
合计	2,050,983.63	1,447,006.85

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	16,500.00	816,500.00
其他	2,181,356.85	717,165.61
合计	2,197,856.85	1,533,665.61

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	86,658.76			86,658.76
2021 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
本期计提	60,214.46			60,214.46
2021 年 12 月 31 日余额	146,873.22			146,873.22

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,709,658.24
1 至 2 年	471,698.11
3 年以上	16,500.50
4 至 5 年	11,400.00
5 年以上	5,100.50
合计	2,197,856.85

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收其他款项	86,658.76	60,214.46				146,873.22
合计	86,658.76	60,214.46				146,873.22

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交

					易产生
--	--	--	--	--	-----

其他应收款核销说明：

本期无实际核销的其他应收款情况。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	上市中介费	1,860,735.85	2年以内	84.66%	116,621.70
第二名	代付社保	172,940.50	1年以内	7.87%	8,647.03
第三名	代付公积金	147,680.00	1年以内	6.72%	7,384.00
第四名	押金	11,400.00	4-5年	0.52%	9,120.00
第五名	押金	5,100.00	5年以上	0.23%	5,100.00
合计	--	2,197,856.35	--	100.00%	146,872.73

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

本期无涉及政府补助的其他应收款。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

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	1,111,900.00		1,111,900.00	1,111,900.00		1,111,900.00
合计	1,111,900.00		1,111,900.00	1,111,900.00		1,111,900.00

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
江苏美莱医药有限公司	1,111,900.00					1,111,900.00	
合计	1,111,900.00					1,111,900.00	

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	511,664,000.06	304,808,026.89	466,864,173.42	245,657,726.41
其他业务	10,031,665.89	6,703,024.11	9,984,737.24	5,799,576.85
合计	521,695,665.95	311,511,051.00	476,848,910.66	251,457,303.26

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 2022 年度确认收入，0.00 元预计将于 2023 年度确认收入，0.00 元预计将于 2024 年度确认收入。

其他说明：

无。

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,715,688.78	2,570,247.27
处置交易性金融资产取得的投资收益	915,300.00	5,163,109.30
合计	2,630,988.78 ¹	7,733,356.57

注：1 投资收益 2021 年度较 2020 年度下降 65.98%，主要原因是本期公司理财产品持有期间取得的投资收益下降。

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,106,608.70	
计入当期损益的政府补助（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）	4,508,462.10	
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	4,244,848.99	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,014,911.61	
减：所得税影响额	845,579.54	
合计	4,786,211.24	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

□ 适用 √ 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

□ 适用 √ 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	17.61%	1.75	1.75
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.90%	1.68	1.68