

海南葫芦娃药业集团股份有限公司

已审财务报表

2022年度

目 录

	页	次
审计报告	1	- 7
已审财务报表		
合并资产负债表	8	- 9
合并利润表		10
合并股东权益变动表	11	- 12
合并现金流量表	13	- 14
公司资产负债表	15	- 16
公司利润表		17
公司股东权益变动表	18	- 19
公司现金流量表	20	- 21
财务报表附注	22	- 119
补充资料		
1. 非经常性损益明细表		1
2. 净资产收益率和每股收益		2

## 审计报告

安永华明（2023）审字第61853719\_X01号  
海南葫芦娃药业集团股份有限公司

海南葫芦娃药业集团股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了海南葫芦娃药业集团股份有限公司的财务报表，包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2022年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的海南葫芦娃药业集团股份有限公司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，公允反映了海南葫芦娃药业集团股份有限公司2022年12月31日的合并及公司财务状况以及2022年度的合并及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，我们独立于海南葫芦娃药业集团股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

## 审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61853719\_X01号  
海南葫芦娃药业集团股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
营业收入确认	
<p>于2022年度，贵公司及其子公司（以下简称“贵集团”）合并财务报表中营业收入为人民币1,515,046,453.62元，公司财务报表中营业收入为人民币1,058,867,973.64元，主要为药品销售收入。根据收入准则的规定，贵集团在商品控制权转移至客户时确认相关销售收入。根据销售合同的约定，贵集团销售的商品在客户签收确认时即完成交付，风险和控制权随之转移。由于营业收入对于财务报表整体的重要性，且是贵集团关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的较高固有风险，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。</p> <p>合并财务报表以及公司财务报表中对营业收入的披露详见财务报表附注三、20，附注五、35以及附注十四、4。</p>	<p>针对收入确认，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1、了解、测试和评价贵集团与销售收入相关的内部控制设计和执行的有效性；</li><li>2、检查主要客户的销售合同条款，复核收入确认的会计处理是否符合企业会计准则的规定；</li><li>3、执行营业收入分析性复核，评价收入变动的合理性；</li><li>4、抽取样本执行函证程序，确认当年销售情况是否与贵集团记录的信息一致，并对未回函的样本执行替代程序；</li><li>5、从资产负债表日前后的发货清单中抽取样本执行截止性测试，评价收入是否记录在恰当的会计期间；</li><li>6、对收入进行抽样检查，检查发货单、客户签收单等支持性文件。</li></ol> <p>此外，我们还评估了贵集团在合并财务报表中对于营业收入的披露是否充分。</p>

## 审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61853719\_X01号  
海南葫芦娃药业集团股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<b>应收账款坏账准备的计提</b>	
<p>于2022年12月31日，贵集团合并财务报表中应收账款账面余额人民币334,393,154.93元，坏账准备余额人民币21,900,275.57元；公司财务报表中应收账款账面余额人民币186,390,687.01元，坏账准备余额人民币9,352,323.15元。</p> <p>管理层以预期信用损失模型为基础，对应收账款运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额确认减值准备。管理层在确定预期信用损失时，需要确定恰当的信用损失模型、确定关键参数和假设包括前瞻性调整因素，涉及重大判断和估计，因此我们将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。</p> <p>合并财务报表以及公司财务报表中应收账款及坏账准备的披露请参见财务报表附注三、8，附注三、27，附注五、3以及附注十四、1。</p>	<p>针对应收账款坏账准备的计提，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1、了解、测试和评价贵集团信用审批流程和坏账准备计提相关内部控制的设计和执行的有效性；</li><li>2、了解和评估管理层使用的预期信用损失模型的恰当性；</li><li>3、了解和评估管理层预期信用损失方法和模型中使用的关键参数和假设的合理性，包括违约损失率以及前瞻性估计等；</li><li>4、分析管理层应收账款的账龄和客户信用情况，检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。</li></ol> <p>此外，我们还评估了贵集团在合并财务报表中对于应收账款减值准备的披露是否充分。</p>

## 审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61853719\_X01号  
海南葫芦娃药业集团股份有限公司

### 四、其他信息

海南葫芦娃药业集团股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估海南葫芦娃药业集团股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海南葫芦娃药业集团股份有限公司的财务报告过程。

## 审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61853719\_X01号  
海南葫芦娃药业集团股份有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对海南葫芦娃药业集团股份有限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海南葫芦娃药业集团股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就海南葫芦娃药业集团股份有限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。

## 审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61853719\_X01号  
海南葫芦娃药业集团股份有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

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

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



审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61853719\_X01号  
海南葫芦娃药业集团股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：解彦峰  
（项目合伙人）



中国注册会计师：韩会霞

中国 北京

2023年4月17日



## 海南葫芦娃药业集团股份有限公司

## 合并资产负债表

2022年12月31日

人民币元

资产	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金	1	480,369,175.78	487,680,839.98
应收票据	2	14,175,514.20	-
应收账款	3	312,492,879.36	340,126,052.51
应收款项融资	4	127,009,600.57	15,289,373.15
预付款项	5	70,524,805.30	11,949,656.55
其他应收款	6	2,918,480.73	4,183,678.16
存货	7	213,560,704.28	213,225,030.54
其他流动资产	8	26,205,983.64	14,372,315.31
流动资产合计		<u>1,247,257,143.86</u>	<u>1,086,826,946.20</u>
非流动资产			
长期股权投资	9	20,096,411.68	-
固定资产	10	363,767,216.49	371,722,720.89
在建工程	11	433,130,536.19	149,689,166.54
使用权资产	12	5,719,998.33	7,945,991.59
无形资产	13	102,356,190.67	113,991,687.32
开发支出	14	54,304,528.53	21,624,407.69
商誉	15	-	-
长期待摊费用	16	1,247,919.51	1,008,360.20
递延所得税资产	17	5,099,411.20	8,121,059.61
其他非流动资产	18	79,078,018.80	-
非流动资产合计		<u>1,064,800,231.40</u>	<u>674,103,393.84</u>
资产总计		<u>2,312,057,375.26</u>	<u>1,760,930,340.04</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
合并资产负债表(续)  
2022年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款	19	500,950,785.99	438,982,101.94
应付票据	20	47,015,811.92	44,749,980.75
应付账款	21	92,901,189.11	104,376,777.95
合同负债	22	262,178,782.25	66,002,099.30
应付职工薪酬	23	25,230,074.16	22,247,538.99
应交税费	24	24,733,471.67	28,472,774.89
其他应付款	25	65,167,579.60	24,405,849.24
一年内到期的非流动负债	26	4,626,939.88	56,128,823.84
其他流动负债	27	34,083,241.70	8,580,272.90
<b>流动负债合计</b>		<b>1,056,887,876.28</b>	<b>793,946,219.80</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款	28	177,612,150.00	-
租赁负债	29	792,298.25	4,101,277.33
递延收益	30	61,499,341.95	32,358,868.27
<b>非流动负债合计</b>		<b>239,903,790.20</b>	<b>36,460,145.60</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,296,791,666.48</b>	<b>830,406,365.40</b>
<b>股东权益</b>			
股本	31	400,108,752.00	400,108,752.00
资本公积	32	290,564,747.73	290,564,747.73
盈余公积	33	57,736,340.45	50,194,721.12
未分配利润	34	265,478,056.31	187,337,704.64
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,013,887,896.49</b>	<b>928,205,925.49</b>
<b>少数股东权益</b>		<b>1,377,812.29</b>	<b>2,318,049.15</b>
<b>股东权益合计</b>		<b>1,015,265,708.78</b>	<b>930,523,974.64</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,312,057,375.26</b>	<b>1,760,930,340.04</b>

财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



## 海南葫芦娃药业集团股份有限公司

## 合并利润表

2022年度

人民币元

	附注五	2022年	2021年
营业收入	35	1,515,046,453.62	1,353,793,179.98
减：营业成本	35	638,582,319.30	545,096,690.78
税金及附加	36	13,678,714.90	17,945,755.65
销售费用	37	584,271,135.95	545,583,163.10
管理费用	38	69,836,730.62	67,353,954.16
研发费用	39	105,661,821.83	100,432,109.56
财务费用	40	16,963,167.95	10,572,615.09
其中：利息费用		17,996,675.01	13,868,401.31
利息收入		2,008,845.03	3,767,956.75
加：其他收益	41	18,238,622.62	8,180,426.07
投资损失	42	(2,058,592.82)	(3,661,680.17)
其中：对合营企业的投资收益		96,441.68	-
信用减值转回/（损失）	43	125,966.68	(3,232,745.09)
资产减值损失	44	(5,725,540.86)	(1,447,990.85)
资产处置损失	45	(11,182.80)	(90,383.42)
营业利润		96,621,835.89	66,556,518.18
加：营业外收入	46	2,644,004.36	16,576,571.02
减：营业外支出	47	2,038,908.66	1,469,159.22
利润总额		97,226,931.59	81,663,929.98
减：所得税费用	50	12,485,197.45	12,108,022.35
净利润		84,741,734.14	69,555,907.63
按经营持续性分类			
持续经营净利润		84,741,734.14	69,555,907.63
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		85,681,971.00	72,137,858.48
少数股东损益		(940,236.86)	(2,581,950.85)
综合收益总额		84,741,734.14	69,555,907.63
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		85,681,971.00	72,137,858.48
归属于少数股东的综合亏损总额		(940,236.86)	(2,581,950.85)
每股收益	51		
基本每股收益		0.21	0.18
稀释每股收益		0.21	0.18

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2022年度

人民币元

2022年度

	归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末及本年初余额	400,108,752.00	290,564,747.73	50,194,721.12	187,337,704.64	928,205,925.49	2,318,049.15	930,523,974.64
二、本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	-	85,681,971.00	85,681,971.00	(940,236.86)	84,741,734.14
(二) 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	7,541,619.33	(7,541,619.33)	-	-	-
三、本年年末余额	400,108,752.00	290,564,747.73	57,736,340.45	265,478,056.31	1,013,887,896.49	1,377,812.29	1,015,265,708.78

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
合并股东权益变动表 (续)  
2022年度

人民币元

2021年度

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	小计		
一、 上年年末余额	400,108,752.00	290,564,747.73	43,947,299.35	181,857,002.80	916,477,801.88	-	916,477,801.88
加： 会计政策变更	-	-	-	(393,422.07)	(393,422.07)	-	(393,422.07)
二、 本年年初余额	400,108,752.00	290,564,747.73	43,947,299.35	181,463,580.73	916,084,379.81	-	916,084,379.81
三、 本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	-	72,137,858.48	72,137,858.48	(2,581,950.85)	69,555,907.63
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	4,900,000.00	4,900,000.00
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	6,247,421.77	(6,247,421.77)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	(60,016,312.80)	(60,016,312.80)	-	(60,016,312.80)
四、 本年年末余额	400,108,752.00	290,564,747.73	50,194,721.12	187,337,704.64	928,205,925.49	2,318,049.15	930,523,974.64

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



	附注五	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,745,133,649.97	1,325,979,488.63
收到的税费返还		12,071,092.08	9,345,938.02
收到其他与经营活动有关的现金	52	78,362,814.08	73,020,288.58
经营活动现金流入小计		<u>1,835,567,556.13</u>	<u>1,408,345,715.23</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		622,246,879.16	441,202,747.64
支付给职工以及为职工支付的现金		224,184,308.26	203,982,887.42
支付的各项税费		150,541,584.95	133,923,698.34
支付其他与经营活动有关的现金	52	599,883,341.47	526,752,489.06
经营活动现金流出小计		<u>1,596,856,113.84</u>	<u>1,305,861,822.46</u>
经营活动产生的现金流量净额	53	<u>238,711,442.29</u>	<u>102,483,892.77</u>
<b>二、投资活动使用的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		190,458,502.66	14,111,693.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		264,094.12	110,960.00
收到其他与投资活动有关的现金	52	-	20,303,722.22
投资活动现金流入小计		<u>190,722,596.78</u>	<u>34,526,375.37</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		392,322,295.69	137,623,968.81
投资支付的现金		210,000,000.00	14,000,000.00
投资活动现金流出小计		<u>602,322,295.69</u>	<u>151,623,968.81</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(411,599,698.91)</u>	<u>(117,097,593.44)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
合并现金流量表（续）  
2022年度

人民币元

	附注五	2022年	2021年
<b>三、 筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	4,900,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到 的现金		-	4,900,000.00
取得借款收到的现金		686,020,319.60	464,219,100.00
收到其他与筹资活动有关的现金	52	-	12,080,000.00
筹资活动现金流入小计		<u>686,020,319.60</u>	<u>481,199,100.00</u>
偿还债务支付的现金		501,785,600.00	238,575,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,350,526.00	73,748,333.21
支付其他与筹资活动有关的现金	52	5,734,416.18	22,559,664.39
筹资活动现金流出小计		<u>521,870,542.18</u>	<u>334,882,997.60</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>164,149,777.42</u>	<u>146,316,102.40</u>
<b>四、 现金及现金等价物净（减少）/增加额</b>			
加：年初现金及现金等价物余额		(8,738,479.20)	131,702,401.73
		<u>472,579,845.75</u>	<u>340,877,444.02</u>
<b>五、 年末现金及现金等价物余额</b>			
	53	<u>463,841,366.55</u>	<u>472,579,845.75</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





## 海南葫芦娃药业集团股份有限公司

## 资产负债表

2022年12月31日

人民币元

资产	附注十四	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金		315,380,232.37	359,352,837.67
应收票据		11,696,631.80	-
应收账款	1	177,038,363.86	229,427,477.89
应收款项融资		78,037,379.41	9,366,536.87
预付款项		52,859,679.92	6,971,280.35
其他应收款	2	233,896,427.57	305,512,981.01
存货		136,983,107.37	119,492,502.09
其他流动资产		16,623,380.45	10,309,984.88
流动资产合计		1,022,515,202.75	1,040,433,600.76
非流动资产			
长期股权投资	3	315,996,411.68	165,900,000.00
固定资产		148,398,386.68	150,039,890.34
在建工程		346,384,820.00	125,825,976.55
使用权资产		3,560,379.93	5,909,573.06
无形资产		47,532,860.88	48,651,825.13
开发支出		49,824,528.53	21,624,407.69
长期待摊费用		874,246.28	584,858.05
递延所得税资产		3,032,445.41	2,158,551.90
其他非流动资产		35,217,790.86	-
非流动资产合计		950,821,870.25	520,695,082.72
资产总计		1,973,337,073.00	1,561,128,683.48

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司

资产负债表 (续)

2022年12月31日

人民币元

负债和股东权益	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债		
短期借款	446,100,810.91	325,177,684.01
应付票据	42,015,811.92	44,749,980.75
应付账款	46,229,185.14	70,682,131.52
合同负债	85,518,851.89	26,477,614.08
应付职工薪酬	14,924,455.44	9,132,937.09
应交税费	4,188,758.20	19,142,208.80
其他应付款	43,842,958.65	21,187,367.95
一年内到期的非流动负债	3,366,860.31	43,003,625.49
其他流动负债	11,117,450.75	3,442,089.83
流动负债合计	697,305,143.21	562,995,639.52
非流动负债		
长期借款	177,612,150.00	-
租赁负债	215,109.28	3,446,593.16
递延收益	50,191,693.82	22,089,667.38
非流动负债合计	228,018,953.10	25,536,260.54
负债合计	925,324,096.31	588,531,900.06
股东权益		
股本	400,108,752.00	400,108,752.00
资本公积	281,559,102.19	281,559,102.19
盈余公积	57,736,340.45	50,194,721.12
未分配利润	308,608,782.05	240,734,208.11
股东权益合计	1,048,012,976.69	972,596,783.42
负债和股东权益总计	1,973,337,073.00	1,561,128,683.48

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





海南葫芦娃药业集团股份有限公司

利润表

2022年度

人民币元

	附注十四	2022年	2021年
营业收入	4	1,058,867,973.64	927,359,499.57
减：营业成本		399,600,548.15	320,889,161.60
税金及附加		8,635,394.79	12,322,767.43
销售费用		462,854,742.41	432,482,355.25
管理费用		29,884,009.45	27,144,019.36
研发费用		76,960,239.79	79,384,986.53
财务费用		13,331,737.34	7,529,814.95
其中：利息费用		14,166,958.43	10,368,677.07
利息收入		1,755,462.34	3,238,438.32
加：其他收益		10,347,116.50	5,194,437.03
投资损失	5	(1,705,571.16)	(3,391,944.44)
其中：对合营企业的投资收益		96,411.68	-
信用减值转回/（损失）		3,628,213.82	(1,659,697.39)
资产减值损失		(2,039,946.20)	(426,113.44)
资产处置损失		(11,382.80)	-
营业利润		77,819,731.87	47,323,076.21
加：营业外收入		2,412,535.26	16,182,617.99
减：营业外支出		1,424,699.67	557,891.23
利润总额		78,807,567.46	62,947,802.97
减：所得税费用		3,391,374.19	473,585.26
净利润		75,416,193.27	62,474,217.71
其中：持续经营净利润		75,416,193.27	62,474,217.71
综合收益总额		75,416,193.27	62,474,217.71

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
股东权益变动表  
2022年度

人民币元

2022年度

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末及本年初余额	400,108,752.00	281,559,102.19	50,194,721.12	240,734,208.11	972,596,783.42
二、本年增减变动金额					
（一）综合收益总额	-	-	-	75,416,193.27	75,416,193.27
（二）利润分配	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	7,541,619.33	(7,541,619.33)	-
三、本年年末余额	400,108,752.00	281,559,102.19	57,736,340.45	308,608,782.05	1,048,012,976.69

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分




  
 海南葫芦娃药业集团股份有限公司
   
 股东权益变动表(续)
   
 2022年度
   
 2021年度

人民币元

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末及本年初余额	400,108,752.00	281,559,102.19	43,947,299.35	244,523,724.97	970,138,878.51
二、本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	62,474,217.71	62,474,217.71
(二) 利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	6,247,421.77	(6,247,421.77)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	(60,016,312.80)	(60,016,312.80)
三、本年年末余额	400,108,752.00	281,559,102.19	50,194,721.12	240,734,208.11	972,596,783.42

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,127,826,008.5	981,284,540.50
收到的税费返还	10,398,895.23	4,957,744.42
收到其他与经营活动有关的现金	<u>134,179,096.41</u>	<u>323,567,540.29</u>
经营活动现金流入小计	<u>1,272,404,000.14</u>	<u>1,309,809,825.21</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	390,986,823.66	246,373,793.51
支付给职工以及为职工支付的现金	113,689,448.34	81,495,056.03
支付的各项税费	117,046,814.55	97,902,380.35
支付其他与经营活动有关的现金	<u>637,928,114.42</u>	<u>868,873,820.94</u>
经营活动现金流出小计	<u>1,259,651,200.97</u>	<u>1,294,645,050.83</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>12,752,799.17</u>	<u>15,164,774.38</u>
<b>二、投资活动使用的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	190,458,502.66	14,111,693.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的 现金净额	263,894.12	62,430.00
收到其他与投资活动有关的现金	<u>-</u>	<u>20,303,722.22</u>
投资活动现金流入小计	<u>190,722,396.78</u>	<u>34,477,845.37</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的 现金	279,538,518.53	105,359,432.55
投资支付的现金	<u>210,000,000.00</u>	<u>19,100,000.00</u>
投资活动现金流出小计	<u>489,538,518.53</u>	<u>124,459,432.55</u>
投资活动使用的现金流量净额	<u>(298,816,121.75)</u>	<u>(89,981,587.18)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 现金流量表（续）  
 2022年度

人民币元

	2022年	2021年
三、 筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金	623,150,319.60	343,285,600.00
筹资活动现金流入小计	623,150,319.60	343,285,600.00
偿还债务支付的现金	364,785,600.00	123,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	13,885,666.94	69,490,793.17
支付其他与筹资活动有关的现金	3,815,150.38	3,587,160.00
筹资活动现金流出小计	382,486,417.32	196,077,953.17
筹资活动产生的现金流量净额	240,663,902.28	147,207,646.83
四、 现金及现金等价物净（减少）/增加额	(45,399,420.30)	72,390,834.03
加：年初现金及现金等价物余额	344,252,843.44	271,862,009.41
五、 年末现金及现金等价物余额	298,853,423.14	344,252,843.44

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



## 一、 基本情况

海南葫芦娃药业集团股份有限公司（“本公司”）是一家在中华人民共和国海南省注册的股份有限公司，于2005年6月22日成立。本公司股票于2020年7月经中国证券监督管理委员会批准在上海证券交易所挂牌交易，股票简称葫芦娃（股票代码：605199）。本公司总部位于海南省海口市海口国家高新区药谷工业园二期药谷四路8号。

本集团主要经营活动为：药品生产；药品委托生产；药品批发；药品零售；药品进出口；技术进出口；第一类医疗器械生产；第二类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；保健食品生产；特殊医学用途配方食品生产；保健食品销售；特殊医学用途配方食品销售；食品生产；道路货物运输（不含危险货物）；健康咨询服务（不含诊疗服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。

本集团的母公司为于中华人民共和国成立的海南葫芦娃投资发展有限公司，最终控制方为刘景萍、汤旭东夫妇。

本财务报表业经本公司董事会于2023年4月17日决议批准报出。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年度变化情况参见附注六。

## 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。



### 三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件及收入确认和计量等。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2022年12月31日的财务状况以及2022年度的经营成果和现金流量。

#### 2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

#### 4. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 4. 企业合并（续）

##### 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

#### 5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 5. 合并财务报表（续）

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

#### 6. 合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### 7. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 金融工具

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

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （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，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业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其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

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：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资*

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：本集团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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

##### *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。

##### 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债。以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的金融负债*

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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及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进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收账款、其他应收款等金融工具的预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注八、3。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融资产转移

本集团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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

#### 9. 存货

存货包括原材料、在产品及产成品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料按单个存货项目计提，产成品按单个存货项目计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和合营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，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。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 长期股权投资（续）

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。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。重大影响，是指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。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 11. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-35年	5%	2.71%-4.75%
运输工具	3-10年	5%	9.50%-31.67%
机器设备	3-10年	5%	9.50%-31.67%
通用设备及其他	3-5年	5%	19.00%-31.67%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

#### 12. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### 13. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 13. 借款费用（续）

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，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1） 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；
- （2） 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

#### 14. 使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 15. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	44.75-50.00年
办公软件	5年
药品批准文号	10年
商标权	10年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，本集团在研发项目取得国家食品药品监督管理局颁布的《药品注册管理办法》批准的“临床试验批件”，或者在完成BE备案之后的支出，方可作为资本化的研发支出；其余研发支出，则作为费用化的研发支出。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 16. 资产减值

对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

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，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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 17. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
装修费	3-5年
其他	1-3年

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 18. 职工薪酬

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

##### 短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

##### 辞退福利

本集团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：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；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。

#### 19. 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 20. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

##### 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

##### 可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格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。

#### 21. 合同负债

本集团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。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

##### 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 22. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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集团提供贷款的，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。

#### 23. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者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）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 23. 递延所得税（续）

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：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）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 24. 租赁

在合同开始日，本集团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。

##### 作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债，会计处理见附注三、14和附注三、19。

##### *短期租赁*

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁。本集团对短期租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

#### 25. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

#### 26. 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 27. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

##### 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

##### 业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

##### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

##### 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 27. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *开发支出*

确定资本化的金额时，管理层必须作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

###### *递延所得税资产*

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### 四、 税项

#### 1. 主要税种及税率

增值税	-	一般纳税人应税收入按13%、9%或6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	-	按实际缴纳的流转税的7%或5%计缴。
教育费附加	-	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	-	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	-	企业所得税按应纳税所得额的25%计缴。

#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠

- (1) 本公司取得了海南省科学技术厅、海南省财政厅、国家税务总局海南省税务局于2022年10月18日联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号为GR202246000038，该证书的有效期为3年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，2022年度本公司适用的企业所得税税率为15%。
- (2) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委联合发布《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号），本集团之子公司广西维威制药有限公司企业所得税税率减按15%征收；根据广西壮族自治区人民政府《关于延续和修订促进广西北部湾经济区开放开发若干政策规定的通知》（桂政发〔2014〕5号）、南宁市发展和改革委员会《关于广西维威制药有限公司消炎灵胶囊等22种产品符合国家鼓励类产业政策认定的函》（南发改函〔2018〕472号），广西维威制药有限公司享受减免征收地方分享部分企业所得税的规定，2022年度享受减按9%的税率计缴企业所得税的优惠政策。
- (3) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委联合发布《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号），本集团下属子公司之分公司广西维威制药有限公司来宾提取车间2022年度享受减按15%的税率计缴企业所得税的优惠政策。
- (4) 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（以下简称《企业所得税法实施条例》）、《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）的相关规定，自2019年1月1日起，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第12号），为进一步支持小微企业和个体工商户发展，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）第一条规定，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本集团之子公司海南葫芦娃科技开发有限公司2022年度符合上述小型微利企业的标准，因海南葫芦娃科技开发有限公司应纳税所得额不足100万元，适用税率为2.5%。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

	2022年	2021年
库存现金	47,675.26	57,549.01
银行存款	463,730,419.64	472,501,492.24
其他货币资金	<u>16,591,080.88</u>	<u>15,121,798.73</u>
	<u>480,369,175.78</u>	<u>487,680,839.98</u>
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	16,527,809.23	15,100,994.23

于2022年12月31日，本集团账面价值为人民币12,604,743.58元（2021年12月31日：人民币13,424,994.23元）的货币资金作为票据保证金，人民币3,922,065.65元（2021年12月31日：人民币1,675,000.00元）的货币资金作为保函保证金，人民币1,000.00元（2021年12月31日：人民币1,000.00元）的货币资金作为ETC保证金，使用权受到限制。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。本集团短期定期存款依现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 应收票据

	2022年	2021年
银行承兑汇票	<u>14,175,514.20</u>	<u>-</u>

其中，已质押的应收票据如下：

	2022年	2021年
银行承兑汇票	<u>86,733.99</u>	<u>-</u>

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2022年		2021年	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>-</u>	<u>6,939,935.89</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3. 应收账款

应收账款信用期通常为3至6个月，主要客户可以延长至1年。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2022年	2021年
1年以内	310,931,517.23	328,891,304.69
1年至2年	15,722,630.42	29,400,276.21
2年至3年	5,915,141.23	2,422,154.24
3年以上	<u>1,823,866.05</u>	<u>1,796,301.29</u>
	334,393,154.93	362,510,036.43
减：应收账款坏账准备	<u>21,900,275.57</u>	<u>22,383,983.92</u>
	<u>312,492,879.36</u>	<u>340,126,052.51</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

2022年

	2022年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>334,393,154.93</u>	<u>100.00</u>	<u>21,900,275.57</u>	6.55	<u>312,492,879.36</u>

2021年

	2021年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>362,510,036.43</u>	<u>100.00</u>	<u>22,383,983.92</u>	6.17	<u>340,126,052.51</u>

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2022年			2021年		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	310,931,517.23	5.00	15,546,575.86	328,891,304.69	5.00	16,436,577.88
1年至2年	15,722,630.42	10.00	1,572,263.04	29,400,276.21	10.00	2,940,027.62
2年至3年	5,915,141.23	50.00	2,957,570.62	2,422,154.24	50.00	1,211,077.13
3年以上	<u>1,823,866.05</u>	<u>100.00</u>	<u>1,823,866.05</u>	<u>1,796,301.29</u>	<u>100.00</u>	<u>1,796,301.29</u>
	<u>334,393,154.93</u>		<u>21,900,275.57</u>	<u>362,510,036.43</u>		<u>22,383,983.92</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2022年	22,383,983.92	11,023,639.37	(11,257,772.58)	(249,575.14)	21,900,275.57
2021年	16,980,955.19	11,383,427.87	(5,828,740.44)	(151,658.70)	22,383,983.92



海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2022年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本集团 关系	年末余额	账龄	占应收账款年末合 计数比例（%）	坏账准备 年末余额
客户1	第三方	40,853,473.18	1年以内	12.22	2,042,673.66
客户2	第三方	34,325,020.50	1年以内	10.26	1,716,251.03
客户3	第三方	13,332,428.83	1年以内	3.99	666,621.44
客户4	第三方	9,931,532.93	2年以内	2.97	506,684.29
客户5	第三方	8,777,417.60	1年以内	2.62	438,870.88
		<u>107,219,873.04</u>		<u>32.06</u>	<u>5,371,101.30</u>

于2021年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本集团 关系	年末余额	账龄	占应收账款年末合 计数比例（%）	坏账准备 年末余额
客户2	第三方	34,187,779.00	2年以内	9.43	1,713,500.20
客户4	第三方	20,259,495.30	2年以内	5.59	1,649,938.14
客户6	第三方	14,761,783.50	2年以内	4.07	769,483.08
客户7	第三方	11,073,206.62	3年以内	3.05	648,907.92
客户5	第三方	10,990,099.00	1年以内	3.03	549,504.95
		<u>91,272,363.42</u>		<u>25.17</u>	<u>5,331,334.29</u>

4. 应收款项融资

	2022年	2021年
银行承兑汇票	<u>127,009,600.57</u>	<u>15,289,373.15</u>

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2022年		2021年	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>221,606,573.91</u>	<u>-</u>	<u>194,506,192.19</u>	<u>-</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2022年		2021年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	70,043,261.88	99.32	11,432,385.00	95.67
1年至2年	361,602.33	0.51	420,545.00	3.52
2年至3年	114,794.65	0.16	96,200.00	0.81
3年以上	5,146.44	0.01	526.55	0.00
	<u>70,524,805.30</u>	<u>100.00</u>	<u>11,949,656.55</u>	<u>100.00</u>

于2022年12月31日，本集团无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

于2022年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况如下：

	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例（%）
供应商1	10,006,477.97	14.18
供应商2	6,599,244.00	9.35
供应商3	6,064,453.95	8.59
供应商4	4,928,189.34	6.98
供应商5	4,325,192.04	6.13
	<u>31,923,557.30</u>	<u>45.23</u>

于2021年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况如下：

	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例（%）
供应商6	1,560,436.00	13.06
供应商7	1,347,872.40	11.28
供应商2	1,095,307.44	9.17
供应商3	900,148.26	7.53
供应商8	643,967.97	5.39
	<u>5,547,732.07</u>	<u>46.43</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2022年	2021年
1年以内	1,954,091.29	4,029,860.69
1年至2年	941,160.00	430,100.00
2年至3年	430,100.00	16,441.00
3年以上	34,500.00	40,480.50
	<u>3,359,851.29</u>	<u>4,516,882.19</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>441,370.56</u>	<u>333,204.03</u>
	<u>2,918,480.73</u>	<u>4,183,678.16</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2022年	2021年
押金保证金	2,198,730.00	2,754,630.20
应收暂付款	977,914.96	1,014,301.02
备用金	176,719.22	584,091.14
其他	6,487.11	163,859.83
	<u>3,359,851.29</u>	<u>4,516,882.19</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2022年	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失	第三阶段 已发生信用减 值金融资产 (整个存续期预 期信用损失)	合计
年初余额	201,493.03	91,230.50	40,480.50	333,204.03
本年计提	253,082.60	-	-	253,082.60
本年转回	<u>(125,715.07)</u>	<u>(3,220.50)</u>	<u>(15,980.50)</u>	<u>(144,916.07)</u>
年末余额	<u>328,860.56</u>	<u>88,010.00</u>	<u>24,500.00</u>	<u>441,370.56</u>
2021年	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失	第三阶段 已发生信用减 值金融资产 (整个存续期预 期信用损失)	合计
年初余额	1,137,790.82	287,580.11	1,915,580.50	3,340,951.43
本年计提	127,322.88	483,428.89	34,980.50	645,732.27
本年转回	(1,060,094.11)	-	(1,907,580.50)	(2,967,674.61)
本年核销	<u>(3,526.56)</u>	<u>(679,778.50)</u>	<u>(2,500.00)</u>	<u>(685,805.06)</u>
年末余额	<u>201,493.03</u>	<u>91,230.50</u>	<u>40,480.50</u>	<u>333,204.03</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2022年	333,204.03	253,082.60	(144,916.07)	-	441,370.56
2021年	3,340,951.43	645,732.27	(2,967,674.61)	(685,805.06)	333,204.03

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

于2022年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
供应商1	766,590.00	22.82	押金保证金	2年以内	76,629.00
供应商2	300,000.00	8.93	押金保证金	1年以内	15,000.00
供应商3	230,100.00	6.85	押金保证金	3年以内	115,050.00
供应商4	225,000.00	6.70	押金保证金	1年以内	11,250.00
供应商5	<u>137,640.00</u>	<u>4.10</u>	押金保证金	1年以内	<u>6,882.00</u>
	<u>1,659,330.00</u>	<u>49.40</u>			<u>224,811.00</u>

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
供应商6	1,163,500.00	25.76	押金保证金	1年以内	58,175.00
供应商1	765,990.00	16.96	押金保证金	1年以内	38,299.50
供应商7	431,000.00	9.54	押金保证金	1年以内	21,550.00
员工1	300,000.00	6.64	备用金	1年以内	15,000.00
供应商3	<u>230,000.00</u>	<u>5.09</u>	押金保证金	1-2年	<u>23,000.00</u>
	<u>2,890,490.00</u>	<u>63.99</u>			<u>156,024.50</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货

	2022年			2021年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	161,880,643.85	473,872.84	161,406,771.01	113,913,690.90	160,454.11	113,753,236.79
在产品	16,738,855.66	-	16,738,855.66	15,870,671.23	-	15,870,671.23
产成品	37,109,577.53	1,694,499.92	35,415,077.61	84,896,894.09	1,295,771.57	83,601,122.52
	<u>215,729,077.04</u>	<u>2,168,372.76</u>	<u>213,560,704.28</u>	<u>214,681,256.22</u>	<u>1,456,225.68</u>	<u>213,225,030.54</u>

存货跌价准备变动如下：

2022年

	年初余额	本年计提	本年减少 转回或转销	年末余额
原材料	160,454.11	550,871.73	(237,453.00)	473,872.84
产成品	<u>1,295,771.57</u>	<u>5,192,922.21</u>	<u>(4,794,193.86)</u>	<u>1,694,499.92</u>
	<u>1,456,225.68</u>	<u>5,743,793.94</u>	<u>(5,031,646.86)</u>	<u>2,168,372.76</u>

2021年

	年初余额	本年计提	本年减少 转回或转销	年末余额
原材料	9,437.91	152,219.28	(1,203.08)	160,454.11
产成品	<u>710,319.33</u>	<u>1,295,771.57</u>	<u>(710,319.33)</u>	<u>1,295,771.57</u>
	<u>719,757.24</u>	<u>1,447,990.85</u>	<u>(711,522.41)</u>	<u>1,456,225.68</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 其他流动资产

	2022年	2021年
预缴企业所得税	8,464,742.93	7,442,567.45
待抵扣增值税进项税额	1,050,419.49	2,390,133.58
待取得抵扣凭证的增值税进项税额	<u>16,690,821.22</u>	<u>4,539,614.28</u>
	<u>26,205,983.64</u>	<u>14,372,315.31</u>

9. 长期股权投资

2022年

	年初余额	本年增加		年末余额
		追加投资	权益法下投资损益	
合营企业				
杭州康领先医药科技 有限公司	<u>-</u>	<u>20,000,000.00</u>	<u>96,411.68</u>	<u>20,096,411.68</u>

10. 固定资产

	2022年	2021年
固定资产	<u>363,767,216.49</u>	<u>371,722,720.89</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产（续）

2022年

	房屋及建筑物	运输工具	机器设备	通用设备及其他	合计
原价					
年初余额	304,619,107.46	7,292,986.31	233,958,859.44	31,895,091.86	577,766,045.07
购置	4,199,073.53	533,828.13	8,206,759.32	1,247,542.42	14,187,203.40
在建工程转入	9,603,472.71	1,460.18	3,033,872.05	51,041.59	12,689,846.53
处置或报废	-	(473,080.79)	(11,501,770.01)	(563,038.23)	(12,537,889.03)
年末余额	<u>318,421,653.70</u>	<u>7,355,193.83</u>	<u>233,697,720.80</u>	<u>32,630,637.64</u>	<u>592,105,205.97</u>
累计折旧					
年初余额	48,125,377.99	5,838,239.25	127,355,737.99	24,723,968.95	206,043,324.18
计提	9,733,407.40	452,182.71	21,398,095.72	2,437,588.25	34,021,274.08
处置或报废	-	(466,251.75)	(10,722,909.07)	(537,447.96)	(11,726,608.78)
年末余额	<u>57,858,785.39</u>	<u>5,824,170.21</u>	<u>138,030,924.64</u>	<u>26,624,109.24</u>	<u>228,337,989.48</u>
账面价值					
年末	<u>260,562,868.31</u>	<u>1,531,023.62</u>	<u>95,666,796.16</u>	<u>6,006,528.40</u>	<u>363,767,216.49</u>
年初	<u>256,493,729.47</u>	<u>1,454,747.06</u>	<u>106,603,121.45</u>	<u>7,171,122.91</u>	<u>371,722,720.89</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产（续）

2021年

	房屋及建筑物	运输工具	机器设备	通用设备及其他	合计
原价					
年初余额	304,619,107.46	7,225,333.11	227,058,190.01	31,457,299.21	570,359,929.79
购置	-	108,996.20	7,901,506.82	688,631.48	8,699,134.50
在建工程转入	-	-	2,359,471.11	-	2,359,471.11
处置或报废	-	(41,343.00)	(3,360,308.50)	(250,838.83)	(3,652,490.33)
年末余额	<u>304,619,107.46</u>	<u>7,292,986.31</u>	<u>233,958,859.44</u>	<u>31,895,091.86</u>	<u>577,766,045.07</u>
累计折旧					
年初余额	38,779,459.63	5,437,377.43	109,773,381.94	22,312,698.19	176,302,917.19
计提	9,345,918.36	440,237.67	20,399,657.18	2,630,852.16	32,816,665.37
处置或报废	-	(39,375.85)	(2,817,301.13)	(219,581.40)	(3,076,258.38)
年末余额	<u>48,125,377.99</u>	<u>5,838,239.25</u>	<u>127,355,737.99</u>	<u>24,723,968.95</u>	<u>206,043,324.18</u>
账面价值					
年末	<u>256,493,729.47</u>	<u>1,454,747.06</u>	<u>106,603,121.45</u>	<u>7,171,122.91</u>	<u>371,722,720.89</u>
年初	<u>265,839,647.83</u>	<u>1,787,955.68</u>	<u>117,284,808.07</u>	<u>9,144,601.02</u>	<u>394,057,012.60</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产（续）

于2022年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书原因
海南药谷生活楼	2,362,551.85	未办理
承德部分办公楼及厂房	<u>104,273.72</u>	未办理
	<u>2,466,825.57</u>	

于 2022 年 12 月 31 日，所有权受到限制的固定资产账面价值为人民币 110,400,367.69 元（2021 年 12 月 31 日：人民币 184,873,492.33 元），具体参加附注五、54。

11. 在建工程

	2022年	2021年
在建工程	<u>433,130,536.19</u>	<u>149,689,166.54</u>

在建工程

	2022年			2021年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
美安儿童药智能制造基地	328,766,052.01	-	328,766,052.01	113,349,713.34	-	113,349,713.34
广西维威二期生产基地	84,716,371.06	-	84,716,371.06	21,791,023.82	-	21,791,023.82
药谷新建口服固体制剂车间	9,604,531.42	-	9,604,531.42	-	-	-
研发中心实验室项目	4,696,155.12	-	4,696,155.12	-	-	-
药谷厂区GMP扩建项目	-	-	-	10,743,961.91	-	10,743,961.91
其他	<u>5,347,426.58</u>	-	<u>5,347,426.58</u>	<u>3,804,467.47</u>	-	<u>3,804,467.47</u>
	<u>433,130,536.19</u>	-	<u>433,130,536.19</u>	<u>149,689,166.54</u>	-	<u>149,689,166.54</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 在建工程（续）

重要在建工程2022年变动如下：

	预算 人民币	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额	资金来源	工程投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息 资本化率 (%)
美安儿童药智能制造基地	58,870.43万元	113,349,713.34	215,416,338.67	-	328,766,052.01	自筹及借款	55.85	55.85	265,264.72	265,264.72	3.40
广西维威二期生产基地	38,900.00万元	21,791,023.82	62,925,347.24	-	84,716,371.06	自筹	21.78	21.78	-	-	-
药谷新建口服固体制剂车间项目	1,093.59万元	-	9,604,531.42	-	9,604,531.42	自筹	87.83	87.83	-	-	-
药谷厂区GMP扩建项目	1,150.00万元	10,743,961.91	687,692.58	11,431,654.49	-	自筹	99.41	100.00	-	-	-
		<u>145,884,699.07</u>	<u>288,633,909.91</u>	<u>11,431,654.49</u>	<u>423,086,954.49</u>						

重要在建工程2021年变动如下：

	预算 人民币	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额	资金来源	工程投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	本年利息资 本化率 (%)
美安儿童药智能制造基地	58,870.43万元	21,115,974.39	92,233,738.95	-	113,349,713.34	自筹及借款	19.25	19.25	-
广西维威二期生产基地	30,759.78万元	229,076.52	21,561,947.30	-	21,791,023.82	自筹	7.08	7.08	-
药谷厂区GMP扩建项目	1,150.00万元	-	10,743,961.91	-	10,743,961.91	自筹	93.43	95.00	-
		<u>21,345,050.91</u>	<u>124,539,648.16</u>	<u>-</u>	<u>145,884,699.07</u>				

于2022年12月31日，所有权受到限制的在建工程账面价值为人民币328,766,052.01元（2021年12月31日：无），具体参见附注五、54。

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 使用权资产

房屋及建筑物

	2022年	2021年
成本		
年初余额	12,078,189.12	1,668,921.43
增加	<u>2,557,711.62</u>	<u>10,409,267.69</u>
年末余额	<u>14,635,900.74</u>	<u>12,078,189.12</u>
累计折旧		
年初余额	4,132,197.53	723,440.15
计提	<u>4,783,704.88</u>	<u>3,408,757.38</u>
年末余额	<u>8,915,902.41</u>	<u>4,132,197.53</u>
账面价值		
年末	<u>5,719,998.33</u>	<u>7,945,991.59</u>
年初	<u>7,945,991.59</u>	<u>945,481.28</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 无形资产

2022年

	土地使用权	办公软件	药品批准文号	商标权	合计
原价					
年初余额	80,997,556.96	3,274,344.70	71,912,959.90	32,680,000.00	188,864,861.56
购置	-	588,387.55	-	-	588,387.55
年末余额	<u>80,997,556.96</u>	<u>3,862,732.25</u>	<u>71,912,959.90</u>	<u>32,680,000.00</u>	<u>189,453,249.11</u>
累计摊销					
年初余额	5,842,654.62	1,581,047.01	47,127,455.83	20,322,016.78	74,873,174.24
计提	<u>1,642,304.04</u>	<u>669,983.01</u>	<u>6,616,134.97</u>	<u>3,295,462.18</u>	<u>12,223,884.20</u>
年末余额	<u>7,484,958.66</u>	<u>2,251,030.02</u>	<u>53,743,590.80</u>	<u>23,617,478.96</u>	<u>87,097,058.44</u>
账面价值					
年末	<u>73,512,598.30</u>	<u>1,611,702.23</u>	<u>18,169,369.10</u>	<u>9,062,521.04</u>	<u>102,356,190.67</u>
年初	<u>75,154,902.34</u>	<u>1,693,297.69</u>	<u>24,785,504.07</u>	<u>12,357,983.22</u>	<u>113,991,687.32</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 无形资产（续）

2021年

	土地使用权	办公软件	药品批准文号	商标权	合计
原价					
年初余额	80,997,556.96	2,131,672.96	71,912,959.90	32,680,000.00	187,722,189.82
购置	-	1,142,671.74	-	-	1,142,671.74
年末余额	<u>80,997,556.96</u>	<u>3,274,344.70</u>	<u>71,912,959.90</u>	<u>32,680,000.00</u>	<u>188,864,861.56</u>
累计摊销					
年初余额	4,200,350.58	1,119,282.87	40,502,988.06	17,026,554.60	62,849,176.11
计提	<u>1,642,304.04</u>	<u>461,764.14</u>	<u>6,624,467.77</u>	<u>3,295,462.18</u>	<u>12,023,998.13</u>
年末余额	<u>5,842,654.62</u>	<u>1,581,047.01</u>	<u>47,127,455.83</u>	<u>20,322,016.78</u>	<u>74,873,174.24</u>
账面价值					
年末	<u>75,154,902.34</u>	<u>1,693,297.69</u>	<u>24,785,504.07</u>	<u>12,357,983.22</u>	<u>113,991,687.32</u>
年初	<u>76,797,206.38</u>	<u>1,012,390.09</u>	<u>31,409,971.84</u>	<u>15,653,445.40</u>	<u>124,873,013.71</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 无形资产（续）

于2022年12月31日，本公司无通过内部研发形成的无形资产（2021年12月31日：无）。

于2022年12月31日，本公司无未办妥产权证书的无形资产（2021年12月31日：无）。

于2022年12月31日，所有权受到限制的无形资产账面价值为人民币12,353,703.58元（2021年12月31日：人民币12,635,537.14元），具体参见附注五、54。

14. 开发支出

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
缬沙坦氨氯地平片	8,400,000.00	1,418,181.82	-	9,818,181.82
小儿化积颗粒临床试验	7,396,229.13	332,640.44	-	7,728,869.57
地氯雷他定片	-	6,243,700.78	-	6,243,700.78
小儿麻龙止咳平喘颗粒临床试验	4,130,065.40	1,246,162.79	-	5,376,228.19
盐酸溴己新雾化吸入溶液	-	4,913,437.63	-	4,913,437.63
布洛芬混悬液	-	3,960,000.00	-	3,960,000.00
富马酸丙酚替诺福韦片	-	3,802,816.84	-	3,802,816.84
布洛芬混悬滴剂	-	3,080,000.00	-	3,080,000.00
精氨酸布洛芬颗粒	-	2,385,000.00	-	2,385,000.00
磷酸奥司他韦胶囊	-	2,290,909.09	-	2,290,909.09
头孢地尼颗粒	1,698,113.16	551,886.84	-	2,250,000.00
孟鲁司特钠咀嚼片	-	1,950,000.00	-	1,950,000.00
奥美拉唑肠溶胶囊	-	505,384.61	-	505,384.61
	<u>21,624,407.69</u>	<u>32,680,120.84</u>	<u>-</u>	<u>54,304,528.53</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 开发支出（续）

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
缬沙坦氨氯地平片	-	8,400,000.00	-	8,400,000.00
小儿化积颗粒临床试验	766,037.74	6,630,191.39	-	7,396,229.13
小儿麻龙止咳平喘颗粒临床试验	3,314,202.83	815,862.57	-	4,130,065.40
头孢地尼颗粒	-	1,698,113.16	-	1,698,113.16
	<u>4,080,240.57</u>	<u>17,544,167.12</u>	<u>-</u>	<u>21,624,407.69</u>

15. 商誉

	2022年	2021年
浙江葫芦世家药业有限公司	5,632,063.50	5,632,063.50
减：商誉减值准备	<u>5,632,063.50</u>	<u>5,632,063.50</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

2022年及2021年

	年初余额	本年增加 非同一控制 下企业合并	本年减少	年末余额
浙江葫芦世家药业有限公司	<u>5,632,063.50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,632,063.50</u>

商誉减值准备的变动如下：

2022年及2021年

	年初余额	本年增加 计提	本年减少	年末余额
浙江葫芦世家药业有限公司	<u>5,632,063.50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,632,063.50</u>

本集团于2015年收购浙江再泰药业有限公司（后更名为“浙江葫芦世家药业有限公司”）100.00%的股权，形成商誉5,632,063.50元。



海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 长期待摊费用

2022年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
装修费	597,565.62	620,183.47	(292,853.05)	924,896.04
GMP车间改造	277,525.55	-	(91,736.04)	185,789.51
食品车间改造	-	162,844.04	(39,538.75)	123,305.29
直升式提取罐管道改造	29,769.03	-	(15,840.36)	13,928.67
行业地图许可运维费	103,500.00	-	(103,500.00)	-
	<u>1,008,360.20</u>	<u>783,027.51</u>	<u>(543,468.20)</u>	<u>1,247,919.51</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
装修费	202,699.48	471,913.10	(77,046.96)	597,565.62
GMP车间改造	466,136.37	-	(188,610.82)	277,525.55
行业地图许可运维费	-	138,000.00	(34,500.00)	103,500.00
直升式提取罐管道改造	38,481.87	-	(8,712.84)	29,769.03
	<u>707,317.72</u>	<u>609,913.10</u>	<u>(308,870.62)</u>	<u>1,008,360.20</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2022年		2021年	
	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
递延所得税资产				
资产减值准备	14,006,655.45	2,641,271.43	17,557,816.76	2,326,930.33
内部交易未实现利润	597,686.16	89,652.92	1,312,075.13	178,556.61
可抵扣亏损	3,322,931.13	830,732.78	22,462,290.72	5,615,572.67
递延收益	10,251,693.82	1,537,754.07	-	-
	<u>28,178,966.56</u>	<u>5,099,411.20</u>	<u>41,332,182.61</u>	<u>8,121,059.61</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2022年	2021年
可抵扣暂时性差异	12,198,476.24	11,054,214.90
可抵扣亏损	<u>99,656,690.56</u>	<u>71,404,482.92</u>
	<u>111,855,166.80</u>	<u>82,458,697.82</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2022年	2021年
2023年	7,519,774.21	7,519,774.21
2024年	2,118,327.93	2,118,327.93
2025年	32,790,426.71	32,790,426.71
2026年	27,594,567.48	28,975,954.07
2027年	29,633,594.23	-
	<u>99,656,690.56</u>	<u>71,404,482.92</u>

18. 其他非流动资产

	2022年
预付购买无形资产款	39,726,415.09
预付工程及设备款	39,351,603.71
	<u>79,078,018.80</u>

19. 短期借款

	2022年	2021年
保证借款	280,306,476.85	221,574,305.64
质押及保证借款	220,557,575.15	60,077,000.00
质押借款	86,733.99	-
抵押借款	-	100,113,055.56
抵押及保证借款	-	57,217,740.74
	<u>500,950,785.99</u>	<u>438,982,101.94</u>

于2022年12月31日，上述借款的年利率为1.70%-4.25%（2021年12月31日：2.15%-4.20%）。

于2022年12月31日，借款相关质押及保证情况参见附注五、54，附注十、2及附注十四、6。

于2022年12月31日，本集团无逾期借款（2021年12月31日：无）。

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 应付票据

	2022年	2021年
银行承兑汇票	<u>47,015,811.92</u>	<u>44,749,980.75</u>

于2022年12月31日，本集团无到期未付的应付票据（2021年12月31日：无）。

21. 应付账款

应付账款不计息，并通常在3个月内清偿。

	2022年	2021年
应付采购款	92,901,189.11	96,281,443.07
应付工程设备款	<u>-</u>	<u>8,095,334.88</u>
	<u>92,901,189.11</u>	<u>104,376,777.95</u>

于2022年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要应付账款（2021年12月31日：无）。

22. 合同负债

	2022年	2021年
预收货款	<u>262,178,782.25</u>	<u>66,002,099.30</u>

于2022年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要预收款项（2021年12月31日：无）。

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 应付职工薪酬

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	22,247,538.99	208,193,712.25	(205,305,998.58)	25,135,252.66
离职后福利（设定提存计划）	-	16,987,138.37	(16,892,316.87)	94,821.50
辞退福利	-	2,063,901.93	(2,063,901.93)	-
	<u>22,247,538.99</u>	<u>227,244,752.55</u>	<u>(224,262,217.38)</u>	<u>25,230,074.16</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	17,585,351.20	193,743,009.74	(189,080,821.95)	22,247,538.99
离职后福利（设定提存计划）	-	14,982,597.41	(14,982,597.41)	-
辞退福利	-	145,069.00	(145,069.00)	-
	<u>17,585,351.20</u>	<u>208,870,676.15</u>	<u>(204,208,488.36)</u>	<u>22,247,538.99</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	21,844,147.85	189,166,280.29	(186,162,285.50)	24,848,142.64
职工福利费	-	4,677,962.07	(4,677,962.07)	-
社会保险费	127,819.16	8,957,270.23	(9,018,680.10)	66,409.29
其中：医疗保险费	127,819.16	8,552,676.33	(8,615,381.69)	65,113.80
工伤保险费	-	393,858.57	(392,563.08)	1,295.49
生育保险费	-	10,735.33	(10,735.33)	-
住房公积金	-	2,472,525.42	(2,472,525.42)	-
工会经费和职工教育经费	275,571.98	2,909,874.24	(2,964,745.49)	220,700.73
其他短期薪酬	-	9,800.00	(9,800.00)	-
	<u>22,247,538.99</u>	<u>208,193,712.25</u>	<u>(205,305,998.58)</u>	<u>25,135,252.66</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	17,397,628.56	175,733,390.68	(171,286,871.39)	21,844,147.85
职工福利费	-	4,639,701.85	(4,639,701.85)	-
社会保险费	-	7,956,279.72	(7,828,460.56)	127,819.16
其中：医疗保险费	-	7,653,694.48	(7,525,875.32)	127,819.16
工伤保险费	-	288,568.78	(288,568.78)	-
生育保险费	-	14,016.46	(14,016.46)	-
住房公积金	20,340.00	2,440,991.14	(2,461,331.14)	-
工会经费和职工教育经费	167,382.64	2,972,646.35	(2,864,457.01)	275,571.98
	<u>17,585,351.20</u>	<u>193,743,009.74</u>	<u>(189,080,821.95)</u>	<u>22,247,538.99</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	16,451,545.64	(16,359,996.52)	91,549.12
失业保险费	-	535,592.73	(532,320.35)	3,272.38
	-	<u>16,987,138.37</u>	<u>(16,892,316.87)</u>	<u>94,821.50</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	14,516,977.38	(14,516,977.38)	-
失业保险费	-	465,620.03	(465,620.03)	-
	-	<u>14,982,597.41</u>	<u>(14,982,597.41)</u>	-

24. 应交税费

	2022年	2021年
增值税	19,204,871.25	20,703,079.25
企业所得税	2,125,858.88	1,278,969.80
个人所得税	717,132.27	639,223.15
城市维护建设税	1,345,699.27	3,182,745.99
房产税	259,599.65	241,650.84
教育费附加	577,120.22	1,364,537.04
地方教育费附加	384,746.82	909,691.36
印花税	73,038.21	58,895.74
土地使用税	44,134.11	44,134.11
环境保护税	1,270.99	1,428.79
水利建设基金	-	48,418.82
	<u>24,733,471.67</u>	<u>28,472,774.89</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 其他应付款

	2022年	2021年
工程设备款	42,512,795.83	-
押金保证金	21,041,061.59	20,536,626.09
应付费用款	1,042,499.82	910,433.63
往来款	-	1,996,420.00
其他	571,222.36	962,369.52
	<u>65,167,579.60</u>	<u>24,405,849.24</u>

于2022年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
客户8	<u>4,080,000.00</u>	代理保证金

26. 一年内到期的非流动负债

	2022年	2021年
一年内到期的租赁负债	4,497,565.85	4,052,337.18
一年内到期的长期借款	<u>129,374.03</u>	<u>52,076,486.66</u>
	<u>4,626,939.88</u>	<u>56,128,823.84</u>



海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 其他流动负债

	2022年	2021年
待转销项税	<u>34,083,241.70</u>	<u>8,580,272.90</u>

28. 长期借款

	2022年	2021年
抵押及保证借款	177,741,524.03	52,076,486.66
减：一年内到期的长期借款	<u>129,374.03</u>	<u>52,076,486.66</u>
	<u>177,612,150.00</u>	<u>-</u>

于2022年12月31日，上述借款的年利率为3.40%。

于2022年12月31日，借款相关抵押及保证情况参见附注五、54，附注十、2及附注十四、6。

29. 租赁负债

	2022年	2021年
租赁负债	5,289,864.10	8,153,614.51
减：一年内到期的租赁负债	<u>4,497,565.85</u>	<u>4,052,337.18</u>
	<u>792,298.25</u>	<u>4,101,277.33</u>

30. 递延收益

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>32,358,868.27</u>	<u>31,135,400.00</u>	<u>(1,994,926.32)</u>	<u>61,499,341.95</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>8,111,674.18</u>	<u>27,086,400.00</u>	<u>(2,839,205.91)</u>	<u>32,358,868.27</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 递延收益（续）

于2022年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/收益 相关
先进制造业专项资金	19,970,000.00	19,970,000.00	-	39,940,000.00	与资产相关
美安项目固定资产投资奖励	-	8,953,200.00	-	8,953,200.00	与资产相关
南宁生产基地一期工程设备投资补助	4,377,088.89	-	(215,260.68)	4,161,828.21	与资产相关
2017年第二批自治区工业和信息化发展资金	2,304,166.53	-	(350,000.04)	1,954,166.49	与资产相关
2018年第一批自治区工业和信息化发展专项资金项目	2,141,666.67	-	(375,000.00)	1,766,666.67	与资产相关
2021年自治区重大优质工业项目扶持资金	-	2,212,200.00	-	2,212,200.00	与资产相关
2018年省医药产业发展专项资金	1,083,999.88	-	(542,000.04)	541,999.84	与资产相关
广西现代医药供应链项目补贴	1,128,866.37	-	(165,137.64)	963,728.73	与资产相关
2018年工业发展资金设备资助	627,605.65	-	(97,812.84)	529,792.81	与资产相关
GMP异地改造项目设备资助专项款	408,061.85	-	(181,360.68)	226,701.17	与资产相关
2020年南宁市民族特需商品生产发展专项扶持资金	317,412.43	-	(68,354.40)	249,058.03	与资产相关
	<u>32,358,868.27</u>	<u>31,135,400.00</u>	<u>(1,994,926.32)</u>	<u>61,499,341.95</u>	

于2021年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/收益 相关
先进制造业专项资金	-	19,970,000.00	-	19,970,000.00	与资产相关
南宁生产基地一期工程设备投资补助	-	5,166,400.00	(789,311.11)	4,377,088.89	与资产相关
2017年第二批自治区工业和信息化发展资金	2,654,166.57	-	(350,000.04)	2,304,166.53	与资产相关
2018年第一批自治区工业和信息化发展专项资金项目	2,516,666.67	-	(375,000.00)	2,141,666.67	与资产相关
广西现代医药供应链项目补贴	-	1,500,000.00	(371,133.63)	1,128,866.37	与资产相关
2018年省医药产业发展专项资金	1,625,999.92	-	(542,000.04)	1,083,999.88	与资产相关
2018年工业发展资金设备资助	725,418.49	-	(97,812.84)	627,605.65	与资产相关
GMP异地改造项目设备资助专项款	589,422.53	-	(181,360.68)	408,061.85	与资产相关
2020年南宁市民族特需商品生产发展专项扶持资金	-	450,000.00	(132,587.57)	317,412.43	与资产相关
	<u>8,111,674.18</u>	<u>27,086,400.00</u>	<u>(2,839,205.91)</u>	<u>32,358,868.27</u>	

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 股本

2022年

	年初余额	本年增减变动			年末余额
		发行新股	受让/（转让）	小计	
海南葫芦娃投资发展有限公司	167,079,000.00	-	-	-	167,079,000.00
杭州孚旺钜德实业有限公司	57,519,000.00	-	-	-	57,519,000.00
杭州中嘉瑞管理合伙企业（有限合伙）	32,868,000.00	-	-	-	32,868,000.00
卢锦华	19,556,460.00	-	-	-	19,556,460.00
汤杰丞	18,789,540.00	-	-	-	18,789,540.00
汤旭东	10,956,000.00	-	-	-	10,956,000.00
刘耀	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00
高毅	5,875,700.00	-	(2,375,700.00)	(2,375,700.00)	3,500,000.00
阮鸿献	6,722,851.00	-	(4,252,406.00)	(4,252,406.00)	2,470,445.00
阳波	-	-	1,218,900.00	1,218,900.00	1,218,900.00
中信证券投资有限公司	2,000,000.00	-	(1,409,139.00)	(1,409,139.00)	590,861.00
王琼	2,920,336.00	-	(2,920,336.00)	(2,920,336.00)	-
社会公众股股东（A股）	70,821,865.00	-	9,738,681.00	9,738,681.00	80,560,546.00
	<u>400,108,752.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>400,108,752.00</u>

2021年

	年初余额	本年增减变动			年末余额
		发行新股	受让/（转让）	小计	
海南葫芦娃投资发展有限公司	167,079,000.00	-	-	-	167,079,000.00
杭州孚旺钜德实业有限公司	57,519,000.00	-	-	-	57,519,000.00
杭州中嘉瑞管理合伙企业（有限合伙）	32,868,000.00	-	-	-	32,868,000.00
卢锦华	19,556,460.00	-	-	-	19,556,460.00
汤杰丞	18,789,540.00	-	-	-	18,789,540.00
汤旭东	10,956,000.00	-	-	-	10,956,000.00
阮鸿献	14,724,864.00	-	(8,002,013.00)	(8,002,013.00)	6,722,851.00
高毅	10,430,112.00	-	(4,554,412.00)	(4,554,412.00)	5,875,700.00
刘耀	-	-	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
王琼	17,485,776.00	-	(14,565,440.00)	(14,565,440.00)	2,920,336.00
中信证券投资有限公司	6,000,000.00	-	(4,000,000.00)	(4,000,000.00)	2,000,000.00
社会公众股股东（A股）	44,700,000.00	-	26,121,865.00	26,121,865.00	70,821,865.00
	<u>400,108,752.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>400,108,752.00</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 资本公积

2022年及2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	<u>290,564,747.73</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>290,564,747.73</u>

33. 盈余公积

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>50,194,721.12</u>	<u>7,541,619.33</u>	<u>-</u>	<u>57,736,340.45</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>43,947,299.35</u>	<u>6,247,421.77</u>	<u>-</u>	<u>50,194,721.12</u>

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

34. 未分配利润

	2022年	2021年
调整前上年年末未分配利润	187,337,704.64	181,857,002.80
调整：会计政策变更	-	(393,422.07)
调整后年初未分配利润	<u>187,337,704.64</u>	<u>181,463,580.73</u>
归属于母公司股东的净利润	85,681,971.00	72,137,858.48
减：提取法定盈余公积	7,541,619.33	6,247,421.77
应付普通股现金股利	-	60,016,312.80
年末未分配利润	<u>265,478,056.31</u>	<u>187,337,704.64</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 营业收入及成本

	2022年		2021年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>1,515,046,453.62</u>	<u>638,582,319.30</u>	<u>1,353,793,179.98</u>	<u>545,096,690.78</u>

营业收入列示如下：

	2022年	2021年
与客户之间的合同产生的收入	<u>1,515,046,453.62</u>	<u>1,353,793,179.98</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

报告分部	2022年	2021年
主要经营地区		
中国大陆	<u>1,515,046,453.62</u>	<u>1,353,793,179.98</u>
主要产品类型		
呼吸系统用药	932,692,468.42	828,821,595.83
消化系统用药	362,118,060.48	303,171,209.83
全身用抗感染药物	127,789,582.60	140,592,172.54
其他药物	<u>92,446,342.12</u>	<u>81,208,201.78</u>
	<u>1,515,046,453.62</u>	<u>1,353,793,179.98</u>

收入确认时间		
在某一时点确认收入		
销售商品	<u>1,515,046,453.62</u>	<u>1,353,793,179.98</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 35. 营业收入及成本（续）

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2022年	2021年
销售商品	<u>65,426,379.89</u>	<u>80,872,626.68</u>

本集团与履约义务相关的信息如下：

#### 药品销售

向客户交付药品时履行履约义务。对于老客户，在授信额度内，合同价款通常在交付药品后协议到期日内支付；对于新客户，通常需要预付。部分合同客户有权享受销售返利，因此需要估计可变对价并考虑可变对价金额的限制。

### 36. 税金及附加

	2022年	2021年
城市维护建设税	6,076,976.35	8,731,158.97
教育费附加	2,607,125.37	3,733,046.81
房产税	2,150,398.86	2,081,861.71
地方教育附加	1,739,583.60	2,507,087.33
印花税	760,214.82	564,317.00
土地使用税	301,979.68	313,331.68
其他	<u>42,436.22</u>	<u>14,952.15</u>
	<u>13,678,714.90</u>	<u>17,945,755.65</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 销售费用

	2022年	2021年
业务推广费	428,418,799.56	419,325,034.32
职工薪酬	111,790,265.22	105,088,256.66
广告宣传费	23,692,518.24	6,891,927.66
差旅费	8,977,263.38	8,223,965.60
业务招待费	5,148,976.33	1,806,664.83
办公费	3,139,071.27	2,415,916.06
租赁费	211,882.07	94,514.53
折旧费用	100,954.91	85,113.90
其他	2,791,404.97	1,651,769.54
	<u>584,271,135.95</u>	<u>545,583,163.10</u>

38. 管理费用

	2022年	2021年
职工薪酬	32,942,020.33	26,022,602.75
折旧摊销	18,713,223.27	17,599,055.80
咨询服务费	6,111,737.81	3,310,755.88
存货毁损报废	2,210,038.64	9,848,478.16
办公费	5,269,568.15	6,128,187.54
业务招待费	1,522,087.02	1,584,806.02
差旅费	743,935.73	1,015,247.68
租赁费	685,420.07	496,125.84
其他	1,638,699.60	1,348,694.49
	<u>69,836,730.62</u>	<u>67,353,954.16</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 研发费用

	2022年	2021年
委外研发费	66,964,281.90	74,126,110.25
材料投入	22,955,755.59	13,245,593.61
职工薪酬	9,818,283.41	9,215,899.50
折旧与摊销	3,883,119.77	2,297,994.05
其他	2,040,381.16	1,546,512.15
	<u>105,661,821.83</u>	<u>100,432,109.56</u>

40. 财务费用

	2022年	2021年
利息支出	18,261,939.73	13,868,401.31
减：利息收入	2,008,845.03	3,767,956.75
减：资本化利息支出	265,264.72	-
手续费	942,638.83	681,618.31
其他	32,699.14	(209,447.78)
	<u>16,963,167.95</u>	<u>10,572,615.09</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程。

41. 其他收益

	2022年	2021年
与日常活动相关的政府补助	18,110,882.40	8,120,732.15
代扣个人所得税手续费返还	127,740.22	59,693.92
	<u>18,238,622.62</u>	<u>8,180,426.07</u>



海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 其他收益（续）

与日常活动相关的政府补助如下：

	2022年	2021年	与资产/收益相关
2018年省医药产业发展专项资金	542,000.04	542,000.04	与资产相关
2018年第一批自治区工业和信息化发展专项资金项目	375,000.00	375,000.00	与资产相关
2017年第二批自治区工业和信息化发展资金	350,000.04	350,000.04	与资产相关
南宁生产基地一期工程设备投资补助	215,260.68	789,311.11	与资产相关
GMP异地改造项目设备资助专项款	181,360.68	181,360.68	与资产相关
广西现代医药供应链项目补贴	165,137.64	371,133.63	与资产相关
2018年工业发展资金设备资助	97,812.84	97,812.84	与资产相关
2020年南宁市民族特需商品生产发展专项扶持资金	68,354.40	132,587.57	与资产相关
2020年地方财政贡献奖款	4,284,700.00	-	与收益相关
杭州临平新城开发建委新入住企业奖励	3,093,648.00	-	与收益相关
2020年海口市重大科技项目款	1,500,000.00	1,500,000.00	与收益相关
2021年一致性评价奖励款	1,000,000.00	-	与收益相关
2020年工业企业融资贡献奖	816,400.00	-	与收益相关
儿童用药高价值专利培育中心款	800,000.00	-	与收益相关
杭州市临平区财政局新入住企业奖励款	658,896.89	-	与收益相关
稳岗返还	802,207.21	69,798.27	与收益相关
院士工作站建设与运营经费	500,000.00	-	与收益相关
项目达标奖励	500,000.00	-	与收益相关
2021海口市重点科技计划项目扶持资金	400,000.00	-	与收益相关
2021年民族特需商品生产专项扶持资金	350,000.00	-	与收益相关
一次性留工补助	307,500.00	-	与收益相关
2022年度“开门红”奖励	160,000.00	-	与收益相关
引进人才住房补贴	132,250.00	24,750.00	与收益相关
企业新增岗位社保补贴	105,893.46	-	与收益相关
2022年三季度推动工业稳增长奖励	100,000.00	-	与收益相关
海口市科学技术工业信息化局十佳企业款	100,000.00	-	与收益相关
海南省助企纾困规上制造业企业电费补贴款	100,000.00	-	与收益相关
2019年度工业发展扶持资金	-	1,315,500.00	与收益相关
海南省院士创新平台绩效考核奖励	-	600,000.00	与收益相关
2021年省重点研发计划项目经费	-	500,000.00	与收益相关
高新技术产业发展专项资金	-	328,000.00	与收益相关
2020年度南宁市工业企业使用清洁能源补助	-	283,500.00	与收益相关
以工代训补助	-	151,700.00	与收益相关
2020年高新技术企业补助奖励	-	150,000.00	与收益相关
其他	404,460.52	358,277.97	与收益相关
	<u>18,110,882.40</u>	<u>8,120,732.15</u>	

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 投资损失

	2022年	2021年
处置交易性金融资产取得的投资收益	458,502.66	111,693.15
权益法核算的长期股权投资收益	96,411.68	-
处置应收款项融资产生的投资损失	<u>(2,613,507.16)</u>	<u>(3,773,373.32)</u>
	<u>(2,058,592.82)</u>	<u>(3,661,680.17)</u>

43. 信用减值转回/（损失）

	2022年	2021年
应收账款坏账转回/（损失）	234,133.21	(5,554,687.43)
其他应收款坏账（损失）/转回	<u>(108,166.53)</u>	<u>2,321,942.34</u>
	<u>125,966.68</u>	<u>(3,232,745.09)</u>

44. 资产减值损失

	2022年	2021年
存货跌价损失	<u>(5,725,540.86)</u>	<u>(1,447,990.85)</u>

45. 资产处置损失

	2022年	2021年
固定资产处置损失	<u>(11,182.80)</u>	<u>(90,383.42)</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 营业外收入

	2022年	2021年	计入2022年 非经常性损益
与日常活动无关的政府补助	2,000,000.00	15,000,000.00	2,000,000.00
无需支付款项	240,906.92	589,147.52	240,906.92
非流动资产处置利得	-	392.42	-
其他	403,097.44	987,031.08	403,097.44
	<u>2,644,004.36</u>	<u>16,576,571.02</u>	<u>2,644,004.36</u>

47. 营业外支出

	2022年	2021年	计入2022年 非经常性损益
罚款与滞纳金	866,685.91	667,160.36	866,685.91
公益性捐赠支出	556,698.54	30,000.00	556,698.54
非流动资产报废损失	536,003.33	384,315.37	536,003.33
盘亏损失	135.00	-	135.00
其他	79,385.88	387,683.49	79,385.88
	<u>2,038,908.66</u>	<u>1,469,159.22</u>	<u>2,038,908.66</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 政府补助

本集团存在采用净额法核算的政府补助，冲减相关资产账面价值和冲减相关成本费用如下：

	2022年	2021年
与收益相关的政府补助		
公司直接取得的财政贴息	847,392.94	1,132,196.87
银行以优惠利率向公司提供贷款	<u>259,970.83</u>	<u>616,793.34</u>
	<u>1,107,363.77</u>	<u>1,748,990.21</u>

其余政府补助，参见附注五、30，41和46。

49. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2022年	2021年
直接材料	499,859,368.74	454,105,173.22
产成品及在产品存货变动	46,919,132.13	(9,336,221.56)
业务推广费	428,418,799.56	419,325,034.32
职工薪酬	227,244,752.55	208,870,676.15
委外研发费	66,964,281.90	74,126,110.25
折旧与摊销	51,572,331.36	48,558,291.50
运输费	13,677,629.84	16,453,287.74
办公费	8,408,639.42	8,544,103.60
业务招待费	6,671,063.35	3,391,470.85
差旅费	9,721,199.11	9,239,213.28
其他	<u>38,894,809.74</u>	<u>25,188,778.25</u>
	<u>1,398,352,007.70</u>	<u>1,258,465,917.60</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 所得税费用

	2022年	2021年
当期所得税费用	9,463,549.04	5,155,169.12
递延所得税费用	<u>3,021,648.41</u>	<u>6,952,853.23</u>
	<u>12,485,197.45</u>	<u>12,108,022.35</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2022年	2021年
利润总额	97,226,931.59	81,663,929.98
按适用税率15%计算的所得税费用	14,584,039.74	12,249,589.50
某些子公司适用不同税率的影响	2,903,896.34	2,586,745.70
对以前期间当期所得税的调整	(1,243,137.47)	-
无须纳税的收益	(14,461.75)	(52,500.02)
不可抵扣的费用	6,076,683.39	3,600,236.47
利用以前年度可抵扣亏损	(345,346.65)	(46,397.71)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣 亏损	4,282,503.70	5,802,055.26
加计扣除费用的影响	(12,687,622.93)	(12,031,706.85)
以前年度未确认递延所得税资产的可抵扣暂 时性差异的影响	<u>(1,071,356.92)</u>	<u>-</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>12,485,197.45</u>	<u>12,108,022.35</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 每股收益

	2022年 元/股	2021年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>0.21</u>	<u>0.18</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>0.21</u>	<u>0.18</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当年净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

本集团无稀释性潜在普通股。

基本每股收益的具体计算如下：

	2022年	2021年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>85,681,971.00</u>	<u>72,137,858.48</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>400,108,752.00</u>	<u>400,108,752.00</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>400,108,752.00</u>	<u>400,108,752.00</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 现金流量表项目注释

	2022年	2021年
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	50,098,749.02	48,429,722.11
收回票据及保函保证金	24,882,344.75	3,567,938.54
收到往来款	601,130.70	16,501,967.85
其他	2,780,589.61	4,520,660.08
	<u>78,362,814.08</u>	<u>73,020,288.58</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
付现经营费用	559,916,159.80	503,159,106.08
支付票据及保函保证金	26,309,159.75	18,668,932.77
支付往来款	10,332,385.68	3,439,164.00
其他	3,325,636.24	1,485,286.21
	<u>599,883,341.47</u>	<u>526,752,489.06</u>
收到其他与投资活动有关的现金		
收回拆借款及利息	-	20,303,722.22
	<u>-</u>	<u>20,303,722.22</u>
收到其他与筹资活动有关的现金		
收回融资租赁保证金	-	7,080,000.00
收回质押的定期存单	-	5,000,000.00
	<u>-</u>	<u>12,080,000.00</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
支付租赁租金	5,734,416.18	3,716,397.98
支付融资租赁租金	-	18,243,266.41
支付中介机构费用	-	600,000.00
	<u>5,734,416.18</u>	<u>22,559,664.39</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2022年	2021年
净利润	84,741,734.14	69,555,907.63
加：信用减值准备	(125,966.68)	3,232,745.09
资产减值准备	5,725,540.86	1,447,990.85
固定资产折旧	34,021,274.08	32,732,374.27
使用权资产折旧	4,783,704.88	3,408,757.38
无形资产摊销	12,223,884.20	12,023,998.13
长期待摊费用摊销	543,468.20	308,870.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	11,182.80	90,383.42
固定资产报废损失	536,003.33	383,922.95
财务费用	17,996,675.01	15,231,758.13
投资损失	(554,914.34)	(316,525.41)
递延所得税资产减少	3,021,648.41	6,952,853.23
存货的增加	(6,061,214.60)	(28,793,076.91)
经营性应收项目的增加	(245,051,766.76)	(34,154,697.34)
经营性应付项目的增加	326,900,188.76	20,378,630.73
经营活动产生的现金流量净额	<u>238,711,442.29</u>	<u>102,483,892.77</u>

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

票据背书转让：

	2022年	2021年
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让	<u>553,487,379.55</u>	<u>422,159,491.76</u>



海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 现金流量表补充资料（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2022年	2021年
现金的年末余额	463,841,366.55	472,579,845.75
减：现金的年初余额	<u>472,579,845.75</u>	<u>340,877,444.02</u>
现金及现金等价物净（减少）/增加额	<u>(8,738,479.20)</u>	<u>131,702,401.73</u>

（2） 现金及现金等价物

	2022年	2021年
现金	463,841,366.55	472,579,845.75
其中：库存现金	47,675.26	57,549.01
可随时用于支付的银行存款	463,730,419.64	472,501,492.24
可随时用于支付的其他货币资金	<u>63,271.65</u>	<u>20,804.50</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>463,841,366.55</u>	<u>472,579,845.75</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 所有权或使用权受到限制的资产

	2022年	2021年	
货币资金	16,527,809.23	15,100,994.23	注1
应收票据	6,939,935.89	-	注2
固定资产	110,400,367.69	184,873,492.33	注3
无形资产	12,353,703.58	12,635,537.14	注3、注4、注5
在建工程	328,766,052.01	-	注6
	<u>474,987,868.40</u>	<u>212,610,023.70</u>	

注1：于2022年12月31日，本集团账面价值为人民币12,604,743.58元（2021年12月31日：人民币13,424,994.23元）的货币资金作为票据保证金，人民币3,922,065.65元（2021年12月31日：人民币1,675,000.00元）的货币资金作为保函保证金，人民币1,000.00元（2021年12月31日：人民币1,000.00元）的货币资金作为ETC保证金，使用权受到限制。

注2：于2022年12月31日，本集团账面价值为人民币86,733.99元（2021年12月31日：无）的应收票据，用于质押取得兴业银行借款人民币86,733.99元，人民币6,853,201.90元（2021年12月31日：无）的应收票据为已背书未到期的银行承兑汇票。

注3：于2022年12月31日，本集团账面价值为人民币110,400,367.69元（2021年12月31日：人民币184,873,492.33元）的固定资产，以及账面价值为人民币12,353,703.58元（2021年12月31日：人民币12,635,537.14元）的土地使用权，用于抵押取得中国光大银行借款人民币22,570,000.00元。截至2022年12月31日，该银行借款已提前归还，抵押期限至2023年2月2日。

注4：于2022年12月31日，本集团账面价值为零的小儿肺热咳喘颗粒的制备方法、头孢克肟分散片及其制备方法共六项专利权，用于质押取得交通银行借款人民币60,000,000.00元。

注5：于2022年12月31日，本集团账面价值为零的“葫芦娃”及“葫芦爸”等系列商标权，用于质押取得海口市农村信用合作联社科苑信用社借款人民币160,323,769.60元。

注6：于2022年12月31日，账面价值为人民币328,766,052.01元的在建工程“美安儿童药智能制造基地”项目，用于抵押取得中国农业银行长期借款人民币177,612,150.00元，总授信金额为人民币410,000,000.00元，抵押期限至2032年9月30日。

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

## 六、 合并范围的变动

2022年度，本集团合并范围未发生变动。

## 七、 在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 人民币	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
海南葫芦娃科技开发有限公司	海南海口	海南海口	研究开发	2,000,000.00	100.00	-
海南葫芦娃药业有限公司	海南海口	海南海口	药品销售	10,000,000.00	100.00	-
海南葫芦娃医疗保健生物科技有限公司	海南海口	海南海口	医疗器械生产销 售、研究开发	10,000,000.00	51.00	-
来宾维威药物提取有限公司	广西来宾	广西来宾	医药制造	10,000,000.00	-	100.00
非同一控制下企业合并取得的子公司						
广西维威制药有限公司	广西南宁	广西南宁	药品生产销售	180,000,000.00	100.00	-
浙江葫芦世家药业有限公司	浙江杭州	浙江杭州	药品销售	10,000,000.00	100.00	-

存在重要少数股东权益的子公司如下：

2022年

	少数股东 持股比例	归属于少数股 东的损益	年末累计 少数股东权益
海南葫芦娃医疗保健生物科技有限公司	49%	(940,236.86)	1,377,812.29

2021年

	少数股东 持股比例	归属于少数股 东的损益	年末累计 少数股东权益
海南葫芦娃医疗保健生物科技有限公司	49%	(2,581,950.85)	2,318,049.15

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2022年度

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

存在重要少数股东权益的子公司如下：（续）

下表列示了海南葫芦娃医疗保健生物科技有限公司的主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

	2022年	2021年
流动资产	1,425,730.58	3,883,297.11
非流动资产	<u>4,115,690.24</u>	<u>861,158.03</u>
资产合计	<u>5,541,420.82</u>	<u>4,744,455.14</u>
流动负债	2,209,380.82	13,742.59
非流动负债	<u>520,178.19</u>	<u>-</u>
负债合计	<u>2,729,559.01</u>	<u>13,742.59</u>
营业收入	193,531.86	-
净亏损	(1,918,850.74)	(5,269,287.45)
综合亏损总额	<u>(1,918,850.74)</u>	<u>(5,269,287.45)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>(458,262.70)</u>	<u>(5,730,094.76)</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业中的权益

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 人民币	持股比例 (%)	会计处理
合营企业						
杭州康领先医药科 技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	技术服务	5,000万元	40	权益法

2022年1月，本公司与第三方签订合资经营协议，设立杭州康领先医药科技有限公司。该公司注册资本人民币50,000,000.00元，本公司以货币出资人民币20,000,000.00元，持股比例40%。该公司共有五名董事会成员，其中本公司派出两名董事，公司章程规定对于杭州康领先医药科技有限公司重大事项需经董事会一致或三分之二（含本数）通过，故本公司与第三方共同控制杭州康领先医药科技有限公司。

下表列示了对本集团不重要的合营企业的汇总财务信息：

	2022年
合营企业	
投资账面价值合计	20,096,411.68
下列各项按持股比例计算的合计数	
净利润	96,411.68
综合收益总额	96,411.68

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

八、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2022年

金融资产

	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产 准则要求	合计
货币资金	480,369,175.78	-	480,369,175.78
应收票据	14,175,514.20	-	14,175,514.20
应收账款	312,492,879.36	-	312,492,879.36
应收款项融资	-	127,009,600.57	127,009,600.57
其他应收款	2,918,480.73	-	2,918,480.73
	<u>809,956,050.07</u>	<u>127,009,600.57</u>	<u>936,965,650.64</u>

金融负债

以摊余成本计量的金融负债

短期借款	500,950,785.99
应付票据	47,015,811.92
应付账款	92,901,189.11
其他应付款	65,167,579.60
租赁负债	792,298.25
一年内到期的非流动负债	4,626,939.88
长期借款	177,612,150.00
	<u>889,066,754.75</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

八、 与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2021年

金融资产

	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产 准则要求	合计
货币资金	487,680,839.98	-	487,680,839.98
应收账款	340,126,052.51	-	340,126,052.51
应收款项融资	-	15,289,373.15	15,289,373.15
其他应收款	4,183,678.16	-	4,183,678.16
	<u>831,990,570.65</u>	<u>15,289,373.15</u>	<u>847,279,943.80</u>

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债
短期借款	438,982,101.94
应付票据	44,749,980.75
应付账款	104,376,777.95
其他应付款	24,405,849.24
租赁负债	4,101,277.33
一年内到期的非流动负债	56,128,823.84
	<u>672,744,811.05</u>

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融资产转移

#### 已转移但未整体终止确认的金融资产

于2022年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币6,853,201.90元。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2022年12月31日，本集团以其结算的应付账款账面价值总计为人民币6,853,201.90元。

于2022年12月31日，本集团已贴现给商业银行的银行承兑汇票的账面价值为人民币86,733.99元。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，集团将贴现商业票据所取得的价款（账面价值）确认为一项金融负债计入短期借款。贴现后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2022年12月31日，本集团因已贴现未终止确认的商业票据所确认的短期借款账面价值总计为人民币86,733.99元。

#### 已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2022年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币40,912,598.01元，已贴现给商业银行的银行承兑汇票的账面价值为人民币180,693,975.90元。于2022年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以 not 按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2022年，本集团于其转移日确认投资损失人民币2,613,507.16元。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书及贴现在本年度大致均衡发生。



## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（利率风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、租赁负债及借款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

#### 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金和应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款及其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团在每一资产负债表日面临的最大信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。于2022年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团应收账款的12.22%（2021年12月31日：9.43%）和32.06%（2021年12月31日：25.17%）分别源于应收账款余额最大和前五大客户。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

#### *信用风险显著增加判断标准*

本集团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，本集团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，包括基于本集团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。本集团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。

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

##### *信用风险显著增加判断标准（续）*

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

- （1）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；
- （2）定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

于2022年12月31日，本集团无已逾期超过30天依然按照12个月预期信用损失对其计提减值准备的应收款项。

##### *已发生信用减值资产的定义*

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，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。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- （1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- （2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- （3）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；
- （4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- （5）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；
- （6）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。

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。于2022年12月31日，本集团77.44%（2021年12月31日：99.39%）的债务在不足1年内到期。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2022年

	1年以内	1年至5年	5年以上	合计
短期借款	509,111,257.71	-	-	509,111,257.71
应付票据	47,015,811.92	-	-	47,015,811.92
应付账款	92,901,189.11	-	-	92,901,189.11
其他应付款	65,167,579.60	-	-	65,167,579.60
一年内到期的非流动负债	4,776,096.48	-	-	4,776,096.48
长期借款	6,038,813.10	71,095,252.40	136,888,589.30	214,022,654.80
租赁负债	-	807,657.92	-	807,657.92
	<u>725,010,747.92</u>	<u>71,902,910.32</u>	<u>136,888,589.30</u>	<u>933,802,247.54</u>

2021年

	1年以内	1年至5年	5年以上	合计
短期借款	447,926,341.26	-	-	447,926,341.26
应付票据	44,749,980.75	-	-	44,749,980.75
应付账款	104,376,777.95	-	-	104,376,777.95
其他应付款	24,405,849.24	-	-	24,405,849.24
一年内到期的非流动负债	57,662,530.13	-	-	57,662,530.13
租赁负债	-	4,185,312.89	-	4,185,312.89
	<u>679,121,479.33</u>	<u>4,185,312.89</u>	<u>-</u>	<u>683,306,792.22</u>

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险

利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的借款有关。

本集团通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）和其他综合收益的税后净额产生的影响。

2022年

	基点增加/ (减少)	净损益增加/ (减少)	股东权益合计增加/ (减少)
人民币	50	(1,229,472.25)	(1,229,472.25)
人民币	(50)	1,229,472.25	1,229,472.25

2021年

	基点增加/ (减少)	净损益增加/ (减少)	股东权益合计增加/ (减少)
人民币	50	(108,709.77)	(108,709.77)
人民币	(50)	108,709.77	108,709.77

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 4. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2022年度和2021年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团通过资产负债率监控其资本，该比率按照总负债除以总资产计算确定。于资产负债表日，本集团的资产负债率如下：

	2022年	2021年
负债合计	<u>1,296,791,666.48</u>	<u>830,406,365.40</u>
资产合计	<u>2,312,057,375.26</u>	<u>1,760,930,340.04</u>
资产负债率	<u>56.09%</u>	<u>47.16%</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2022年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
以公允价值计量且其 变动计入其他综合 收益的金融资产				
应收款项融资	-	127,009,600.57	-	127,009,600.57

2021年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
以公允价值计量且其 变动计入其他综合 收益的金融资产				
应收款项融资	-	15,289,373.15	-	15,289,373.15

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、应付票据、应付账款及其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

长短期借款及租赁负债采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2022年12月31日，针对长短期借款等自身不履约风险评估为不重大。

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

十、 关联方关系及其交易

1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本 人民币	对本公司持股 比例（%）	对本公司表决 权比例（%）
海南葫芦娃投资 发展有限公司	海南海口	商业服务业	1,000万元	41.7584	41.7584

本公司的最终控制方为刘景萍、汤旭东夫妇。

2. 子公司

子公司详见附注七、1。

3. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方担保

接受关联方担保

2022年

担保项目	担保人	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 履行完毕
短期借款	刘景萍、汤旭东	1	2,099,200.00	2022/1/12	2023/1/11	否
			11,992,200.00	2022/1/18	2023/1/17	否
			2,840,700.00	2022/1/24	2023/1/23	否
	刘景萍、汤旭东	2	16,443,200.00	2022/1/25	2023/1/25	否
			6,770,500.00	2022/2/17	2023/2/17	否
			5,068,600.00	2022/3/11	2023/3/11	否
			11,208,900.00	2022/5/8	2023/5/8	否
			7,755,700.00	2022/5/21	2023/5/21	否
			6,002,000.00	2022/5/26	2023/5/26	否
			5,033,400.00	2022/5/28	2023/5/28	否
	刘景萍、汤旭东	3	10,000,000.00	2022/7/18	2023/2/5	否
			10,000,000.00	2022/7/22	2023/2/5	否
			20,000,000.00	2022/7/27	2023/2/5	否
			20,000,000.00	2022/8/4	2023/2/5	否
刘景萍、汤旭东	4	60,000,000.00	2022/4/8	2023/3/18	否	

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

十、 关联方关系及其交易（续）

3. 本集团与关联方的主要交易（续）

（1） 关联方担保（续）

接受关联方担保（续）

2022年（续）

担保项目	担保方	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
短期借款	刘景萍、汤旭东	5	9,908,700.00	2022/9/5	2023/9/4	否
			9,900,000.00	2022/9/26	2023/9/25	否
			10,191,300.00	2022/10/28	2023/10/27	否
	刘景萍、汤旭东	6	20,000,000.00	2022/9/20	2023/9/5	否
			32,500,000.00	2022/9/29	2023/9/5	否
			20,000,000.00	2022/10/11	2023/9/5	否
			14,045,800.00	2022/10/24	2023/9/5	否
			12,123,600.00	2022/11/1	2023/9/5	否
			34,496,600.00	2022/11/28	2023/9/5	否
			19,157,769.60	2022/12/6	2023/9/5	否
	8,000,000.00	2022/12/8	2023/9/5	否		
	刘景萍、汤旭东	7	10,000,000.00	2022/7/8	2023/7/8	否
			20,000,000.00	2022/7/14	2023/7/14	否
			10,000,000.00	2022/7/28	2023/7/28	否
			10,000,000.00	2022/8/25	2023/8/25	否
			10,000,000.00	2022/9/14	2023/9/14	否
	楼春红、刘景萍、汤旭东	8	12,000,000.00	2022/1/12	2023/1/11	是
10,570,000.00			2022/4/24	2023/1/27	是	
长期借款	刘景萍、汤旭东	9	20,000,000.00	2022/11/14	2032/11/13	否
			8,790,000.00	2022/11/28	2032/11/13	否
			9,000,000.00	2022/11/30	2032/11/13	否
			15,400,000.00	2022/12/5	2032/11/13	否
			10,212,100.00	2022/12/15	2032/11/13	否
			30,797,050.00	2022/12/21	2032/11/13	否
83,413,000.00	2022/12/28	2032/11/13	否			
银行承兑汇票	刘景萍、汤旭东	10	47,015,811.92	2022/08/01	2023/6/29	否



## 十、 关联方关系及其交易（续）

### 3. 本集团与关联方的主要交易（续）

#### （1） 关联方担保（续）

接受关联方担保（续）

2022年（续）

注 1：2022 年，本集团从招商银行分批取得保证借款人民币 16,932,100.00 元，担保人刘景萍、汤旭东，担保日期自 2022 年 1 月 12 日起至 2023 年 1 月 23 日止。

注 2：2022 年，本集团从广发银行分批取得保证借款人民币 58,282,300.00 元，担保人刘景萍、汤旭东，担保日期自 2022 年 1 月 25 日起至 2023 年 5 月 28 日止。

注 3：2022 年，本集团从交通银行分批取得质押及保证借款人民币 60,000,000.00 元，以本集团专利权质押，同时由担保人刘景萍、汤旭东提供保证，担保日期自 2022 年 7 月 18 日起至 2023 年 2 月 5 日止。

注 4：2022 年，本集团从南洋商业银行取得保证借款人民币 60,000,000.00 元，担保人刘景萍、汤旭东，担保日期自 2022 年 4 月 8 日起至 2023 年 3 月 18 日止。

注 5：2022 年，本集团从中国邮政储蓄银行分批取得保证借款人民币 30,000,000.00 元，担保人刘景萍、汤旭东，担保日期自 2022 年 9 月 5 日起至 2023 年 10 月 27 日止。

注 6：2022 年，本集团从海口市农村信用合作联社科苑信用社分批取得质押及保证借款人民币 160,323,769.60 元，以本集团商标权质押，同时由担保人刘景萍、汤旭东提供保证，担保日期自 2022 年 9 月 20 日起至 2023 年 9 月 5 日止。

注 7：2022 年，本集团从中国银行分批取得保证借款人民币 60,000,000.00 元，担保人刘景萍、汤旭东，担保日期自 2022 年 7 月 8 日起至 2023 年 9 月 14 日止。

注 8：2022 年，本集团从光大银行分批取得质押及保证借款人民币 22,570,000 元，以广西维威厂房及土地使用权抵押，同时由担保人刘景萍、汤旭东、楼春红提供担保，担保日期自 2022 年 1 月 12 日起至 2023 年 1 月 27 日止。

注 9：2022 年，本集团从中国农业银行分批取得抵押及保证借款人民币 177,612,150.00 元，以本集团在建工程“美安儿童药智能制造基地”抵押，同时由担保人刘景萍、汤旭东提供担保，担保日期自 2022 年 11 月 14 日起至 2023 年 11 月 13 日止。

注 10：2022 年，本集团应付票据余额为人民币 42,015,811.92 元，承兑人中国邮政储蓄银行，由担保人刘景萍、汤旭东提供保证，担保日期自 2022 年 8 月 1 日起至 2023 年 6 月 29 日止。

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

十、 关联方关系及其交易（续）

3. 本集团与关联方的主要交易（续）

（1） 关联方担保（续）

接受关联方担保（续）

2021年

担保项目	担保方	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
银行借款	楼春红、刘景萍、汤旭东	11	17,512,565.97	2021/7/6	2022/7/6	否
			9,762,074.07	2021/9/15	2022/9/15	否
			9,944,564.00	2021/10/21	2022/10/20	否
			12,025,153.33	2018/1/8	2022/1/11	是
	刘景萍、汤旭东	12	20,025,666.66	2020/9/11	2022/9/10	否
			20,025,666.67	2020/9/22	2022/9/21	否
			20,025,666.66	2021/3/1	2022/3/1	是
			20,025,666.67	2021/3/3	2022/3/1	是
			20,025,666.67	2021/3/4	2022/3/2	是
	刘景萍、汤旭东	13	20,025,666.67	2021/3/1	2022/2/26	是
	刘景萍、汤旭东	14	9,511,175.69	2021/10/9	2022/10/8	否
			20,023,527.78	2021/10/15	2022/10/14	否
			10,011,763.89	2021/10/26	2022/10/25	否
			4,050,559.43	2021/11/1	2022/10/31	否
			5,980,226.81	2021/11/4	2022/11/3	否
			988,361.33	2021/11/9	2022/11/8	否
			1,821,540.32	2021/11/11	2022/11/10	否
			3,347,733.61	2021/11/15	2022/11/14	否
			2,722,899.42	2021/12/2	2022/12/1	否
			3,428,228.19	2021/12/3	2022/12/2	否
	1,255,270.86	2021/12/27	2022/12/26	否		
	刘景萍、汤旭东	15	60,078,105.54	2021/3/8	2022/3/8	是
	刘景萍、汤旭东	16	5,543,513.67	2021/12/6	2022/12/6	否
10,569,218.90			2021/12/10	2022/12/10	否	
刘景萍、汤旭东	17	5,629,836.34	2021/12/22	2022/12/22	否	
		10,011,763.89	2021/6/25	2022/6/23	否	
银行承兑汇票	刘景萍、汤旭东	18	11,788,820.45	2021/8/2	2022/2/2	是
			13,415,573.98	2021/10/28	2022/4/28	否
			7,888,998.49	2021/11/26	2022/5/26	否
			11,656,587.83	2021/12/24	2022/6/24	否

## 十、 关联方关系及其交易（续）

### 3. 本集团与关联方的主要交易（续）

#### （1） 关联方担保（续）

接受关联方担保（续）

2021年（续）

注11：2021年，本集团从光大银行分批取得质押及保证借款人民币49,430,000元，以广西维威厂房及土地使用权抵押，同时由担保人楼春红、刘景萍、汤旭东提供担保，担保日期自2018年1月8日起至2022年10月20日止。

注12：2021年，本集团从交通银行分批取得质押及保证借款人民币100,000,000.00元，以本集团专利权质押，同时由担保人刘景萍、汤旭东提供保证，担保日期自2020年9月11日起至2022年9月21日止。

注13：2021年，本集团从交通银行分批取得抵押及保证借款人民币20,000,000.00元，以本集团房屋及建筑物抵押，同时由担保人刘景萍、汤旭东提供保证，担保日期自2021年3月1日起至2022年2月26日止。

注14：2021年，本集团从招商银行分批取得保证借款人民币63,067,900.00元，由担保人刘景萍、汤旭东提供保证，担保日期自2021年10月9日起至2022年12月26日止。

注15：2021年，本集团从南洋商业银行取得保证借款人民币60,000,000.00元，由担保人刘景萍、汤旭东提供保证，担保日期自2021年3月8日起至2022年3月8日止。

注16：2021年本集团从广发银行分批取得保证借款人民币21,717,700.00元，由担保人刘景萍、汤旭东提供保证，担保日期自2021年12月6日起至2022年12月22日止。

注17：2021年本集团从交通银行取得保证借款人民币10,000,000.00元，由担保人刘景萍、汤旭东提供保证，担保日期自2021年6月25日起至2022年6月23日止。

注18：2021年，本集团应付票据余额为人民币44,749,980.75元，承兑人中国邮政储蓄银行，由担保人刘景萍、汤旭东提供保证，担保日期自2021年8月2日起至2021年6月24日止。

#### （2） 其他关联方交易

	2022年	2021年
关键管理人员薪酬	<u>5,803,766.61</u>	<u>5,016,400.00</u>

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

	2022年	2021年
已签约但未拨备 资本承诺	<u>251,463,210.34</u>	<u>154,169,935.04</u>

作为承租人的租赁承诺，参见附注十三、2。

### 2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1. 股权收购事项

为布局上游原料药中间体业务，提升公司综合竞争力，本公司与江西荣兴药业有限公司之股东陈学荣先生于2023年2月17日签署《股权收购意向协议》，双方就公司拟通过现金方式收购江西荣兴药业有限公司51%股权的事项达成初步意向。2023年3月16日，双方正式签署《股权转让协议》，本公司拟以自筹资金方式出资人民币4,488万元购买江西荣兴药业有限公司51%的股权。

### 十三、其他重要事项

#### 1. 分部报告

本集团主要业务为药品生产研发及销售，而且资产均位于中国境内。本集团按《企业会计准则解释第 3 号》的规定确定报告分部并披露分部信息。根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务确定仅有一个从事药品生产及销售整体运营的经营分部和报告分部。因此，本集团无需披露额外分部报告信息。本集团对外交易收入/成本的信息如下：

#### 其他信息

##### 产品和劳务信息

对外交易收入

	2022年	2021年
与客户之间的合同产生的收入	<u>1,515,046,453.62</u>	<u>1,353,793,179.98</u>

##### 地理信息

对外交易收入

	2022年	2021年
中国大陆	<u>1,515,046,453.62</u>	<u>1,353,793,179.98</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

	2022年	2021年
中国大陆	<u>1,059,700,820.20</u>	<u>665,982,334.23</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

##### 主要客户信息

本集团营业收入人民币 208,458,217.49 元（2021 年：人民币 210,895,701.54 元）来自于对某一单个客户（包括已知受该客户控制下的所有主体）的收入。

### 十三、其他重要事项（续）

#### 2. 租赁

##### （1）作为承租人

	2022年	2021年
租赁负债利息费用	312,954.15	499,537.36
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	897,302.14	1,803,545.55
与租赁相关的总现金流出	6,631,718.32	5,519,943.53

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备，房屋及建筑物租赁期通常为3年，机器设备的租赁期通常为1年。

本集团本年度及上年度均无通过融资租赁租入的固定资产。

#### 3. 其他重要事项

截至2022年12月31日，本公司股东汤旭东将其所持本公司的股份用于个人融资质押，本公司股东杭州中嘉瑞管理合伙企业（有限合伙）将其所持本公司的股份用于股权类融资质押，本公司股东海南葫芦娃投资发展有限公司将其所持本公司的股份用于股权类融资质押，具体情况如下：

质押人	质押权人	质押股数（万股）
汤旭东	浙江银通典当有限责任公司	342.60
	浙江农发小额贷款股份有限公司	753.00
杭州中嘉瑞管理合伙企业（有限合伙）	广发证券股份有限公司	2,520.00
	海口市农村信用合作联社	1,200.00
	海南万宁农村商业银行股份有限公司	750.00
海南葫芦娃投资发展有限公司	定安县农村信用合作联社	450.00
	乐东黎族自治县农村信用合作联社	750.00
	琼海市农村信用合作联社	1,625.00
	儋州市农村信用合作联社	1,225.00
合计		9,615.60

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

十四、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款信用期通常为3至6个月，主要客户可以延长至1年。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2022年	2021年
1年以内	186,317,823.01	225,465,628.91
1年至2年	-	16,914,795.66
2年至3年	72,864.00	23,628.69
3年以上	-	987,657.20
	<u>186,390,687.01</u>	<u>243,391,710.46</u>
减：应收账款坏账准备	<u>9,352,323.15</u>	<u>13,964,232.57</u>
	<u>177,038,363.86</u>	<u>229,427,477.89</u>

	2022年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>186,390,687.01</u>	<u>100.00</u>	<u>9,352,323.15</u>	5.02	<u>177,038,363.86</u>

	2021年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>243,391,710.46</u>	<u>100.00</u>	<u>13,964,232.57</u>	5.74	<u>229,427,477.89</u>

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2022年			2021年		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	186,317,823.01	5.00	9,315,891.15	225,465,628.91	5.00	11,273,281.45
1年至2年	-	10.00	-	16,914,795.66	10.00	1,691,479.57
2年至3年	72,864.00	50.00	36,432.00	23,628.69	50.00	11,814.35
3年以上	-	100.00	-	987,657.20	100.00	987,657.20
	<u>186,390,687.01</u>		<u>9,352,323.15</u>	<u>243,391,710.46</u>		<u>13,964,232.57</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2022年	13,964,232.57	2,908,998.15	(7,520,907.57)	-	9,352,323.15
2021年	11,636,458.20	5,385,521.94	(3,057,664.57)	(83.00)	13,964,232.57

于2022年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本公司关系	年末余额	账龄	占应收账款 年末合计数 比例（%）	坏账准备 年末余额
客户1	第三方	31,140,420.06	1年以内	16.71	1,557,021.00
客户2	第三方	29,771,416.50	1年以内	15.97	1,488,570.83
客户3	本公司之子公司	26,998,786.22	1年以内	14.49	1,349,939.31
客户4	第三方	7,652,854.54	1年以内	4.11	382,642.73
客户5	第三方	7,259,850.00	1年以内	3.89	362,992.50
		<u>102,823,327.32</u>		<u>55.17</u>	<u>5,141,166.37</u>

于2021年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本集团关系	年末余额	账龄	占应收账款 年末合计数 比例（%）	坏账准备 年末余额
客户3	本公司之子公司	38,894,233.48	1年以内	15.98	1,944,711.67
客户2	第三方	32,930,490.00	1年以内	13.53	1,646,524.50
客户4	第三方	18,082,198.80	2年以内	7.43	1,529,633.63
客户6	第三方	13,610,381.50	1年以内	5.59	680,519.08
客户5	第三方	7,306,499.00	1年以内	3.00	365,324.95
		<u>110,823,802.78</u>		<u>45.53</u>	<u>6,166,713.83</u>



海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2022年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2022年	2021年
1年以内	238,016,745.08	311,447,629.42
1年至2年	2,798,026.50	10,708,592.29
2年至3年	10,708,592.29	-
3年以上	20,000.00	20,000.00
	<u>251,543,363.87</u>	<u>322,176,221.71</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>17,646,936.30</u>	<u>16,663,240.70</u>
	<u>233,896,427.57</u>	<u>305,512,981.01</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2022年	2021年
往来款	249,468,399.15	320,821,645.87
押金保证金	1,456,600.00	782,710.00
应收暂付款	618,364.72	458,313.78
备用金	-	113,552.06
	<u>251,543,363.87</u>	<u>322,176,221.71</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2022年	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失	第三阶段 已发生信用减 值金融资产 (整个存续期预 期信用损失)	合计
年初余额	15,572,381.47	1,070,859.23	20,000.00	16,663,240.70
本年计提	4,925,860.74	-	-	4,925,860.74
本年转回	<u>(3,942,165.14)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,942,165.14)</u>
年末余额	<u>16,556,077.07</u>	<u>1,070,859.23</u>	<u>20,000.00</u>	<u>17,646,936.30</u>
2021年	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失	第三阶段 已发生信用减 值金融资产 (整个存续期预 期信用损失)	合计
年初余额	11,278,978.28	6,032,422.40	20,000.00	17,331,400.68
本年计提	8,221,092.04	1,070,859.23	-	9,291,951.27
本年转回	<u>(3,927,688.85)</u>	<u>(6,032,422.40)</u>	<u>-</u>	<u>(9,960,111.25)</u>
年末余额	<u>15,572,381.47</u>	<u>1,070,859.23</u>	<u>20,000.00</u>	<u>16,663,240.70</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
2022年	16,663,240.70	4,925,860.74	(3,942,165.14)	17,646,936.30
2021年	17,331,400.68	9,291,951.27	(9,960,111.25)	16,663,240.70

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

于2022年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备年 末余额
单位一	225,434,540.36	89.62	往来款	1年以内	11,363,727.26
单位二	16,093,858.79	6.40	往来款	3年以内	5,673,822.80
单位三	6,740,000.00	2.68	往来款	2年以内	388,800.00
单位四	1,200,000.00	0.48	往来款	1年以内	60,000.00
单位五	749,790.00	0.30	押金保证金	1-2年	74,979.00
	<u>250,218,189.15</u>	<u>99.48</u>			<u>17,561,329.06</u>

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备年 末余额
单位一	243,022,028.56	75.43	往来款	1年以内	12,151,101.43
单位六	62,985,758.52	19.55	往来款	1年以内	3,149,287.93
单位二	11,713,858.79	3.64	往来款	2年以内	1,121,122.55
单位三	3,100,000.00	0.96	往来款	1年以内	155,000.00
单位五	749,790.00	0.23	押金保证金	1年以内	37,489.50
	<u>321,571,435.87</u>	<u>99.81</u>			<u>16,614,001.41</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

2022年

	年初 余额	本年变动					宣告现金股利	年末 余额	年末 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动			
子公司									
广西维威制药有限公司	138,800,000.00	130,000,000.00	-	-	-	-	-	268,800,000.00	-
海南葫芦娃药业有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-
浙江葫芦世家药业有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-
海南葫芦娃医疗保健生物科技有限公司	5,100,000.00	-	-	-	-	-	-	5,100,000.00	-
海南葫芦娃科技有限公司	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	2,000,000.00	-
合营公司									
杭州康领先医药科技有限公司	-	20,000,000.00	-	96,411.68	-	-	-	20,096,411.68	-
	<u>165,900,000.00</u>	<u>150,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>96,411.68</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>315,996,411.68</u>	<u>-</u>

2021年

	年初 余额	本年变动					宣告现金股利	年末 余额	年末 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动			
子公司									
广西维威制药有限公司	138,800,000.00	-	-	-	-	-	-	138,800,000.00	-
海南葫芦娃药业有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-
浙江葫芦世家药业有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-
海南葫芦娃医疗保健生物科技有限公司	-	5,100,000.00	-	-	-	-	-	5,100,000.00	-
海南葫芦娃科技有限公司	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	2,000,000.00	-
	<u>160,800,000.00</u>	<u>5,100,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>165,900,000.00</u>	<u>-</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本

	2022年		2021年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,058,711,162.53	399,510,218.76	926,891,454.00	320,524,255.25
其他业务	<u>156,811.11</u>	<u>90,329.39</u>	<u>468,045.57</u>	<u>364,906.35</u>
	<u>1,058,867,973.64</u>	<u>399,600,548.15</u>	<u>927,359,499.57</u>	<u>320,889,161.60</u>

营业收入列示如下：

	2022年	2021年
与客户之间的合同产生的收入	<u>1,058,867,973.64</u>	<u>927,359,499.57</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

报告分部	2022年	2021年
主要经营地区		
中国大陆	<u>1,058,867,973.64</u>	<u>927,359,499.57</u>
主要产品类型		
呼吸系统用药	616,084,245.98	526,444,238.57
消化系统用药	271,762,485.37	217,750,359.83
全身用抗感染药物	120,921,811.45	132,345,585.42
其他药物	<u>50,099,430.84</u>	<u>50,819,315.75</u>
	<u>1,058,867,973.64</u>	<u>927,359,499.57</u>
收入确认时间		
在某一时点确认收入		
销售商品	<u>1,058,867,973.64</u>	<u>927,359,499.57</u>

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 投资损失

	2022年	2021年
权益法核算的长期股权投资收益	96,411.68	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	458,502.66	111,693.15
处置应收款项融资产生的投资损失	<u>(2,260,485.50)</u>	<u>(3,503,637.59)</u>
	<u>(1,705,571.16)</u>	<u>(3,391,944.44)</u>

6. 公司关联方及关联方交易

(1) 自关联方购买商品和接受劳务

	关联交易内容	2022年	2021年
公司之子公司	原材料	7,795,786.86	7,979,999.72
公司之子公司	研发服务	<u>1,957,169.81</u>	<u>3,010,000.00</u>
		<u>9,752,956.67</u>	<u>10,989,999.72</u>

(2) 向关联方销售商品和提供劳务

	关联交易内容	2022年	2021年
公司之子公司	药品、加工费	<u>162,962,204.31</u>	<u>172,654,452.46</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 公司关联方及关联方交易（续）

(3) 关联方担保

向关联方提供担保

2022年

担保项目	担保方	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
银行借款	海南葫芦娃药业集团股份有限公司	1	9,500,000.00	2022/7/18	2023/7/18	否
			5,300,000.00	2022/8/25	2023/8/24	否
	海南葫芦娃药业集团股份有限公司	2	11,000,000.00	2022/12/6	2023/12/6	否
			9,000,000.00	2022/12/26	2023/12/26	否
			5,000,000.00	2022/12/9	2023/12/9	否
海南葫芦娃药业集团股份有限公司	3	5,000,000.00	2022/3/30	2023/3/29	否	

注 1：2022 年，本公司全资子公司广西维威制药有限公司从招商银行分批取得保证借款人民币 14,800,000 元，由本公司提供保证，担保日期自 2022 年 7 月 18 日起至 2023 年 8 月 24 日止。

注 2：2022 年，本公司全资子公司广西维威制药有限公司从兴业银行分批取得保证借款人民币 25,000,000 元，由本公司提供保证，担保日期自 2022 年 12 月 6 日起至 2023 年 12 月 26 日止。

注 3：2022 年，本集团全资子公司来宾市维威药物提取有限公司从兴业银行取得保证借款人民币 5,000,000 元，由本公司提供保证，担保日期自 2022 年 3 月 30 日起至 2023 年 3 月 29 日止。

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 公司关联方及关联方交易（续）

(3) 关联方担保（续）

向关联方提供担保（续）

2021年

担保项目	担保方	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
银行借款	海南葫芦娃药业集团股份有限公司	1	14,500,000.00	2021/7/12	2022/7/11	否
			12,000,000.00	2021/11/4	2022/11/3	否
	海南葫芦娃药业集团股份有限公司	2	15,000,000.00	2021/12/1	2022/12/1	否
			15,000,000.00	2021/12/22	2022/12/22	否

注1：2021年，本公司全资子公司广西维威制药有限公司从中信银行分批取得保证借款人民币26,500,000元，由本公司提供保证，担保日期自2021年12月1日起至2022年12月22日止。

注2：2021年，本公司全资子公司广西维威制药有限公司从兴业银行分批取得保证借款人民币30,000,000元，由本公司提供保证，担保日期自2021年7月12日起至2022年11月3日止。

(4) 关联方应收款项余额

(a) 应收账款

	2022年		2021年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
浙江葫芦世家药业有限公司	26,998,786.22	1,349,939.31	38,894,233.48	1,944,711.67
海南葫芦娃医疗保健生物科技有限公司	214,894.07	10,744.70	-	-
海南葫芦娃药业有限公司	-	-	-	-
广西维威制药有限公司	-	-	3,750.00	187.50
	<u>27,213,680.29</u>	<u>1,360,684.01</u>	<u>38,897,983.48</u>	<u>1,944,899.17</u>



海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2022年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 公司关联方及关联方交易（续）

(4) 关联方应收款项余额（续）

(b) 其他应收款

	2022年		2021年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
广西维威制药有限公司	225,434,540.36	11,363,727.26	243,022,028.56	12,151,101.43
承德新爱民制药有限公司	16,093,858.79	5,673,822.80	11,713,858.79	1,121,122.55
海南葫芦娃科技开发有限公司	6,740,000.00	388,800.00	3,100,000.00	155,000.00
海南葫芦娃医疗保健生物科技有限公司	1,200,000.00	60,000.00	-	-
海南葫芦娃药业有限公司	-	-	62,985,758.52	3,149,287.93
	<u>249,468,399.15</u>	<u>17,486,350.06</u>	<u>320,821,645.87</u>	<u>16,576,511.91</u>

(c) 预付账款

	2022年	2021年
海南葫芦娃药业有限公司	<u>961,616.39</u>	<u>-</u>

(5) 关联方应付款项余额

(a) 应付账款

	2022年	2021年
广西维威制药有限公司来宾提取车间	801,958.45	1,415,525.30
广西维威制药有限公司	<u>-</u>	<u>30,000.00</u>
	<u>801,958.45</u>	<u>1,445,525.30</u>

(b) 合同负债

	2022年	2021年
海南葫芦娃药业有限公司	<u>15,965,773.68</u>	<u>-</u>

## 1. 非经常性损益明细表

	2022年
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(547,186.13)
计入当期损益的政府补助（与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）	21,218,246.17
除同公司正常经营业务相关的有效套期业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	458,502.66
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(858,900.97)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	<u>127,740.21</u>
	20,398,401.94
所得税影响数	(2,760,914.13)
少数股东权益影响数（税后）	<u>(8,824.93)</u>
	<u><u>17,628,662.88</u></u>



2. 净资产收益率和每股收益

2022年

	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	8.82	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	7.01	0.17	0.17

本集团无稀释性潜在普通股。

2021年

	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	7.86	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	5.50	0.13	0.13

本集团无稀释性潜在普通股。





# 营业执照

(副本) (8-1)

统一社会信用代码  
91110000051421390A



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 10000万元

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

成立日期 2012年08月01日

抽事务合伙人 毛鞍宁

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号东方广场永安大楼17层01-12室

经营范围  
许可项目：注册会计师业务；(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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目：技术咨询服务；企业管理咨询；软件开发；计算机及辅助设备修理；人工智能应用软件开发；人工智能集成系统应用软件开发；计算机软硬件及辅助设备零售；计算机系统集成服务；计算机系统服务；信息技术咨询服务；物联网技术服务；互联网信息服务；软件开发；软件销售；信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务)；软件外包服务；工程管理服务；信息技术咨询服务；人工智能应用软件开发；人工智能集成系统应用软件开发；计算机系统集成服务；计算机系统服务；信息技术咨询服务；物联网技术服务；互联网信息服务；软件开发；软件销售；信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务)；软件外包服务；工程管理服务；信息技术咨询服务。(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)不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。



登记机关



<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0004095

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予注册注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:



中华人民共和国财政部



# 会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所:

北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式:

特殊的普通合伙企业

执业证书编号:

11000243

批准执业文号:

财会函(2012)35号

批准执业日期:

二〇一二年七月二十七日





2020年11月10日 星期二

当前位置: 首页 > 工作指引

会计司 公告

返回主页

从事证券服务业务会计师事务所备案公告  
(截至2020年11月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	注册地址	成立日期	有效公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000514219304	北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼1001	2020-11-02	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105UJ0077R906	北京市朝阳区东三环北路19号1002	2019-11-07	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102055448270	北京市西城区阜成门内大街2号100004	2020-11-02	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	911100005086483626	北京市东城区东长安街1号100002	2020-11-02	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101086506750690	北京市海淀区车公庄西路9号100044	2020-11-02	2020-11-02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	911101089506114840	北京市海淀区中关村大街10号100033	2020-11-02	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000055878702B	上海市黄浦区北京东路1689号100010	2020-11-02	2020-11-02
8	会正业会计师事务所(特殊普通合伙)	913204000760893930	江苏省南京市秦淮区太平门东大街100号100002	2020-11-02	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827264073	广东省广州市天河区珠江新城珠江东路11号100061	2020-11-02	2020-11-02
10	广东中联联合会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101UJ0031FTEL	广东省广州市天河区珠江新城珠江东路11号100061	2020-11-02	2020-11-02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611899323	山东省济南市经二路纬三路100001	2020-11-02	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	9156010004943028U	福建省厦门市思明区厦禾路291号100001	2020-11-02	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050306090066	北京市西城区金融大街19号100054	2020-11-02	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101569037640	上海市浦东新区陆家嘴环路1000号100020	2020-11-02	2020-11-02
15	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	911201150796417077	上海市静安区南京西路1398号100040	2020-11-02	2020-11-02
16	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	914403007702921606	广东省深圳市福田区深南中路1001号100029	2020-11-02	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000690134348	上海市浦东新区陆家嘴环路1000号100020	2020-11-02	2020-11-02
18	普华永道会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102085427874	北京市西城区金融大街19号100054	2020-11-02	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110106866949923K0	北京市东城区东长安街1号100002	2020-11-02	2020-11-02
20	上海会计师事务所(特殊普通合伙)	9131010868242451L	上海市浦东新区世纪大道1500号100024	2020-11-02	2020-11-02
21	深圳瑞华会计师事务所(普通合伙)	9144030077032722R	广东省深圳市福田区深南中路1001号100029	2020-11-02	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	915105000633914727	四川省成都市高新区天府大道北段1984号100016	2020-11-02	2020-11-02
23	苏亚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000069044286V	江苏省苏州市工业园区金鸡湖大道1999号100000	2020-11-02	2020-11-02
24	唐山衡正会计师事务所(普通合伙)	911302038796687100	河北省唐山市曹妃甸区曹妃甸大街100001	2020-11-02	2020-11-02
25	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	9132000000431585621	江苏省苏州市工业园区金鸡湖大道1999号100000	2020-11-02	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	9135000006789431213	福建省厦门市思明区厦禾路291号100001	2020-11-02	2020-11-02

27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108086646376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101086592425588	11010150	2020-11-02
29	德邦尚会计师事务所(特殊普通合伙)	91610136079401692Z	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101562354581W	11010138	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000786524412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105084545861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰管理会计师事务所(特殊普通合伙)	913702000847332897B	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105592343652N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	9139000008774065A	39000014	2020-11-02
36	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	91020102086857930Q	11000162	2020-11-02
37	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	91020102086857930Q	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	910301100310668830414	11010170	2020-11-02
39	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	910301100310668830414	42010005	2020-11-02
40	中天联合会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108550783F	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102083765630D	11010206	2020-11-02
43	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082981149K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010809662095K	11000287	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080208289092D	11000170	2020-11-02
46	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114094119261J	31000003	2020-11-02

从事证券服务业务会计师事务所备案公告(截至2020年10月10日) 166

附件:

从事证券服务业务会计师事务所备案公告(截至2020年10月10日).xls

发布日期: 2020年11月10日

【大中小】 [1130602] [5358002]

网站导航 | 联系我们

3900014: 中华人民共和国财政部  
3900015: 中国注册会计师协会  
3900016: 财政部会计资格评价中心  
3900017: 财政部会计研究所

3900018: 财政部会计管理司  
3900019: 财政部会计司  
3900020: 财政部会计资格评价中心

3900021: 财政部会计研究所  
3900022: 财政部会计资格评价中心





姓名 解彦峰  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1974-09-28  
 Date of birth  
 工作单位 安永华明会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 10222774092912  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Inspection Registration  
 2020年  
 注册会计师  
 年检合格专用章  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 renewal.



证书编号: 10000012...  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA  
 发证日期: 一九九九年十月一日  
 Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



转入: 房永(济陶)  
 注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.





姓名 Full name 韩会会  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1989-01-14  
 工作单位 Working unit 山东和信会计师事务所(普通合伙)青岛分所  
 身份证号码 Identity card No. 370112198901140520



证书编号: 370100011228  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2020年04月24日  
 Date of Issuance

年 月 日  
 /y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

原永华明(青岛分所)  
 注册会计师  
 转所专用章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2020年12月14日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

原永华明(济南分所)  
 注册会计师  
 转所专用章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2020年12月14日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.





**海南葫芦娃药业集团股份有限公司**

**已审财务报表**

**2021年度及2020年度**

目 录

	页 次
审计报告	1 - 7
已审财务报表	
合并资产负债表	8 - 9
合并利润表	10
合并股东权益变动表	11 - 12
合并现金流量表	13 - 14
公司资产负债表	15 - 16
公司利润表	17
公司股东权益变动表	18
公司现金流量表	19 - 20
财务报表附注	21 - 112
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	1
2. 净资产收益率和每股收益	2

## 审计报告

安永华明（2023）审字第61853719\_X02号  
海南葫芦娃药业集团股份有限公司

海南葫芦娃药业集团股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了海南葫芦娃药业集团股份有限公司的财务报表，包括2020年12月31日及2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2020年度及2021年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的海南葫芦娃药业集团股份有限公司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，公允反映了海南葫芦娃药业集团股份有限公司2020年12月31日及2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2020年度及2021年度的合并及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，我们独立于海南葫芦娃药业集团股份有限公司，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2020年度及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。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

## 审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61853719\_X02号  
海南葫芦娃药业集团股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
营业收入确认	
<p>于2020年度及2021年度，贵公司及其子公司（以下简称“贵集团”）合并财务报表中营业收入分别为人民币1,161,705,769.57元及人民币1,353,793,179.98元，公司财务报表中营业收入分别为人民币866,743,696.68元及人民币927,359,499.57元，主要为药品销售收入。根据收入准则的规定，贵集团在商品控制权转移至客户时确认相关销售收入。根据销售合同的约定，贵集团销售的商品在客户签收确认时即完成交付，风险和控制权随之转移。由于营业收入对于财务报表整体的重要性，且是贵集团关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的较高固有风险，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。</p> <p>合并财务报表以及公司财务报表中对营业收入的披露详见财务报表附注三、20，附注五、32以及附注十四、4。</p>	<p>针对收入确认，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1、了解、测试和评价贵集团与销售收入相关的内部控制设计和执行的有效性；</li><li>2、检查主要客户的销售合同条款，复核收入确认的会计处理是否符合企业会计准则的规定；</li><li>3、执行营业收入分析性复核，评价收入变动的合理性；</li><li>4、抽取样本执行函证程序，确认当年销售情况是否与贵集团记录的信息一致，并对未回函的样本执行替代程序；</li><li>5、从资产负债表日前后的发货清单中抽取样本执行截止性测试，评价收入是否记录在恰当的会计期间；</li><li>6、对收入进行抽样检查，检查发货单、客户签收单等支持性文件。</li></ol> <p>此外，我们还评估了贵集团在财务报表中对于营业收入的披露是否充分。</p>

## 审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61853719\_X02号  
海南葫芦娃药业集团股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p data-bbox="280 689 606 719">应收账款坏账准备的计提</p> <p data-bbox="280 763 786 1173">于2020年12月31日及2021年12月31日，贵集团合并财务报表中应收账款账面余额分别为人民币287,239,874.68元及人民币362,510,036.43元，坏账准备余额分别为人民币16,980,955.19元及人民币22,383,983.92元；公司财务报表中应收账款账面余额分别为人民币212,730,814.90元及人民币243,391,710.46元，坏账准备余额分别为人民币11,636,458.20元及人民币13,964,232.57元。</p> <p data-bbox="280 1211 786 1547">管理层以预期信用损失模型为基础，对应收账款运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额确认减值准备。管理层在确定预期信用损失时，需要确定恰当的信用损失模型、确定关键参数和假设包括前瞻性调整因素，涉及重大判断和估计，因此我们将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。</p> <p data-bbox="280 1585 786 1733">合并财务报表以及公司财务报表中应收账款及坏账准备的披露请参见财务报表附注三、8，附注三、27，附注五、2以及附注十四、1。</p>	<p data-bbox="836 763 1334 831">针对应收账款坏账准备的计提，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <ol data-bbox="836 837 1334 1285" style="list-style-type: none"><li>1、了解、测试和评价贵集团信用审批流程和坏账准备计提相关内部控制的设计和执行的有效性；</li><li>2、了解和评估管理层使用的预期信用损失模型的恰当性；</li><li>3、了解和评估管理层预期信用损失方法和模型中使用的关键参数和假设的合理性，包括违约损失率以及前瞻性估计等；</li><li>4、分析应收账款的账龄和客户信用情况，检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。</li></ol> <p data-bbox="836 1292 1334 1397">此外，我们还评估了贵集团在财务报表中对于应收账款减值准备的披露是否充分。</p>

## 审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61853719\_X02号  
海南葫芦娃药业集团股份有限公司

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估海南葫芦娃药业集团股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海南葫芦娃药业集团股份有限公司的财务报告过程。

## 审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61853719\_X02号  
海南葫芦娃药业集团股份有限公司

### 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，就可能对海南葫芦娃药业集团股份有限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海南葫芦娃药业集团股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就海南葫芦娃药业集团股份有限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。

## 审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61853719\_X02号  
海南葫芦娃药业集团股份有限公司

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对2020年度及2021年度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。



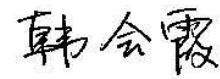
审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61853719\_X02号  
海南葫芦娃药业集团股份有限公司

（本页无正文）



中国注册会计师：解彦峰  
（项目合伙人）



中国注册会计师：韩会霞

中国 北京

2023年7月17日





海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
合并资产负债表  
2020年12月31日及2021年12月31日

人民币元

资产	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	1	487,680,839.98	345,877,444.02
应收账款	2	340,126,052.51	270,258,919.49
应收款项融资	3	15,289,373.15	113,684,138.73
预付款项	4	11,949,656.55	9,674,696.63
其他应收款	5	4,183,678.16	30,357,653.64
存货	6	213,225,030.54	185,990,670.02
其他流动资产	7	14,372,315.31	3,793,471.85
<b>流动资产合计</b>		<b>1,086,826,946.20</b>	<b>959,636,994.38</b>
<b>非流动资产</b>			
固定资产	8	371,722,720.89	394,057,012.60
在建工程	9	149,689,166.54	22,731,399.43
使用权资产	10	7,945,991.59	-
无形资产	11	113,991,687.32	124,873,013.71
开发支出	12	21,624,407.69	4,080,240.57
长期待摊费用	14	1,008,360.20	707,317.72
递延所得税资产	15	8,121,059.61	15,073,912.84
<b>非流动资产合计</b>		<b>674,103,393.84</b>	<b>561,522,896.87</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,760,930,340.04</b>	<b>1,521,159,891.25</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2020年12月31日及2021年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款	16	438,982,101.94	210,278,118.94
应付票据	17	44,749,980.75	7,003,474.75
应付账款	18	104,376,777.95	147,916,757.99
合同负债	19	66,002,099.30	83,092,783.37
应付职工薪酬	20	22,247,538.99	17,585,351.20
应交税费	21	28,472,774.89	20,222,771.41
其他应付款	22	24,405,849.24	26,927,486.94
一年内到期的非流动负债	23	56,128,823.84	20,694,942.02
其他流动负债	24	8,580,272.90	10,802,061.91
<b>流动负债合计</b>		<b>793,946,219.80</b>	<b>544,523,748.53</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款	25	-	52,046,666.66
租赁负债	26	4,101,277.33	-
递延收益	27	32,358,868.27	8,111,674.18
<b>非流动负债合计</b>		<b>36,460,145.60</b>	<b>60,158,340.84</b>
<b>负债合计</b>		<b>830,406,365.40</b>	<b>604,682,089.37</b>
<b>股东权益</b>			
股本	28	400,108,752.00	400,108,752.00
资本公积	29	290,564,747.73	290,564,747.73
盈余公积	30	50,194,721.12	43,947,299.35
未分配利润	31	187,337,704.64	181,857,002.80
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>928,205,925.49</b>	<b>916,477,801.88</b>
<b>少数股东权益</b>		<b>2,318,049.15</b>	<b>-</b>
<b>股东权益合计</b>		<b>930,523,974.64</b>	<b>916,477,801.88</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,760,930,340.04</b>	<b>1,521,159,891.25</b>

本财务报表由以下人士签署：

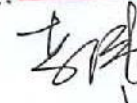

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





海南葫芦娃药业集团股份有限公司

合并利润表

2020年度及2021年度

人民币元

	附注五	2021年	2020年
营业收入	32	1,353,793,179.98	1,161,705,769.57
减：营业成本	32	545,096,690.78	443,653,517.39
税金及附加	33	17,945,755.65	13,372,109.04
销售费用	34	545,583,163.10	475,295,589.14
管理费用	35	67,353,954.16	66,260,619.40
研发费用	36	100,432,109.56	51,662,600.33
财务费用	37	10,572,615.09	8,161,112.23
其中：利息费用		13,868,401.31	9,102,831.69
利息收入		3,767,956.75	880,411.68
加：其他收益	38	8,180,426.07	42,477,354.36
投资损失	39	(3,661,680.17)	(494,426.76)
信用减值损失	40	(3,232,745.09)	(10,185,755.10)
资产减值损失	41	(1,447,990.85)	(724,483.47)
资产处置损失	42	(90,383.42)	(200,130.39)
营业利润		66,556,518.18	134,172,780.68
加：营业外收入	43	16,576,571.02	1,604,680.64
减：营业外支出	44	1,469,159.22	1,388,308.40
利润总额		81,663,929.98	134,389,152.92
减：所得税费用	47	12,108,022.35	12,886,670.85
净利润		69,555,907.63	121,502,482.07
按经营持续性分类			
持续经营净利润		69,555,907.63	121,502,482.07
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		72,137,858.48	121,502,482.07
少数股东损益		(2,581,950.85)	-
综合收益总额		69,555,907.63	121,502,482.07
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		72,137,858.48	121,502,482.07
归属于少数股东的综合收益总额		(2,581,950.85)	-
每股收益			
基本每股收益		0.18	0.32
稀释每股收益		0.18	0.32

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2020年度及2021年度

人民币元

2021年度

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	400,108,752.00	290,564,747.73	43,947,299.35	181,857,002.80	916,477,801.88	-	916,477,801.88
加：会计政策变更	-	-	-	(393,422.07)	(393,422.07)	-	(393,422.07)
二、本年初余额	400,108,752.00	290,564,747.73	43,947,299.35	181,463,580.73	916,084,379.81	-	916,084,379.81
三、本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	-	72,137,858.48	72,137,858.48	(2,581,950.85)	69,555,907.63
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	4,900,000.00	4,900,000.00
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	6,247,421.77	(6,247,421.77)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	(60,016,312.80)	(60,016,312.80)	-	(60,016,312.80)
四、本年年末余额	400,108,752.00	290,564,747.73	50,194,721.12	187,337,704.64	928,205,925.49	2,318,049.15	930,523,974.64

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 合并股东权益变动表（续）  
 2020年度及2021年度

人民币元

2020年度

	归属于母公司股东权益				小计	股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末及本年初余额	360,008,752.00	179,625,095.50	26,241,276.18	78,060,543.90	643,935,667.58	643,935,667.58
二、本年增减变动金额						
（一）综合收益总额	-	-	-	121,502,482.07	121,502,482.07	121,502,482.07
（二）股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股	40,100,000.00	110,939,652.23	-	-	151,039,652.23	151,039,652.23
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积	-	-	17,706,023.17	(17,706,023.17)	-	-
三、本年年末余额	400,108,752.00	290,564,747.73	43,947,299.35	181,857,002.80	916,477,801.88	916,477,801.88

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
合并现金流量表  
2020年度及2021年度

人民币元

	附注五	2021年	2020年
一、 经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,325,979,488.63	1,045,583,975.28
收到的税费返还		9,345,938.02	1,692,258.23
收到其他与经营活动有关的现金	49	<u>73,020,288.58</u>	<u>55,926,590.40</u>
经营活动现金流入小计		<u>1,408,345,715.23</u>	<u>1,103,202,823.91</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		441,202,747.64	317,808,324.76
支付给职工以及为职工支付的现金		203,982,887.42	150,598,055.26
支付的各项税费		133,923,698.34	151,307,805.86
支付其他与经营活动有关的现金	49	<u>526,752,489.06</u>	<u>480,188,745.45</u>
经营活动现金流出小计		<u>1,305,861,822.46</u>	<u>1,099,902,931.33</u>
经营活动产生的现金流量净额	50	<u>102,483,892.77</u>	<u>3,299,892.58</u>
二、 投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		14,111,693.15	210,722,753.40
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产收回的现金净额		110,960.00	76,860.00
收到其他与投资活动有关的现金	49	<u>20,303,722.22</u>	<u>-</u>
投资活动现金流入小计		<u>34,526,375.37</u>	<u>210,799,613.40</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金		137,623,968.81	59,415,138.73
投资支付的现金		14,000,000.00	209,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	49	<u>-</u>	<u>20,000,000.00</u>
投资活动现金流出小计		<u>151,623,968.81</u>	<u>288,415,138.73</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(117,097,593.44)</u>	<u>(77,615,525.33)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
合并现金流量表（续）  
2020年度及2021年度

人民币元

	附注五	2021年	2020年
三、 筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,900,000.00	173,119,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到 的现金		4,900,000.00	-
取得借款收到的现金		464,219,100.00	242,271,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金	49	<u>12,080,000.00</u>	<u>1,870,000.00</u>
筹资活动现金流入小计		<u>481,199,100.00</u>	<u>417,260,500.00</u>
偿还债务支付的现金		238,575,000.00	98,892,686.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		73,748,333.21	7,995,929.26
支付其他与筹资活动有关的现金	49	<u>22,559,664.39</u>	<u>49,268,108.75</u>
筹资活动现金流出小计		<u>334,882,997.60</u>	<u>156,156,724.01</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>146,316,102.40</u>	<u>261,103,775.99</u>
四、 现金及现金等价物净增加额		131,702,401.73	186,788,143.24
加：年初现金及现金等价物余额		<u>340,877,444.02</u>	<u>154,089,300.78</u>
五、 年末现金及现金等价物余额	50	<u>472,579,845.75</u>	<u>340,877,444.02</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 资产负债表  
 2020年12月31日及2021年12月31日

人民币元

资产	附注十四	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金		359,352,837.67	271,862,009.41
应收账款	1	229,427,477.89	201,094,356.70
应收款项融资		9,366,536.87	26,157,041.57
预付款项		6,971,280.35	3,322,042.96
其他应收款	2	305,512,981.01	268,592,388.81
存货		119,492,502.09	89,034,681.92
其他流动资产		10,309,984.88	20,934.67
<b>流动资产合计</b>		<b>1,040,433,600.76</b>	<b>860,083,456.04</b>
<b>非流动资产</b>			
长期股权投资	3	165,900,000.00	160,800,000.00
固定资产		150,039,890.34	164,168,741.75
在建工程		125,825,976.55	21,955,091.49
使用权资产		5,909,573.06	-
无形资产		48,651,825.13	49,008,285.85
开发支出		21,624,407.69	4,080,240.57
长期待摊费用		584,858.05	152,525.53
递延所得税资产		2,158,551.90	1,745,737.98
<b>非流动资产合计</b>		<b>520,695,082.72</b>	<b>401,910,623.17</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,561,128,683.48</b>	<b>1,261,994,079.21</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
资产负债表(续)  
2020年12月31日及2021年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注十四	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款		325,177,684.01	104,586,826.39
应付票据		44,749,980.75	-
应付账款		70,682,131.52	82,053,717.52
合同负债		26,477,614.08	11,099,147.39
应付职工薪酬		9,132,937.09	6,617,679.81
应交税费		19,142,208.80	19,242,477.70
其他应付款		21,187,367.95	23,824,955.06
一年内到期的非流动负债		43,003,625.49	-
其他流动负债		3,442,089.83	1,442,889.23
流动负债合计		<u>562,995,639.52</u>	<u>248,867,693.10</u>
非流动负债			
长期借款		-	40,046,666.66
租赁负债		3,446,593.16	-
递延收益		<u>22,089,667.38</u>	<u>2,940,840.94</u>
非流动负债合计		<u>25,536,260.54</u>	<u>42,987,507.60</u>
负债合计		<u>588,531,900.06</u>	<u>291,855,200.70</u>
股东权益			
股本		400,108,752.00	400,108,752.00
资本公积		281,559,102.19	281,559,102.19
盈余公积		50,194,721.12	43,947,299.35
未分配利润		<u>240,734,208.11</u>	<u>244,523,724.97</u>
股东权益合计		<u>972,596,783.42</u>	<u>970,138,878.51</u>
负债和股东权益总计		<u>1,561,128,683.48</u>	<u>1,261,994,079.21</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司

利润表

2020年度及2021年度

人民币元

	附注十四	2021年	2020年
营业收入	4	927,359,499.57	866,743,696.68
减：营业成本	4	320,889,161.60	261,669,275.72
税金及附加		12,322,767.43	10,611,159.82
销售费用		432,482,355.25	332,975,278.80
管理费用		27,144,019.36	30,597,862.13
研发费用		79,384,986.53	48,662,129.77
财务费用		7,529,814.95	2,142,667.20
其中：利息费用		10,368,677.07	2,877,518.47
利息收入		3,238,438.32	599,098.55
加：其他收益		5,194,437.03	36,053,399.50
投资损失	5	(3,391,944.44)	(116,330.63)
信用减值损失		(1,659,697.39)	(14,182,925.06)
资产减值损失		(426,113.44)	(24,808.85)
资产处置损失		-	(61,854.69)
营业利润		47,323,076.21	201,752,803.51
加：营业外收入		16,182,617.99	1,438,112.89
减：营业外支出		557,891.23	1,209,482.80
利润总额		62,947,802.97	201,981,433.60
减：所得税费用		473,585.26	24,921,201.91
净利润		62,474,217.71	177,060,231.69
其中：持续经营净利润		62,474,217.71	177,060,231.69
综合收益总额		62,474,217.71	177,060,231.69

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
股东权益变动表  
2020年度及2021年度

人民币元

**2021年度**

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 上年年末及本年初余额	400,108,752.00	281,559,102.19	43,947,299.35	244,523,724.97	970,138,878.51
二、 本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	62,474,217.71	62,474,217.71
(二) 利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	6,247,421.77	(6,247,421.77)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	(60,016,312.80)	(60,016,312.80)
三、 本年年末余额	400,108,752.00	281,559,102.19	50,194,721.12	240,734,208.11	972,596,783.42

**2020年度**

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 上年年末及本年初余额	360,008,752.00	170,619,449.96	26,241,276.18	85,169,516.45	642,038,994.59
二、 本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	177,060,231.69	177,060,231.69
(二) 股东投入和减少资本					
1. 股东投入的普通股	40,100,000.00	110,939,652.23	-	-	151,039,652.23
(二) 利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	17,706,023.17	(17,706,023.17)	-
三、 本年年末余额	400,108,752.00	281,559,102.19	43,947,299.35	244,523,724.97	970,138,878.51

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
现金流量表  
2020年度及2021年度

人民币元

	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
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	981,284,540.50	808,562,785.07
收到的税费返还	4,957,744.42	1,524,321.14
收到其他与经营活动有关的现金	<u>323,567,540.29</u>	<u>45,147,204.31</u>
经营活动现金流入小计	<u>1,309,809,825.21</u>	<u>855,234,310.52</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	246,373,793.51	182,480,984.05
支付给职工以及为职工支付的现金	81,495,056.03	50,724,322.42
支付的各项税费	97,902,380.35	121,374,781.03
支付其他与经营活动有关的现金	<u>868,873,820.94</u>	<u>560,096,691.33</u>
经营活动现金流出小计	<u>1,294,645,050.83</u>	<u>914,676,778.83</u>
经营活动产生/（使用）的现金流量净额	<u>15,164,774.38</u>	<u>(59,442,468.31)</u>
二、 投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	14,111,693.15	210,722,753.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	62,430.00	12,760.00
收到其他与投资活动有关的现金	<u>20,303,722.22</u>	<u>-</u>
投资活动现金流入小计	<u>34,477,845.37</u>	<u>210,735,513.40</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	105,359,432.55	34,472,500.48
投资支付的现金	19,100,000.00	209,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	<u>-</u>	<u>20,000,000.00</u>
投资活动现金流出小计	<u>124,459,432.55</u>	<u>263,472,500.48</u>
投资活动使用的现金流量净额	<u>(89,981,587.18)</u>	<u>(52,736,987.08)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
现金流量表（续）  
2020年度及2021年度

人民币元

	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
三、 筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	173,119,000.00
取得借款收到的现金	<u>343,285,600.00</u>	<u>144,500,000.00</u>
筹资活动现金流入小计	<u>343,285,600.00</u>	<u>317,619,000.00</u>
偿还债务支付的现金	123,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	69,490,793.17	3,993,633.30
支付其他与筹资活动有关的现金	<u>3,587,160.00</u>	<u>19,422,108.75</u>
筹资活动现金流出小计	<u>196,077,953.17</u>	<u>63,415,742.05</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>147,207,646.83</u>	<u>254,203,257.95</u>
四、 现金及现金等价物净增加额	72,390,834.03	142,023,802.56
加：年初现金及现金等价物余额	<u>271,862,009.41</u>	<u>129,838,206.85</u>
五、 年末现金及现金等价物余额	<u>344,252,843.44</u>	<u>271,862,009.41</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2020年度及2021年度

---

**一、 一、 基本情况**

海南葫芦娃药业集团股份有限公司（“本公司”，与子公司合称“本集团”）是一家在中华人民共和国海南省注册的股份有限公司，于2005年6月22日成立。本公司股票于2020年7月经中国证券监督管理委员会批准在上海证券交易所挂牌交易，股票简称“葫芦娃”（股票代码：605199）。本公司总部位于海南省海口市海口国家高新区药谷工业园二期药谷四路8号。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1086号文批准，本公司于2020年7月10日在上海证券交易所挂牌交易。本公司首次公开发行股份总数400,108,752.00股（每股面值1元），每股发行价格为人民币5.19元。其中有限售条件的流动股份：A股360,008,752.00股；无限售条件的流通股份A股40,100,000.00股。

本集团主要经营活动为：药品生产；药品委托生产；药品批发；药品零售；药品进出口；技术进出口；第一类医疗器械生产；第二类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；保健食品生产；特殊医学用途配方食品生产；保健食品销售；特殊医学用途配方食品销售；食品生产；道路货物运输（不含危险货物）；健康咨询服务（不含诊疗服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。

本集团的母公司为于中华人民共和国成立的海南葫芦娃投资发展有限公司，最终控制方为刘景萍、汤旭东夫妇。

本财务报表业经本公司董事会于2023年7月17日决议批准报出。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本报告期间变化情况参见附注六。

**二、 二、 财务报表的编制基础**

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、 三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件及收入确认和计量等。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2020年12月31日及2021年12月31日的财务状况以及2020年度及2021年度的经营成果和现金流量。

#### 2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

#### 4. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 4. 企业合并（续）

##### 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

#### 5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 5. 合并财务报表（续）

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

#### 6. 合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### 7. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 金融工具

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

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （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，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业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其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### ***以摊余成本计量的债务工具投资***

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：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### ***以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资***

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：本集团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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

##### ***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。

##### 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债。以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### ***以摊余成本计量的金融负债***

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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及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进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收账款、其他应收款等金融工具的预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注八、3。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融资产转移

本集团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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

#### 9. 存货

存货包括原材料、在产品及产成品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料按单个存货项目计提，产成品按单个存货项目计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 长期股权投资（续）

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。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。重大影响，是指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。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 11. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-35年	5%	2.71%-4.75%
运输工具	3-10年	5%	9.50%-31.67%
机器设备	3-10年	5%	9.50%-31.67%
通用设备及其他	3-5年	5%	19.00%-31.67%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

#### 12. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### 13. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 13. 借款费用（续）

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，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1） 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；
- （2） 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

#### 14. 使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 15. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	44.75-50.00年
办公软件	5.00年
药品批准文号	10.00年
商标权	10.00年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 16. 资产减值

对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

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，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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 17. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
装修费	3-5年
其他	1-3年

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 18. 职工薪酬

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

##### 短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

##### 辞退福利

本集团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：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；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。

#### 19. 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 20. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

##### 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

##### 可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格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。

#### 21. 合同负债

本集团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。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

##### 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 22. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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集团提供贷款的，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。

#### 23. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者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）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 23. 递延所得税（续）

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1） 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：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） 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 24. 租赁

在合同开始日，本集团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。

##### 作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债，会计处理见附注三、14和附注三、19。

##### *短期租赁*

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；本集团对短期租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

#### 25. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

#### 26. 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 27. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

##### 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

##### 业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

##### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

##### 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 27. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *开发支出*

确定资本化的金额时，管理层必须作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

###### *递延所得税资产*

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### 28. 会计政策变更

##### 会计政策变更

###### *新收入准则*

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（简称“新收入准则”）。本集团自2020年1月1日开始按照新修订的上述准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整2020年年初留存收益。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。根据新收入准则，确认收入的方式应当反映主体向客户转让商品或提供服务的模式，收入的金额应当反映主体因向客户转让这些商品或服务而预计有权获得的对价金额。同时，新收入准则对于收入确认的每一个环节所需要进行的判断和估计也做出了规范。

本集团仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，对2020年1月1日之前或发生的合同变更，本集团采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。上述会计政策变更对本集团收入确认金额无重大影响。

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 会计政策变更（续）

新收入准则（续）

执行新收入准则对2020年1月1日财务报表的影响如下：

合并资产负债表

	按照新收入准则	假设按原准则	影响
预收款项	-	41,021,548.05	(41,021,548.05)
合同负债	36,302,254.91	-	36,302,254.91
其他流动负债	4,719,293.14	-	4,719,293.14

公司资产负债表

	按照新收入准则	假设按原准则	影响
预收款项	-	21,254,643.33	(21,254,643.33)
合同负债	18,809,418.88	-	18,809,418.88
其他流动负债	2,445,224.45	-	2,445,224.45

执行新收入准则对2020年12月31日财务报表的影响如下：

合并资产负债表

	按照新收入准则	假设按原准则	影响
预收款项	-	93,894,845.28	(93,894,845.28)
合同负债	83,092,783.37	-	83,092,783.37
其他流动负债	10,802,061.91	-	10,802,061.91

合并利润表

	按照新收入准则	假设按原准则	影响
销售费用	-	14,681,848.03	(14,681,848.03)
营业成本	14,681,848.03	-	14,681,848.03

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 会计政策变更（续）

新收入准则（续）

执行新收入准则对2020年12月31日财务报表的影响如下：（续）  
 公司资产负债表

	按照新收入准则	假设按原准则	影响
预收款项	-	12,542,036.62	(12,542,036.62)
合同负债	11,099,147.39	-	11,099,147.39
其他流动负债	1,442,889.23	-	1,442,889.23

公司利润表

	按照新收入准则	假设按原准则	影响
销售费用	-	6,418,993.85	(6,418,993.85)
营业成本	6,418,993.85	-	6,418,993.85

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 会计政策变更（续）

##### 新租赁准则

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2021年年初留存收益：

- （1）对于首次执行日之前的经营租赁，假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，采用首次执行日本集团作为承租方的增量借款利率作为折现率的账面价值确定租赁负债，并计量使用权资产；
- （2）本集团按照附注三、16对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- （1）计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- （2）存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- （3）作为使用权资产减值测试的替代，本集团评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- （4）首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

对于2020年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按2021年1月1日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	958,168.64
减：采用简化处理的租赁付款额	-
	<hr/>
	958,168.64
加权平均增量借款利率	5.00%
2021年1月1日经营租赁付款额现值	892,781.08
2021年1月1日租赁负债	<hr/>
	892,781.08

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
预付款项	9,228,574.36	9,674,696.63	(446,122.27)
使用权资产	945,481.28	-	945,481.28
一年内到期的非流动负债	21,033,243.11	20,694,942.02	338,301.09
租赁负债	554,479.99	-	554,479.99
未分配利润	181,463,580.73	181,857,002.80	(393,422.07)

执行新租赁准则对2021年1月1日公司资产负债表项目无影响。

执行新租赁准则对2021年12月31日财务报表的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
预付款项	11,949,656.55	12,553,137.51	(603,480.96)
使用权资产	7,945,991.59	-	7,945,991.59
应付账款	104,376,777.95	104,971,321.55	(594,543.60)
一年内到期的非流动负债	56,128,823.84	52,076,486.66	4,052,337.18
租赁负债	4,101,277.33	-	4,101,277.33
盈余公积	50,194,721.12	50,184,197.99	10,523.13
未分配利润	187,337,704.64	187,564,788.05	(227,083.41)

合并利润表

	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	545,096,690.78	545,547,872.22	(451,181.44)
管理费用	67,353,954.16	67,471,862.58	(117,908.42)
财务费用	10,572,615.09	10,180,387.02	392,228.07

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2020年度及2021年度

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对 2021 年 12 月 31 日财务报表的影响如下：（续）

公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	5,909,573.06	-	5,909,573.06
应付账款	70,682,131.52	71,276,675.12	(594,543.60)
一年内到期的非流动负债	43,003,625.49	40,051,333.33	2,952,292.16
租赁负债	3,446,593.16	-	3,446,593.16
盈余公积	50,194,721.12	50,184,197.99	10,523.13
未分配利润	240,734,208.11	240,639,499.90	94,708.21

公司利润表

	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	320,889,161.60	321,340,343.04	(451,181.44)
财务费用	7,529,814.95	7,183,864.85	345,950.10

此外，首次执行日开始本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出。



#### 四、 四、 税项

##### 1. 主要税种及税率

增值税	-	一般纳税人应税收入按13%、9%或6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	-	按实际缴纳的流转税的7%或5%计缴。
教育费附加	-	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	-	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	-	企业所得税按应纳税所得额的25%计缴。

##### 2. 税收优惠

- (1) 本公司取得了海南省科学技术厅、海南省财政厅、国家税务总局海南省税务局于2019年11月22日联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号为GR201946000230，该证书的有效期为3年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，2020年度及2021年度本公司适用的企业所得税税率为15%。
- (2) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委联合发布《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号），本集团之子公司广西维威制药有限公司企业所得税税率减按15%征收；根据广西壮族自治区人民政府《关于延续和修订促进广西北部湾经济区开放开发若干政策规定的通知》（桂政发〔2014〕5号）、南宁市发展和改革委员会《关于广西维威制药有限公司消炎灵胶囊等22种产品符合国家鼓励类产业政策认定的函》（南发改函〔2018〕472号），广西维威制药有限公司享受减免征收地方分享部分企业所得税的规定，2020年度及2021年度享受减按9%的税率计缴企业所得税的优惠政策。

## 五、 四、 税项（续）

### 2. 税收优惠（续）

- (3) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委联合发布《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号），本集团下属子公司之分公司广西维威制药有限公司来宾提取车间2020年度及2021年度享受减按15%的税率计缴企业所得税的优惠政策。
- (4) 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（以下简称《企业所得税法实施条例》）、《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）的相关规定，自2019年1月1日起，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第12号），为进一步支持小微企业和个体工商户发展，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本集团之子公司海南葫芦娃科技开发有限公司2020年度及2021年度符合上述小型微利企业的标准，因海南葫芦娃科技开发有限公司应纳税所得额不足100万元，适用税率为2.5%。
- (5) 根据《广西壮族自治区人民政府关于延续和修订促进广西北部湾经济区开放开发若干政策规定的通知（桂政发〔2014〕5号）》规定，广西壮族自治区人民政府为加快加快发展石油天然气、石化化工、钢铁、信息、汽车、船舶及海洋工程装备、电力、纺织、建材、医药、机械、航空航天、有色金属新材料、林浆纸、食品等产业；积极发展节能环保、先进装备制造、新材料、新能源、生物医药、海洋产业、新能源汽车、新一代信息技术等新兴产业；规定符合上述行业且主营业务收入占总收入50%以上的企业，免征企业自用土地的城镇土地使用税和自用房产的房产税。本集团之子公司广西维威制药有限公司属于医药行业，该公司于2015年成立，自2015年度至2020年度享受免征企业自用土地的城镇土地使用税和自用房产的房产税的优惠政策。

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

六、 五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2021年	2020年
库存现金	57,549.01	72,245.25
银行存款	472,501,492.24	345,776,864.17
其他货币资金	15,121,798.73	28,334.60
	<u>487,680,839.98</u>	<u>345,877,444.02</u>
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	15,100,994.23	5,000,000.00

于2021年12月31日，本集团账面价值为人民币13,424,994.23元的货币资金作为票据保证金，人民币1,675,000.00元的货币资金作为保函保证金，人民币1,000.00元的货币资金作为ETC保证金，使用权受到限制；于2020年12月31日，本集团账面价值为人民币5,000,000.00元的定期存单用于银行借款质押使用权受到限制。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。本集团短期定期存款依现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

2. 应收账款

应收账款信用期通常为3至6个月，主要客户可以延长至1年。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	328,891,304.69	274,309,188.21
1年至2年	29,400,276.21	9,563,159.86
2年至3年	2,422,154.24	2,116,693.65
3年以上	1,796,301.29	1,250,832.96
	<u>362,510,036.43</u>	<u>287,239,874.68</u>
减：应收账款坏账准备	<u>22,383,983.92</u>	<u>16,980,955.19</u>
	<u>340,126,052.51</u>	<u>270,258,919.49</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

	2021年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>362,510,036.43</u>	<u>100.00</u>	<u>22,383,983.92</u>	6.17	<u>340,126,052.51</u>

	2020年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>287,239,874.68</u>	<u>100.00</u>	<u>16,980,955.19</u>	5.91	<u>270,258,919.49</u>

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2021年			2020年		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	328,891,304.69	5.00	16,436,577.88	274,309,188.21	5.00	13,715,459.41
1年至2年	29,400,276.21	10.00	2,940,027.62	9,563,159.86	10.00	956,315.98
2年至3年	2,422,154.24	50.00	1,211,077.13	2,116,693.65	50.00	1,058,346.84
3年以上	<u>1,796,301.29</u>	<u>100.00</u>	<u>1,796,301.29</u>	<u>1,250,832.96</u>	<u>100.00</u>	<u>1,250,832.96</u>
	<u>362,510,036.43</u>		<u>22,383,983.92</u>	<u>287,239,874.68</u>		<u>16,980,955.19</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2021年	16,980,955.19	5,554,687.43	-	(151,658.70)	22,383,983.92
2020年	9,005,952.38	8,255,524.99	-	(280,522.18)	16,980,955.19

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

于2021年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本集团 关系	年末余额	账龄	占应收账款年 末余额合计 数的比例(%)	坏账准备年 末余额
客户1	第三方	34,187,779.00	2年以内	9.43	1,713,500.20
客户2	第三方	20,259,495.30	2年以内	5.59	1,649,938.14
客户3	第三方	14,761,783.50	2年以内	4.07	769,483.08
客户4	第三方	11,073,206.62	3年以内	3.05	648,907.92
客户5	第三方	10,990,099.00	1年以内	3.03	549,504.95
		<u>91,272,363.42</u>		<u>25.17</u>	<u>5,331,334.29</u>

于2020年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本集团 关系	年末余额	账龄	占应收账款年 末余额合计 数的比例(%)	坏账准备年 末余额
客户2	第三方	31,708,960.00	1年以内	11.04	1,585,448.00
客户6	第三方	15,225,987.80	2年以内	5.30	787,317.09
客户3	第三方	12,113,659.20	1年以内	4.22	605,798.80
客户7	第三方	10,245,036.81	2年以内	3.57	514,463.55
客户8	第三方	7,983,445.27	4年以内	2.78	419,828.70
		<u>77,277,089.08</u>		<u>26.91</u>	<u>3,912,856.14</u>

3. 应收款项融资

	2021年	2020年
银行承兑汇票	<u>15,289,373.15</u>	<u>113,684,138.73</u>

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2021年		2020年	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>194,506,192.19</u>	<u>-</u>	<u>172,047,816.24</u>	<u>-</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2021年		2020年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	11,432,385.00	95.67	8,927,633.34	92.28
1年至2年	420,545.00	3.52	704,126.60	7.28
2年至3年	96,200.00	0.81	42,936.69	0.44
3年以上	526.55	-	-	-
	<u>11,949,656.55</u>	<u>100.00</u>	<u>9,674,696.63</u>	<u>100.00</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

于2021年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况如下：

	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例（%）
供应商1	1,560,436.00	13.06
供应商2	1,347,872.40	11.28
供应商3	1,095,307.44	9.17
供应商4	900,148.26	7.53
供应商5	643,967.97	5.39
	<u>5,547,732.07</u>	<u>46.43</u>

于2020年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况如下：

	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例（%）
供应商4	1,556,742.88	16.09
供应商3	1,011,203.69	10.45
供应商5	799,193.00	8.26
供应商6	450,884.96	4.66
供应商7	377,399.00	3.90
	<u>4,195,423.53</u>	<u>43.36</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款

	2021年	2020年
其他应收款	<u>4,183,678.16</u>	<u>30,357,653.64</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	4,029,860.69	22,755,816.40
1年至2年	330,100.00	1,715,059.95
2年至3年	116,441.00	7,312,148.22
3年以上	<u>40,480.50</u>	<u>1,915,580.50</u>
	4,516,882.19	33,698,605.07
减：其他应收款坏账准备	<u>333,204.03</u>	<u>3,340,951.43</u>
	<u>4,183,678.16</u>	<u>30,357,653.64</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2021年	2020年
押金保证金	2,754,630.20	10,995,365.68
应收暂付款	1,014,301.02	923,081.66
备用金	584,091.14	1,243,009.04
拆借款	-	20,091,972.22
其他	<u>163,859.83</u>	<u>445,176.47</u>
	<u>4,516,882.19</u>	<u>33,698,605.07</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2021年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	1,137,790.82	287,580.11	1,915,580.50	3,340,951.43
本年计提	(932,771.23)	483,428.89	(1,872,600.00)	(2,321,942.34)
本年核销	<u>(3,526.56)</u>	<u>(679,778.50)</u>	<u>(2,500.00)</u>	<u>(685,805.06)</u>
年末余额	<u>201,493.03</u>	<u>91,230.50</u>	<u>40,480.50</u>	<u>333,204.03</u>

2020年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	134,624.47	1,244,872.85	31,224.00	1,410,721.32
本年计提	<u>1,003,166.35</u>	<u>(957,292.74)</u>	<u>1,884,356.50</u>	<u>1,930,230.11</u>
年末余额	<u>1,137,790.82</u>	<u>287,580.11</u>	<u>1,915,580.50</u>	<u>3,340,951.43</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2021年	3,340,951.43	(2,321,942.34)	-	(685,805.06)	333,204.03
2020年	1,410,721.32	1,930,230.11	-	-	3,340,951.43



海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
供应商1	1,163,500.00	25.76	押金保证金	1年以内	58,175.00
供应商2	765,990.00	16.96	押金保证金	1年以内	38,299.50
供应商3	431,000.00	9.54	押金保证金	1年以内	21,550.00
员工1	300,000.00	6.64	备用金	1年以内	15,000.00
供应商4	230,000.00	5.09	押金保证金	1年至2年	23,000.00
	<u>2,890,490.00</u>	<u>63.99</u>			<u>156,024.50</u>

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
供应商5	20,091,972.22	59.62	拆借款	1年以内	1,004,598.61
供应商6	4,080,000.00	12.11	押金保证金	2-3年	-
供应商7	3,000,000.00	8.90	保证金	2-3年	-
供应商8	1,876,800.00	5.57	保证金	3年以上	1,876,800.00
供应商9	735,792.00	2.18	保证金	1年以内	36,789.60
	<u>29,784,564.22</u>	<u>88.38</u>			<u>2,918,188.21</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 存货

	2021年			2020年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	113,913,690.90	160,454.11	113,753,236.79	95,279,083.50	9,437.91	95,269,645.59
在产品	15,870,671.23	-	15,870,671.23	14,020,789.75	-	14,020,789.75
产成品	84,896,894.09	1,295,771.57	83,601,122.52	77,410,554.01	710,319.33	76,700,234.68
	<u>214,681,256.22</u>	<u>1,456,225.68</u>	<u>213,225,030.54</u>	<u>186,710,427.26</u>	<u>719,757.24</u>	<u>185,990,670.02</u>

存货跌价准备变动如下：

2021年

	年初余额	本年计提	本年减少 转回或转销	年末余额
原材料	9,437.91	152,219.28	(1,203.08)	160,454.11
产成品	<u>710,319.33</u>	<u>1,295,771.57</u>	<u>(710,319.33)</u>	<u>1,295,771.57</u>
	<u>719,757.24</u>	<u>1,447,990.85</u>	<u>(711,522.41)</u>	<u>1,456,225.68</u>

2020年

	年初余额	本年计提	本年减少 转回或转销	年末余额
原材料	76,538.57	-	(67,100.66)	9,437.91
产成品	<u>1,320,446.89</u>	<u>724,483.47</u>	<u>(1,334,611.03)</u>	<u>710,319.33</u>
	<u>1,396,985.46</u>	<u>724,483.47</u>	<u>(1,401,711.69)</u>	<u>719,757.24</u>

7. 其他流动资产

	2021年	2020年
预缴企业所得税	7,442,567.45	750,361.39
预付工程设备款中待后续抵扣的增值税进项税额	4,539,614.28	-
待抵扣增值税进项税额	<u>2,390,133.58</u>	<u>3,043,110.46</u>
	<u>14,372,315.31</u>	<u>3,793,471.85</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 固定资产

	2021年				2020年
固定资产	<u>371,722,720.89</u>				<u>394,057,012.60</u>
<u>固定资产</u>					
2021年					
	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	通讯设备及其他	合计
原价					
年初余额	304,619,107.46	227,058,190.01	7,225,333.11	31,457,299.21	570,359,929.79
购置	-	7,901,506.82	108,996.20	688,631.48	8,699,134.50
在建工程转入	-	2,359,471.11	-	-	2,359,471.11
处置或报废	-	(3,360,308.50)	(41,343.00)	(250,838.83)	(3,652,490.33)
年末余额	<u>304,619,107.46</u>	<u>233,958,859.44</u>	<u>7,292,986.31</u>	<u>31,895,091.86</u>	<u>577,766,045.07</u>
累计折旧					
年初余额	38,779,459.63	109,773,381.94	5,437,377.43	22,312,698.19	176,302,917.19
计提	9,345,918.36	20,399,657.18	440,237.67	2,630,852.16	32,816,665.37
处置或报废	-	(2,817,301.13)	(39,375.85)	(219,581.40)	(3,076,258.38)
年末余额	<u>48,125,377.99</u>	<u>127,355,737.99</u>	<u>5,838,239.25</u>	<u>24,723,968.95</u>	<u>206,043,324.18</u>
账面价值					
年末	<u>256,493,729.47</u>	<u>106,603,121.45</u>	<u>1,454,747.06</u>	<u>7,171,122.91</u>	<u>371,722,720.89</u>
年初	<u>265,839,647.83</u>	<u>117,284,808.07</u>	<u>1,787,955.68</u>	<u>9,144,601.02</u>	<u>394,057,012.60</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 固定资产（续）

2020年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	通讯设备及其他	合计
原价					
年初余额	305,069,815.32	215,729,124.15	8,648,211.90	30,387,292.42	559,834,443.79
购置	18,451.33	9,738,322.96	29,575.21	1,214,184.44	11,000,533.94
在建工程转入	-	2,054,407.09	-	-	2,054,407.09
处置或报废	-	(463,664.19)	(1,452,454.00)	(144,177.65)	(2,060,295.84)
其他减少（注）	(469,159.19)	-	-	-	(469,159.19)
年末余额	<u>304,619,107.46</u>	<u>227,058,190.01</u>	<u>7,225,333.11</u>	<u>31,457,299.21</u>	<u>570,359,929.79</u>
累计折旧					
年初余额	29,325,435.01	90,618,473.41	6,237,609.65	20,168,302.97	146,349,821.04
计提	9,454,024.62	19,420,272.80	579,699.08	2,281,298.75	31,735,295.25
处置或报废	-	(265,364.27)	(1,379,931.30)	(136,903.53)	(1,782,199.10)
年末余额	<u>38,779,459.63</u>	<u>109,773,381.94</u>	<u>5,437,377.43</u>	<u>22,312,698.19</u>	<u>176,302,917.19</u>
账面价值					
年末	<u>265,839,647.83</u>	<u>117,284,808.07</u>	<u>1,787,955.68</u>	<u>9,144,601.02</u>	<u>394,057,012.60</u>
年初	<u>275,744,380.31</u>	<u>125,110,650.74</u>	<u>2,410,602.25</u>	<u>10,218,989.45</u>	<u>413,484,622.75</u>

注：其他减少系根据竣工决算报告对房屋及建筑物原值进行调整。

于2021年12月31日及2020年12月31日，未办妥产权证书的固定资产账面价值如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日	未办妥 产权证书原因
海南药谷生活楼等	3,697,426.61	3,850,062.83	未办理
承德部分办公楼及厂房	<u>132,020.42</u>	<u>159,767.12</u>	未办理
	<u>3,829,447.03</u>	<u>4,009,829.95</u>	

于2021年12月31日及2020年12月31日，所有权受到限制的固定资产账面价值为人民币184,873,492.33元及人民币183,122,490.88元，具体参见附注五、51。

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 在建工程

	2021年	2020年
在建工程	<u>149,689,166.54</u>	<u>22,731,399.43</u>

在建工程

	2021年			2020年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
美安儿童药智能制造基地	113,349,713.34	-	113,349,713.34	21,115,974.39	-	21,115,974.39
广西维威二期生产基地	21,791,023.82	-	21,791,023.82	229,076.52	-	229,076.52
药谷厂区GMP扩建项目	10,743,961.91	-	10,743,961.91	-	-	-
其他	<u>3,804,467.47</u>	<u>-</u>	<u>3,804,467.47</u>	<u>1,386,348.52</u>	<u>-</u>	<u>1,386,348.52</u>
	<u>149,689,166.54</u>	<u>-</u>	<u>149,689,166.54</u>	<u>22,731,399.43</u>	<u>-</u>	<u>22,731,399.43</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 在建工程（续）

在建工程（续）

重要在建工程2021年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额	资金来源	工程投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)
美安儿童药智能制造基地	58,870.43万元	21,115,974.39	92,233,738.95	-	113,349,713.34	自筹及借款	19.25	16.00
广西维威二期生产基地项目	30,759.78万元	229,076.52	21,561,947.30	-	21,791,023.82	自筹及借款	7.08	7.08
药谷厂区GMP扩建项目	1,150.00万元	-	10,743,961.91	-	10,743,961.91	自筹	93.43	95.00
其他	/	1,386,348.52	4,777,590.06	2,359,471.11	3,804,467.47	自筹	/	/
		<u>22,731,399.43</u>	<u>129,317,238.22</u>	<u>2,359,471.11</u>	<u>149,689,166.54</u>			

重要在建工程2020年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额	资金来源	工程投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)
美安儿童药智能制造基地	58,870.43万元	-	21,115,974.39	-	21,115,974.39	自筹及借款	3.59	3.59
广西维威二期生产基地项目	30,759.78万元	-	229,076.52	-	229,076.52	自筹及借款	0.07	0.07
其他	/	2,459,886.90	980,868.71	2,054,407.09	1,386,348.52	自筹	/	/
		<u>2,459,886.90</u>	<u>22,325,919.62</u>	<u>2,054,407.09</u>	<u>22,731,399.43</u>			

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2020年度及2021年度

---

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 使用权资产

2021年

	房屋及建筑物
成本	
年初余额	1,668,921.43
增加	<u>10,409,267.69</u>
年末余额	<u><u>12,078,189.12</u></u>
累计折旧	
年初余额	723,440.15
计提	<u>3,408,757.38</u>
年末余额	<u><u>4,132,197.53</u></u>
账面价值	
年末	<u><u>7,945,991.59</u></u>
年初	<u><u>945,481.28</u></u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 无形资产

2021年

	土地使用权	办公软件	药品批准文号	商标权	合计
原价					
年初余额	80,997,556.96	2,131,672.96	71,912,959.90	32,680,000.00	187,722,189.82
购置	-	1,142,671.74	-	-	1,142,671.74
年末余额	<u>80,997,556.96</u>	<u>3,274,344.70</u>	<u>71,912,959.90</u>	<u>32,680,000.00</u>	<u>188,864,861.56</u>
累计摊销					
年初余额	4,200,350.58	1,119,282.87	40,502,988.06	17,026,554.60	62,849,176.11
计提	1,642,304.04	461,764.14	6,624,467.77	3,295,462.18	12,023,998.13
年末余额	<u>5,842,654.62</u>	<u>1,581,047.01</u>	<u>47,127,455.83</u>	<u>20,322,016.78</u>	<u>74,873,174.24</u>
账面价值					
年末	<u>75,154,902.34</u>	<u>1,693,297.69</u>	<u>24,785,504.07</u>	<u>12,357,983.22</u>	<u>113,991,687.32</u>
年初	<u>76,797,206.38</u>	<u>1,012,390.09</u>	<u>31,409,971.84</u>	<u>15,653,445.40</u>	<u>124,873,013.71</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 无形资产（续）

2020年

	土地使用权	办公软件	药品批准文号	商标权	合计
原价					
年初余额	27,124,884.58	2,030,391.24	71,912,959.90	32,680,000.00	133,748,235.72
购置	53,872,672.38	101,281.72	-	-	53,973,954.10
年末余额	<u>80,997,556.96</u>	<u>2,131,672.96</u>	<u>71,912,959.90</u>	<u>32,680,000.00</u>	<u>187,722,189.82</u>
累计摊销					
年初余额	2,692,904.69	770,431.77	33,878,520.29	13,731,092.42	51,072,949.17
计提	1,507,445.89	348,851.10	6,624,467.77	3,295,462.18	11,776,226.94
年末余额	<u>4,200,350.58</u>	<u>1,119,282.87</u>	<u>40,502,988.06</u>	<u>17,026,554.60</u>	<u>62,849,176.11</u>
账面价值					
年末	<u>76,797,206.38</u>	<u>1,012,390.09</u>	<u>31,409,971.84</u>	<u>15,653,445.40</u>	<u>124,873,013.71</u>
年初	<u>24,431,979.89</u>	<u>1,259,959.47</u>	<u>38,034,439.61</u>	<u>18,948,907.58</u>	<u>82,675,286.55</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 无形资产（续）

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无通过内部研发形成的无形资产。

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无未办妥产权证书的无形资产。

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团所有权受到限制的无形资产账面价值为人民币12,635,537.14元及人民币12,917,370.30元，具体参见附注五、51。

12. 开发支出

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
小儿麻龙止咳平喘颗粒临 床试验	3,314,202.83	815,862.57	-	4,130,065.40
小儿化积颗粒临床试验	766,037.74	6,630,191.39	-	7,396,229.13
缬沙坦氨氯地平片	-	8,400,000.00	-	8,400,000.00
头孢地尼颗粒	-	1,698,113.16	-	1,698,113.16
	<u>4,080,240.57</u>	<u>17,544,167.12</u>	<u>-</u>	<u>21,624,407.69</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
小儿麻龙止咳平喘颗粒临 床试验	-	3,314,202.83	-	3,314,202.83
小儿化积颗粒临床试验	-	766,037.74	-	766,037.74
	<u>-</u>	<u>4,080,240.57</u>	<u>-</u>	<u>4,080,240.57</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 商誉

	2021年	2020年
浙江葫芦世家药业有限公司	5,632,063.50	5,632,063.50
减：商誉减值准备	<u>5,632,063.50</u>	<u>5,632,063.50</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

2021年及2020年

	年初余额	本年增加 非同一控制 下企业合并	本年减少	年末余额
浙江葫芦世家药业有限公司	<u>5,632,063.50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,632,063.50</u>

商誉减值准备的变动如下：

2021年及2020年

	年初余额	本年增加 计提	本年减少	年末余额
浙江葫芦世家药业有限公司	<u>5,632,063.50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,632,063.50</u>

本集团于2015年收购浙江再泰药业有限公司（后更名为“浙江葫芦世家药业有限公司”）100.00%的股权，形成商誉5,632,063.50元。

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 长期待摊费用

2021年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
GMP车间改造	466,136.37	-	(188,610.82)	277,525.55
经营租赁资产装修费	202,699.48	471,913.10	(77,046.96)	597,565.62
直升式提取罐管道改造	38,481.87	-	(8,712.84)	29,769.03
行业地图许可及运维费	-	138,000.00	(34,500.00)	103,500.00
	<u>707,317.72</u>	<u>609,913.10</u>	<u>(308,870.62)</u>	<u>1,008,360.20</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
GMP车间改造	613,744.11	-	(147,607.74)	466,136.37
经营租赁资产装修费	353,775.04	-	(151,075.56)	202,699.48
直升式提取罐管道改造	-	43,564.36	(5,082.49)	38,481.87
	<u>967,519.15</u>	<u>43,564.36</u>	<u>(303,765.79)</u>	<u>707,317.72</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产：

	2021年		2020年	
	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
递延所得税资产				
资产减值准备	17,557,816.76	2,326,930.33	12,861,979.33	1,929,296.90
内部交易未实现利润	1,312,075.13	178,556.61	143,765.91	21,564.89
可抵扣亏损	22,462,290.72	5,615,572.67	52,492,204.20	13,123,051.05
	<u>41,332,182.61</u>	<u>8,121,059.61</u>	<u>65,497,949.44</u>	<u>15,073,912.84</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2021年	2020年
可抵扣暂时性差异	11,054,214.90	8,838,837.55
可抵扣亏损	<u>45,418,932.03</u>	<u>20,288,298.57</u>
	<u>56,473,146.93</u>	<u>29,127,136.12</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 递延所得税资产（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2021年	2020年
2021年	-	166,917.04
2023年	7,490,233.47	7,490,233.47
2024年	2,110,328.67	2,110,328.67
2025年	10,207,175.66	10,520,819.39
2026年	25,611,194.23	-
	<u>45,418,932.03</u>	<u>20,288,298.57</u>

16. 短期借款

	2021年	2020年
保证借款	221,574,305.64	57,345,658.46
抵押借款	100,113,055.56	-
质押及保证借款	60,077,000.00	-
保证及抵押借款	57,217,740.74	148,150,894.85
质押借款	-	4,781,565.63
	<u>438,982,101.94</u>	<u>210,278,118.94</u>

于2021年12月31日，上述借款的年利率为2.15%-4.20%；于2020年12月31日，上述借款的年利率为2.15%-4.8%。

于2021年12月31日及2020年12月31日，借款相关抵押、质押及保证情况参见附注五、51及附注十、3。

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无逾期借款。

17. 应付票据

	2021年	2020年
银行承兑汇票	<u>44,749,980.75</u>	<u>7,003,474.75</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无到期未付的应付票据。

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 应付账款

应付账款不计息，并通常在3个月内清偿。

	2021年	2020年
应付采购款	96,281,443.07	137,766,145.88
应付工程设备款	<u>8,095,334.88</u>	<u>10,150,612.11</u>
	<u>104,376,777.95</u>	<u>147,916,757.99</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要应付账款。

19. 合同负债

	2021年	2020年
预收货款	<u>66,002,099.30</u>	<u>83,092,783.37</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要预收款项。

20. 应付职工薪酬

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	17,585,351.20	193,743,009.74	(189,080,821.95)	22,247,538.99
离职后福利（设定提存计划）	-	14,982,597.41	(14,982,597.41)	-
辞退福利	-	145,069.00	(145,069.00)	-
	<u>17,585,351.20</u>	<u>208,870,676.15</u>	<u>(204,208,488.36)</u>	<u>22,247,538.99</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 应付职工薪酬（续）

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	18,808,702.29	148,267,361.22	(149,490,712.31)	17,585,351.20
离职后福利（设定提存计划）	-	1,156,594.74	(1,156,594.74)	-
	<u>18,808,702.29</u>	<u>149,423,955.96</u>	<u>(150,647,307.05)</u>	<u>17,585,351.20</u>

短期薪酬如下：

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	17,397,628.56	175,733,390.68	(171,286,871.39)	21,844,147.85
职工福利费	-	4,639,701.85	(4,639,701.85)	-
社会保险费	-	7,956,279.72	(7,828,460.56)	127,819.16
其中：医疗保险费	-	7,653,694.48	(7,525,875.32)	127,819.16
工伤保险费	-	288,568.78	(288,568.78)	-
生育保险费	-	14,016.46	(14,016.46)	-
住房公积金	20,340.00	2,440,991.14	(2,461,331.14)	-
工会经费和职工教育经费	167,382.64	2,972,646.35	(2,864,457.01)	275,571.98
	<u>17,585,351.20</u>	<u>193,743,009.74</u>	<u>(189,080,821.95)</u>	<u>22,247,538.99</u>



海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	18,651,328.67	134,439,789.61	(135,693,489.72)	17,397,628.56
职工福利费	-	4,198,217.31	(4,198,217.31)	-
社会保险费	-	5,151,190.67	(5,151,190.67)	-
其中：医疗保险费	-	5,124,243.96	(5,124,243.96)	-
工伤保险费	-	22,062.12	(22,062.12)	-
生育保险费	-	4,884.59	(4,884.59)	-
住房公积金	-	2,145,939.00	(2,125,599.00)	20,340.00
工会经费和职工教育经费	157,373.62	2,332,224.63	(2,322,215.61)	167,382.64
	<u>18,808,702.29</u>	<u>148,267,361.22</u>	<u>(149,490,712.31)</u>	<u>17,585,351.20</u>

设定提存计划如下：

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	14,516,977.38	(14,516,977.38)	-
失业保险费	-	465,620.03	(465,620.03)	-
	-	<u>14,982,597.41</u>	<u>(14,982,597.41)</u>	-

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	1,117,583.23	(1,117,583.23)	-
失业保险费	-	39,011.51	(39,011.51)	-
	-	<u>1,156,594.74</u>	<u>(1,156,594.74)</u>	-

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 应交税费

	2021年	2020年
增值税	20,703,079.25	10,631,893.87
城市维护建设税	3,182,745.99	947,462.72
教育费附加	1,364,537.04	417,250.32
企业所得税	1,278,969.80	7,237,984.77
地方教育费附加	909,691.36	259,834.48
个人所得税	639,223.15	413,622.21
房产税	241,650.84	240,549.01
印花税	58,895.74	28,080.54
水利建设基金	48,418.82	-
土地使用税	44,134.11	44,134.11
环境保护税	1,428.79	1,959.38
	<u>28,472,774.89</u>	<u>20,222,771.41</u>

22. 其他应付款

	2021年	2020年
其他应付款	<u>24,405,849.24</u>	<u>26,927,486.94</u>
	2021年	2020年
押金保证金	20,536,626.09	20,369,322.34
往来款	1,996,420.00	5,350,000.00
应付费用款	910,433.63	497,832.95
其他	<u>962,369.52</u>	<u>710,331.65</u>
	<u>24,405,849.24</u>	<u>26,927,486.94</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
客户1	<u>4,080,000.00</u>	代理保证金

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 一年内到期的非流动负债

	2021年	2020年
一年内到期的长期借款	52,076,486.66	3,031,441.67
一年内到期的长期应付款	-	17,663,500.35
一年内到期的租赁负债	4,052,337.18	-
	<u>56,128,823.84</u>	<u>20,694,942.02</u>

24. 其他流动负债

	2021年	2020年
待转增值税销项税额	<u>8,580,272.90</u>	<u>10,802,061.91</u>

25. 长期借款

	2021年	2020年
保证及抵押借款	-	12,000,000.00
保证及质押借款	-	40,046,666.66
	<u>-</u>	<u>52,046,666.66</u>

于2020年12月31日，上述借款的年利率为4.20%-6.86%。

于2020年12月31日，借款相关抵押、质押及保证情况参见附注五、51及附注十、3。

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 租赁负债

	2021年	2020年
租赁负债	8,153,614.51	-
减：一年内到期的租赁负债	<u>4,052,337.18</u>	<u>-</u>
	<u><u>4,101,277.33</u></u>	<u><u>-</u></u>

27. 递延收益

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>8,111,674.18</u>	<u>27,086,400.00</u>	<u>(2,839,205.91)</u>	<u>32,358,868.27</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>9,657,847.84</u>	<u>-</u>	<u>(1,546,173.66)</u>	<u>8,111,674.18</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 递延收益（续）

于2021年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	年末余额	与资产/收益 相关
GMP异地改造项目设备资助 专项款	589,422.53	-	(181,360.68)	408,061.85	与资产相关
2018年省医药产业发展专项 资金	1,625,999.92	-	(542,000.04)	1,083,999.88	与资产相关
2017年第二批自治区工业和 信息化发展资金	2,654,166.57	-	(350,000.04)	2,304,166.53	与资产相关
2018年第一批自治区工业和 信息化发展专项资金项目	2,516,666.67	-	(375,000.00)	2,141,666.67	与资产相关
2018年工业发展资金设备资 助	725,418.49	-	(97,812.84)	627,605.65	与资产相关
南宁生产基地一期工程设备 投资补助	-	5,166,400.00	(789,311.11)	4,377,088.89	与资产相关
2020年南宁市民族特需商品 生产发展专项扶持资金	-	450,000.00	(132,587.57)	317,412.43	与资产相关
广西现代医药供应链项目补 贴	-	1,500,000.00	(371,133.63)	1,128,866.37	与资产相关
美安儿童药智能制造基地先 进制造业专项资金	-	19,970,000.00	-	19,970,000.00	与资产相关
	<u>8,111,674.18</u>	<u>27,086,400.00</u>	<u>(2,839,205.91)</u>	<u>32,358,868.27</u>	

于2020年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	年末余额	与资产/收益 相关
GMP异地改造项目设备资助 专项款	770,783.21	-	(181,360.68)	589,422.53	与资产相关
2018年省医药产业发展专项 资金	2,167,999.96	-	(542,000.04)	1,625,999.92	与资产相关
2017年第二批自治区工业和 信息化发展资金	3,004,166.67	-	(350,000.10)	2,654,166.57	与资产相关
2018年第一批自治区工业和 信息化发展专项资金项目	2,891,666.67	-	(375,000.00)	2,516,666.67	与资产相关
2018年工业发展资金设备 资助	<u>823,231.33</u>	-	<u>(97,812.84)</u>	<u>725,418.49</u>	与资产相关
	<u>9,657,847.84</u>	-	<u>(1,546,173.66)</u>	<u>8,111,674.18</u>	

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 股本

2021年

	年初余额	本年增减变动		小计	年末余额
		发行新股	受让/（转让）		
股本	<u>400,108,752.00</u>	-	-	-	<u>400,108,752.00</u>

2020年

	年初余额	本年增减变动		小计	年末余额
		发行新股	受让/（转让）		
股本	<u>360,008,752.00</u>	<u>40,100,000.00</u>	-	<u>40,100,000.00</u>	<u>400,108,752.00</u>

2020年，经中国证券监督管理委员会《关于核准海南葫芦娃药业集团股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可〔2020〕1086号）核准，公司获准向社会公开发行人民币普通股（A股）股票40,100,000股，每股面值1元，每股发行价格为人民币5.19元，募集资金总额人民币208,119,000.00元，扣除发行费用人民币57,079,347.77元后，募集资金净额为人民币151,039,652.23元，其中计入股本人民币40,100,000.00元，计入资本公积人民币110,939,652.23元。

29. 资本公积

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	<u>290,564,747.73</u>	-	-	<u>290,564,747.73</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	<u>179,625,095.50</u>	<u>110,939,652.23</u>	-	<u>290,564,747.73</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 盈余公积

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>43,947,299.35</u>	<u>6,247,421.77</u>	<u>-</u>	<u>50,194,721.12</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>26,241,276.18</u>	<u>17,706,023.17</u>	<u>-</u>	<u>43,947,299.35</u>

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

31. 未分配利润

	2021年	2020年
调整前上年年末未分配利润	181,857,002.80	78,060,543.90
调整：会计政策变更	<u>(393,422.07)</u>	<u>-</u>
调整后年初未分配利润	181,463,580.73	78,060,543.90
归属于母公司股东的净利润	72,137,858.48	121,502,482.07
减：提取法定盈余公积	6,247,421.77	17,706,023.17
应付普通股股利	<u>60,016,312.80</u>	<u>-</u>
年末未分配利润	<u>187,337,704.64</u>	<u>181,857,002.80</u>

调整：由于会计政策变更，自2021年1月1日起公司开始适用新租赁准则，减少年初未分配利润人民币393,422.07元。

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 营业收入及成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>1,353,793,179.98</u>	<u>545,096,690.78</u>	<u>1,161,705,769.57</u>	<u>443,653,517.39</u>

营业收入列示如下：

	2021年	2020年
与客户之间的合同产生的收入	<u>1,353,793,179.98</u>	<u>1,161,705,769.57</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

报告分部	2021年	2020年
主要经营地区		
中国大陆	<u>1,353,793,179.98</u>	<u>1,161,705,769.57</u>
主要产品类型		
呼吸系统用药	828,821,595.83	597,867,575.22
消化系统用药	303,171,209.83	358,364,352.19
全身用抗感染药物	140,592,172.54	134,610,058.58
其他药物	<u>81,208,201.78</u>	<u>70,863,783.58</u>
	<u>1,353,793,179.98</u>	<u>1,161,705,769.57</u>
收入确认时间		
在某一时点确认收入		
销售商品	<u>1,353,793,179.98</u>	<u>1,161,705,769.57</u>



海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 营业收入及成本（续）

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2021年	2020年
销售商品	<u>80,872,626.68</u>	<u>40,395,691.68</u>

本集团与履约义务相关的信息如下：

药品销售

向客户交付药品时履行履约义务。对于老客户，在授信额度内，合同价款通常在交付药品后协议到期日内支付；对于新客户，通常需要预付。部分合同客户有权享受销售返利，因此需要估计可变对价并考虑可变对价金额的限制。

33. 税金及附加

	2021年	2020年
城市维护建设税	8,731,158.97	6,879,174.41
教育费附加	3,733,046.81	2,949,633.26
地方教育费附加	2,507,087.33	1,966,422.18
房产税	2,081,861.71	879,633.68
印花税	564,317.00	515,004.92
土地使用税	313,331.68	165,120.62
车船税	10,590.60	10,893.00
环境保护税	<u>4,361.54</u>	<u>6,226.97</u>
	<u>17,945,755.65</u>	<u>13,372,109.04</u>

34. 销售费用

	2021年	2020年
业务推广费	419,325,034.32	396,246,442.53
职工薪酬	105,088,256.66	67,877,138.79
差旅费	8,223,965.60	5,668,536.54
广告宣传费	6,891,927.66	1,674,826.17
办公费	2,415,916.06	817,169.98
业务招待费	1,806,664.83	1,013,470.65
租赁费	94,514.53	72,555.50
折旧费用	85,113.90	94,198.45
其他	<u>1,651,769.54</u>	<u>1,831,250.53</u>
	<u>545,583,163.10</u>	<u>475,295,589.14</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 管理费用

	2021年	2020年
职工薪酬	26,022,602.75	22,478,689.85
折旧和摊销	17,599,055.80	17,649,820.70
存货毁损报废	9,848,478.16	4,851,146.90
办公费	6,128,187.54	6,677,144.16
咨询服务费	3,310,755.88	6,666,431.48
业务招待费	1,584,806.02	1,630,184.12
差旅费	1,015,247.68	1,178,626.11
租赁费	496,125.84	183,617.52
上市宣传费用	-	3,969,469.01
其他	1,348,694.49	975,489.55
	<u>67,353,954.16</u>	<u>66,260,619.40</u>

36. 研发费用

	2021年	2020年
委外研发费	74,126,110.25	32,046,773.55
材料投入	13,245,593.61	9,830,997.41
职工薪酬	9,215,899.50	7,181,040.49
折旧与摊销	2,297,994.05	1,652,595.52
其他	1,546,512.15	951,193.36
	<u>100,432,109.56</u>	<u>51,662,600.33</u>

37. 财务费用

	2021年	2020年
利息支出	13,868,401.31	9,102,831.69
减：利息收入	3,767,956.75	880,411.68
手续费	681,618.31	136,663.66
其他	(209,447.78)	(197,971.44)
	<u>10,572,615.09</u>	<u>8,161,112.23</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 其他收益

	2021年	2020年
与资产相关的政府补助	2,839,205.91	1,546,173.66
与收益相关的政府补助	5,281,526.24	40,791,326.35
代扣个人所得税手续费返还	59,693.92	139,854.35
	<u>8,180,426.07</u>	<u>42,477,354.36</u>

与日常活动相关的政府补助如下：

	2021年	2020年	与资产/收益相关
2020年海口市重大科技项目款	1,500,000.00	-	与收益相关
2019年度工业发展扶持资金	1,315,500.00	438,500.00	与收益相关
南宁生产基地一期工程设备投资补助	789,311.11	-	与资产相关
海南省院士创新平台绩效考核奖励	600,000.00	700,000.00	与收益相关
2018年省医药产业发展专项资金	542,000.04	542,000.04	与资产相关
2021年省重点研发计划项目经费	500,000.00	-	与收益相关
2018年第一批自治区工业和信息化发展专项资金项目	375,000.00	375,000.00	与资产相关
广西现代医药供应链项目补贴	371,133.63	-	与资产相关
2017年第二批自治区工业和信息化发展资金	350,000.04	350,000.10	与资产相关
高新技术产业发展专项资金	328,000.00	-	与收益相关
南宁市工业企业使用清洁能源补助	283,500.00	372,400.00	与收益相关
GMP异地改造项目设备资助专项款	181,360.68	181,360.68	与资产相关
以工代训补助	151,700.00	-	与收益相关
2020年高新技术企业补助奖励	150,000.00	-	与收益相关
2020年南宁市民族特需商品生产发展专项扶持资金	132,587.57	-	与资产相关
2018年工业发展资金设备资助	97,812.84	97,812.84	与资产相关
2019年度工业发展专项资金地方财政贡献奖励	-	26,959,200.00	与收益相关
金融业奖励扶持资金	-	6,000,000.00	与收益相关
楼宇经济项目补助款	-	2,590,900.00	与收益相关
知识产权运营服务体系专项资金	-	800,000.00	与收益相关
“科技助力经济2020”重点专项项目经费	-	500,000.00	与收益相关
2019年南宁市本级民族特需商品生产发展专项扶持资金	-	350,000.00	与收益相关
2018年度产业转型升级创新发展表彰奖励	-	200,000.00	与收益相关
来宾市春节期间为防疫企业一次性吸纳就业补贴	-	166,000.00	与收益相关
2019年激励企业加大研发投入奖补款	-	146,200.00	与收益相关
其他	452,826.24	1,568,126.35	与收益相关
	<u>8,120,732.15</u>	<u>42,337,500.01</u>	

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 投资损失

	2021年	2020年
处置交易性金融资产取得的投资收益	111,693.15	1,722,753.40
处置金融工具取得的投资损失	<u>(3,773,373.32)</u>	<u>(2,217,180.16)</u>
	<u>(3,661,680.17)</u>	<u>(494,426.76)</u>

40. 信用减值损失

	2021年	2020年
应收账款坏账损失	(5,554,687.43)	(8,255,524.99)
其他应收款坏账转回/（损失）	<u>2,321,942.34</u>	<u>(1,930,230.11)</u>
	<u>(3,232,745.09)</u>	<u>(10,185,755.10)</u>

41. 资产减值损失

	2021年	2020年
存货跌价损失	<u>(1,447,990.85)</u>	<u>(724,483.47)</u>

42. 资产处置损失

	2021年	2020年
固定资产处置损益	<u>(90,383.42)</u>	<u>(200,130.39)</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 营业外收入

	2021年	2020年	计入2021年 非经常性损益	计入2020年 非经常性损益
与日常活动无关的政 府补助	15,000,000.00	-	15,000,000.00	-
无需支付款项	589,147.52	1,302,954.92	589,147.52	1,302,954.92
非流动资产处置 利得	392.42	-	392.42	-
其他	<u>987,031.08</u>	<u>301,725.72</u>	<u>987,031.08</u>	<u>301,725.72</u>
	<u>16,576,571.02</u>	<u>1,604,680.64</u>	<u>16,576,571.02</u>	<u>1,604,680.64</u>

44. 营业外支出

	2021年	2020年	计入2021年 非经常性损益	计入2020年 非经常性损益
非流动资产毁损报 废损失	384,315.37	6,930.99	384,315.37	6,930.99
水利建设基金	97,639.28	-	-	-
对外捐赠	30,000.00	973,552.82	30,000.00	973,552.82
其他	<u>957,204.57</u>	<u>407,824.59</u>	<u>957,204.57</u>	<u>407,824.59</u>
	<u>1,469,159.22</u>	<u>1,388,308.40</u>	<u>1,371,519.94</u>	<u>1,388,308.40</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 政府补助

本集团存在采用净额法核算的政府补助，冲减相关资产账面价值和冲减相关成本费用如下：

	2021年	2020年
与收益相关的政府补助		
公司直接取得的财政贴息	1,132,196.87	2,399,997.53
银行以优惠利率向公司提供贷款	616,793.34	-
	<u>1,748,990.21</u>	<u>2,399,997.53</u>

其余政府补助，参见附注五、27，38和43。

46. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2021年	2020年
直接材料	454,105,173.22	385,924,758.87
产成品及在产品变动	(9,336,221.56)	(23,124,077.58)
业务推广费	419,325,034.32	396,246,442.53
职工薪酬	208,870,676.15	149,423,955.96
委外研发费	74,126,110.25	32,046,773.55
折旧与摊销	48,558,291.50	43,511,522.19
办公费	8,544,103.60	7,494,314.14
业务招待费	3,391,470.85	2,643,654.77
差旅费	9,239,213.28	6,847,162.65
其他	41,642,065.99	35,857,819.18
	<u>1,258,465,917.60</u>	<u>1,036,872,326.26</u>

47. 所得税费用

	2021年	2020年
当期所得税费用	5,155,169.12	26,492,758.37
递延所得税费用	6,952,853.23	(13,606,087.52)
	<u>12,108,022.35</u>	<u>12,886,670.85</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 所得税费用（续）

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2021年	2020年
利润总额	81,663,929.98	134,389,152.92
按适用税率15%计算的所得税费用	12,249,589.50	20,158,372.94
某些子公司适用不同税率的影响	2,586,745.70	(6,868,244.38)
非应税收入的影响	(52,500.02)	(52,500.02)
不可抵扣的费用	3,600,236.47	1,586,409.96
利用以前年度未确认递延所得税资产的可抵 扣亏损	(46,397.71)	(5,500.05)
本年未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可 抵扣亏损	5,802,055.26	2,451,390.17
加计扣除费用的影响	<u>(12,031,706.85)</u>	<u>(4,383,257.77)</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>12,108,022.35</u>	<u>12,886,670.85</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 每股收益

	2021年 元/股	2020年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>0.18</u>	<u>0.32</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>0.18</u>	<u>0.32</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当年净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

本集团无稀释性潜在普通股。

基本每股收益的具体计算如下：

	2021年	2020年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>72,137,858.48</u>	<u>121,502,482.07</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>400,108,752.00</u>	<u>376,717,085.33</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>400,108,752.00</u>	<u>376,717,085.33</u>



海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 现金流量表项目注释

	2021年	2020年
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	48,429,722.11	43,191,323.88
收到往来款	16,501,967.85	11,517,551.20
收回不符合现金及现金等价物定义的 保证金	3,567,938.54	-
其他	4,520,660.08	1,217,715.32
	<u>73,020,288.58</u>	<u>55,926,590.40</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
支付往来款	3,439,164.00	8,053,411.28
付现经营费用	503,159,106.08	470,753,956.76
支付不符合现金及现金等价物定义的 保证金	18,668,932.77	-
其他	1,485,286.21	1,381,377.41
	<u>526,752,489.06</u>	<u>480,188,745.45</u>
收到其他与投资活动有关的现金		
收回拆借款及利息	20,303,722.22	-
支付其他与投资活动有关的现金		
支付拆借款	-	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
收回租赁公司融资租赁保证金	7,080,000.00	1,870,000.00
收回定期存单	5,000,000.00	-
	<u>12,080,000.00</u>	<u>1,870,000.00</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 现金流量表项目注释（续）

	2021年	2020年
支付其他与筹资活动有关的现金		
支付融资租赁租金	18,243,266.41	24,846,000.00
支付租赁租金	3,716,397.98	-
支付中介机构费用	600,000.00	19,422,108.75
定期存单质押	-	5,000,000.00
	<u>22,559,664.39</u>	<u>49,268,108.75</u>

50. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2021年	2020年
净利润	69,555,907.63	121,502,482.07
加：资产减值准备	4,680,735.94	10,910,238.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,732,374.27	31,735,295.25
使用权资产折旧	3,408,757.38	-
无形资产摊销	12,023,998.13	11,776,226.94
长期待摊费用摊销	308,870.62	303,765.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	90,383.42	202,214.02
固定资产报废损失	383,922.95	4,847.36
财务费用	15,231,758.13	11,410,857.00
投资收益	(316,525.41)	(1,722,753.40)
递延所得税资产减少/（增加）	6,952,853.23	(13,606,087.52)
存货的增加	(28,793,076.91)	(35,838,383.14)
经营性应收项目的增加	(34,154,697.34)	(197,453,458.80)
经营性应付项目的增加	20,378,630.73	64,074,648.44
经营活动产生的现金流量净额	<u>102,483,892.77</u>	<u>3,299,892.58</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 现金流量表补充资料（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2021年	2020年
现金的年末余额	472,579,845.75	340,877,444.02
减：现金的年初余额	<u>340,877,444.02</u>	<u>154,089,300.78</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>131,702,401.73</u>	<u>186,788,143.24</u>

（2） 现金及现金等价物

	2021年	2020年
现金	472,579,845.75	340,877,444.02
其中：库存现金	57,549.01	72,245.25
可随时用于支付的银行存款	472,501,492.24	340,776,864.17
可随时用于支付的其他货币资金	<u>20,804.50</u>	<u>28,334.60</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>472,579,845.75</u>	<u>340,877,444.02</u>

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

票据背书转让：

	2021年	2020年
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背 书转让	<u>187,126,715.51</u>	<u>133,628,922.86</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 所有权或使用权受到限制的资产

	2021年	2020年	
货币资金	15,100,994.23	5,000,000.00	注1
固定资产	184,873,492.33	183,122,490.88	注2
无形资产	12,635,537.14	12,917,370.70	注2、注3
	<u>212,610,023.70</u>	<u>201,039,861.58</u>	

注1： 于2021年12月31日，本集团账面价值为人民币13,424,994.23元的货币资金作为票据保证金，人民币1,675,000.00元的货币资金作为保函保证金，人民币1,000.00元的货币资金作为ETC保证金，使用权受到限制；于2020年12月31日，本集团账面价值为人民币5,000,000.00元的定期存单用于银行借款质押，质押期限至2021年7月15日，使用权受到限制。

注2： 于2021年12月31日，本集团账面价值为人民币184,873,492.33元的固定资产，以及账面价值为人民币12,635,537.14元的土地使用权，因用于借款抵押或诉讼保全，所有权受到限制；于2020年12月31日，本集团账面价值为人民币183,122,490.88元的固定资产，以及账面价值为人民币12,917,370.70元的土地使用权，因用于借款抵押、售后回租抵押或诉讼保全，所有权受到限制。

注3： 于2021年12月31日，本集团账面价值为零的小儿肺热咳喘颗粒的制备方法、头孢克肟分散片及其制备方法等共六项专利权，用于质押取得交通银行借款人民币120,000,000.00元；于2020年12月31日，本集团上述专利权用于质押取得交通银行借款人民币40,000,000.00元。

七、 六、 合并范围的变动

1. 其他原因的合并范围变动

	股权取得方式	股权取得时点	出资额（万元）	出资比例
海南葫芦娃医疗保健生物科技有限公司	新设	2021/1/20	510.00	51.00%

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

八、 七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 人民币	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
海南葫芦娃科技开发有限公司	海南海口	海南海口	研究开发	2,000,000.00	100.00	-
海南葫芦娃药业有限公司	海南海口	海南海口	药品销售	10,000,000.00	100.00	-
海南葫芦娃医疗保健生物科技 有限公司	海南海口	海南海口	医疗器械生产销 售、研究开发	10,000,000.00	51.00	-
来宾维威药物提取有限公司	广西来宾	广西来宾	医药制造	10,000,000.00	-	100.00
非同一控制下企业合并取得的子公司						
广西维威制药有限公司	广西南宁	广西南宁	药品生产销售	180,000,000.00	100.00	-
浙江葫芦世家药业有限公司	浙江杭州	浙江杭州	药品销售	10,000,000.00	100.00	-
承德新爱民制药有限公司	河北承德	河北承德	药品生产销售	8,800,000.00	100.00	-

存在重要少数股东权益的子公司如下：

2021年

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
海南葫芦娃医疗保健生物科技有限公司	49.00%	(2,581,950.85)	-	2,318,049.15

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

2021年

	海南葫芦娃医疗保健 生物科技有限公司
流动资产	3,883,297.11
非流动资产	861,158.03
资产合计	4,744,455.14
流动负债	13,742.59
负债合计	13,742.59
营业收入	-
净亏损	(5,269,287.45)
经营活动使用的现金流量净额	(5,730,094.76)

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

八、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2021年

金融资产

	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产 准则要求	合计
货币资金	487,680,839.98	-	487,680,839.98
应收账款	340,126,052.51	-	340,126,052.51
应收款项融资	-	15,289,373.15	15,289,373.15
其他应收款	4,183,678.16	-	4,183,678.16
	<u>831,990,570.65</u>	<u>15,289,373.15</u>	<u>847,279,943.80</u>

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债
短期借款	438,982,101.94
应付票据	44,749,980.75
应付账款	104,376,777.95
其他应付款	24,405,849.24
租赁负债	4,101,277.33
一年内到期的非流动负债	56,128,823.84
	<u>672,744,811.05</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

八、 与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2020年

金融资产

	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产 准则要求	合计
货币资金	345,877,444.02	-	345,877,444.02
应收账款	270,258,919.49	-	270,258,919.49
应收款项融资	-	113,684,138.73	113,684,138.73
其他应收款	30,357,653.64	-	30,357,653.64
	<u>646,494,017.15</u>	<u>113,684,138.73</u>	<u>760,178,155.88</u>

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债
短期借款	210,278,118.94
应付票据	7,003,474.75
应付账款	147,916,757.99
其他应付款	26,927,486.94
长期借款	52,046,666.66
一年内到期的非流动负债	20,694,942.02
	<u>464,867,447.30</u>

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融资产转移

#### 已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2021年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币34,109,767.88元，已贴现给商业银行的银行承兑汇票的账面价值为人民币160,396,424.31元；于2020年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币45,766,864.47元，已贴现给商业银行的银行承兑汇票的账面价值为人民币126,280,951.77元。于2021年12月31日及2020年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以 not 按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2021年，本集团于其转移日确认投资损失人民币3,773,373.32元；2020年，本集团于其转移日确认投资损失人民币2,217,180.16元。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书及贴现在本报告期间大致均衡发生。

### 3. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（利率风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、租赁负债及借款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

#### 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金和应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款及其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团在每一资产负债表日面临的最大信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。



## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。于2021年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团应收账款的9.43%和25.17%分别源于应收账款余额最大和前五大客户；于2020年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团应收账款的11.04%和26.91%分别源于应收账款余额最大和前五大客户。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

#### *信用风险显著增加判断标准*

本集团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，本集团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，包括基于本集团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。本集团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，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- （1） 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；
- （2） 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

于2021年12月31日，本集团无已逾期超过30天依然按照12个月预期信用损失对其计提减值准备的应收款项。

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

##### 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，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。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- （1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- （2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- （3）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；
- （4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- （5）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；
- （6）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。

#### 流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团99.39%及87.66%的债务在不足1年内到期。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

#### 2021年

	1年以内	1年至5年	合计
短期借款	447,926,341.26	-	447,926,341.26
应付票据	44,749,980.75	-	44,749,980.75
应付账款	104,376,777.95	-	104,376,777.95
其他应付款	24,405,849.24	-	24,405,849.24
一年内到期的非流动负债	57,662,530.13	-	57,662,530.13
租赁负债	-	4,185,312.89	4,185,312.89
	<u>679,121,479.33</u>	<u>4,185,312.89</u>	<u>683,306,792.22</u>

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 流动性风险（续）

2020年

	1年以内	1年至5年	合计
短期借款	212,917,585.87	-	212,917,585.87
应付票据	7,003,474.75	-	7,003,474.75
应付账款	147,916,757.99	-	147,916,757.99
其他应付款	26,927,486.94	-	26,927,486.94
一年内到期的非流动负债	22,155,074.75	-	22,155,074.75
长期借款	46,666.66	58,706,962.50	58,753,629.16
	<u>416,967,046.96</u>	<u>58,706,962.50</u>	<u>475,674,009.46</u>

#### 市场风险

##### 利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的借款有关。

本集团通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）和其他综合收益的税后净额产生的影响。

2021年

	基点增加/ (减少)	净损益增加/ (减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币	50	(108,709.77)	(108,709.77)
人民币	(50)	108,709.77	108,709.77

2020年

	基点增加/ (减少)	净损益增加/ (减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币	50	(75,157.21)	(75,157.21)
人民币	(50)	75,157.21	75,157.21

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 4. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2021年度和2020年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团通过资产负债率监控其资本，该比率按照总负债除以总资产计算确定。于资产负债表日，本集团的资产负债率如下：

	2021年	2020年
负债合计	<u>830,406,365.40</u>	<u>604,682,089.37</u>
资产合计	<u>1,760,930,340.04</u>	<u>1,521,159,891.25</u>
资产负债率	<u>47.16%</u>	<u>39.75%</u>

## 九、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债

2021年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	<u>15,289,373.15</u>	-	<u>15,289,373.15</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

九、 公允价值的披露（续）

1. 以公允价值计量的资产和负债（续）

2020年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	113,684,138.73	-	113,684,138.73

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、应付票据、应付账款及其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

长短期借款及租赁负债采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2021年12月31日及2020年12月31日，针对长短期借款等自身不履约风险评估为不重大。

十、 关联方关系及其交易

1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本	对本公司持股 比例（%）	对本公司表决权 比例（%）
海南葫芦娃投资发展有限公司	海南海口	商业服务业	1,000万元	41.7584	41.7584

本公司的最终控制方为刘景萍、汤旭东夫妇。

2. 其他关联方

楼春红	关联方关系 本公司之董事
-----	-----------------

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

十、 关联方关系及其交易（续）

3. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方担保

接受关联方担保

2021年

担保项目	担保方	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	
银行借款	楼春红、刘景萍、汤旭东、海南葫芦娃药业集团股份有限公司	1	17,512,565.97	2021/7/6	2022/7/6	
			9,762,074.07	2021/9/15	2022/9/15	
			9,944,564.00	2021/10/21	2022/10/20	
			12,025,153.33	2018/1/8	2022/1/11	
	海南葫芦娃药业集团股份有限公司	2	15,019,468.75	2021/12/1	2022/12/1	
			15,019,468.75	2021/12/22	2022/12/22	
	海南葫芦娃药业集团股份有限公司	3	5,503,865.31	2021/7/12	2022/7/11	
			9,006,324.97	2021/7/12	2022/7/11	
			9,013,200.00	2021/11/4	2022/11/3	
			3,004,400.00	2021/11/4	2022/11/3	
	刘景萍、汤旭东	4	20,025,666.66	2020/9/11	2022/9/10	
			20,025,666.67	2020/9/22	2022/9/21	
			20,025,666.66	2021/3/1	2022/3/1	
			20,025,666.67	2021/3/3	2022/3/1	
			20,025,666.67	2021/3/4	2022/3/2	
	刘景萍、汤旭东	5	20,025,666.67	2021/3/1	2022/2/26	
			9,511,175.69	2021/10/9	2022/10/8	
	刘景萍、汤旭东	6	20,023,527.78	2021/10/15	2022/10/14	
			10,011,763.89	2021/10/26	2022/10/25	
			4,050,559.43	2021/11/1	2022/10/31	
			5,980,226.81	2021/11/4	2022/11/3	
			988,361.33	2021/11/9	2022/11/8	
			1,821,540.32	2021/11/11	2022/11/10	
3,347,733.61			2021/11/15	2022/11/14		
2,722,899.42			2021/12/2	2022/12/1		
3,428,228.19			2021/12/3	2022/12/2		
1,255,270.86			2021/12/27	2022/12/26		
刘景萍、汤旭东			7	60,078,105.54	2021/3/8	2022/3/8
刘景萍、汤旭东			8	5,543,513.67	2021/12/6	2022/12/6
				10,569,218.90	2021/12/10	2022/12/10
刘景萍、汤旭东、海南葫芦娃药业集团股份有限公司	9	5,629,836.34	2021/12/22	2022/12/22		
刘景萍、汤旭东、海南葫芦娃药业集团股份有限公司	9	10,011,763.89	2021/6/25	2022/6/23		
广西维威制药有限公司	10	5,003,361.11	2021/3/18	2022/3/11		
		5,003,361.11	2021/3/19	2022/3/17		
银行承兑汇票	刘景萍、汤旭东	11	11,788,820.45	2021/8/2	2022/2/2	
			13,415,573.98	2021/10/28	2022/4/28	
			7,888,998.49	2021/11/26	2022/5/26	
			11,656,587.83	2021/12/24	2022/6/24	

## 十、 关联方关系及其交易（续）

### 3. 本集团与关联方的主要交易（续）

#### （1） 关联方担保（续）

注1：2021年，本集团从光大银行分批取得质押及保证借款人民币49,430,000元，以广西维威厂房及土地使用权抵押，同时由担保人楼春红、刘景萍、汤旭东、海南葫芦娃药业集团股份有限公司提供保证，担保日期自2018年1月8日起至2022年10月20日止。

注2：2021年，本集团从中信银行分批取得保证借款人民币30,000,000.00元，由担保人海南葫芦娃药业集团股份有限公司提供保证，担保日期自2021年12月1日起至2022年12月22日止。

注3：2021年，本集团从兴业银行分批取得保证借款人民币26,500,000.00元，由担保人海南葫芦娃药业集团股份有限公司提供保证，担保日期自2021年7月12日起至2022年11月3日止。

注4：2021年，本集团从交通银行分批取得质押及保证借款人民币100,000,000.00元，以本集团专利权质押，同时由担保人刘景萍、汤旭东提供保证，担保日期自2020年9月11日起至2022年9月21日止。

注5：2021年，本集团从交通银行分批取得抵押及保证借款人民币20,000,000.00元，以本集团房屋及建筑物抵押，同时由担保人刘景萍、汤旭东提供保证，担保日期自2021年3月1日起至2022年2月26日止。

注6：2021年，本集团从招商银行分批取得保证借款人民币63,067,900.00元，由担保人刘景萍、汤旭东提供保证，担保日期自2021年10月9日起至2022年12月26日止。

注7：2021年，本集团从南洋商业银行取得保证借款人民币60,000,000.00元，由担保人刘景萍、汤旭东提供保证，担保日期自2021年3月8日起至2022年3月8日止。

注8：2021年本集团从广发银行分批取得保证借款人民币21,717,700.00元，由担保人刘景萍、汤旭东提供保证，担保日期自2021年12月6日起至2022年12月22日止。

注9：2021年本集团从交通银行取得保证借款人民币10,000,000.00元，由担保人刘景萍、汤旭东、海南葫芦娃药业集团股份有限公司提供保证，担保日期自2021年6月25日起至2022年6月23日止。

注10：2021年本集团从中国银行取得保证借款人民币10,000,000.00元，由担保人广西维威制药有限公司提供保证，担保日期自2021年3月18日起至2022年3月17日止。

注11：2021年，本集团应付票据余额为人民币44,749,980.75元，承兑人中国邮政储蓄银行，由担保人刘景萍、汤旭东提供保证，担保日期自2021年8月2日起至2021年6月24日止。

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

十、 关联方关系及其交易（续）

3. 本集团与关联方的主要交易（续）

（1） 关联方担保（续）

2020年

担保项目	担保方	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日
银行借款	楼春红、刘景萍、汤旭东、海南葫芦娃药业集团股份有限公司	12	31,627,614.30	2020/5/19	2021/5/18
			4,561,911.00	2020/6/17	2021/6/16
			4,166,962.59	2020/7/10	2021/7/9
			5,309,011.00	2020/9/27	2021/9/26
			7,408,729.30	2020/11/5	2021/11/4
			4,500,000.00	2018/1/8	2025/3/20
			7,500,000.00	2018/1/8	2025/9/29
			3,031,441.67	2018/1/8	2025/3/20
	刘景萍、汤旭东	13	20,023,333.33	2020/3/31	2021/3/31
			10,512,250.00	2020/8/20	2021/8/17
	刘景萍、汤旭东	14	4,505,250.00	2020/8/20	2021/8/17
			60,035,833.33	2020/2/25	2021/2/25
	刘景萍、汤旭东	15	20,023,333.33	2020/9/11	2022/9/10
			20,023,333.33	2020/9/22	2022/9/21
	刘景萍、汤旭东	16	9,510,159.73	2020/11/27	2021/5/26
楼春红、海南葫芦娃药业集团股份有限公司	17	29,819,708.32	2020/5/28	2021/5/27	
广西维威制药有限公司、海南葫芦娃药业集团股份有限公司	18	5,002,945.21	2020/3/5	2021/3/4	
		5,002,945.20	2020/3/20	2021/3/19	
刘景萍、汤旭东、海南葫芦娃药业集团股份有限公司	19	8,009,900.00	2020/4/24	2021/2/4	
银行承兑汇票	楼春红、刘景萍、汤旭东	20	7,003,474.75	2020/8/11	2021/2/11
融资租赁	海南葫芦娃投资发展有限公司、刘景萍、汤旭东	21	17,663,500.35	2018/9/7	2021/9/7



## 十、 关联方关系及其交易（续）

### 3. 本集团与关联方的主要交易（续）

#### （1） 关联方担保（续）

注12：2020年，本集团从光大银行分批取得抵押及保证借款人民币67,996,500.00元，以广西维威厂房及土地使用权抵押，同时由担保人楼春红、刘景萍、汤旭东、海南葫芦娃药业集团股份有限公司提供担保，担保日期自2018年1月8日起至2025年9月29日止。

注13：2020年，本集团从交通银行分批取得抵押及保证借款人民币35,000,000.00元，以本集团的房屋及建筑物抵押，同时由担保人刘景萍、汤旭东提供保证，担保日期自2020年3月31日起至2021年8月17日止。

注14：2020年，本集团从中国银行取得抵押及保证借款人民币60,000,000.00元，以本集团的房屋及建筑物抵押，同时由担保人刘景萍、汤旭东提供保证，担保日期自2020年2月25日起至2021年2月25日止。

注15：2020年，本集团从交通银行取得质押及保证借款人民币40,000,000.00元，以本集团的发明专利质押，同时由担保人刘景萍、汤旭东提供保证，担保日期自2020年9月11日起至2022年9月21日止。

注16：2020年，本集团从招商银行取得保证借款人民币9,500,000.00元，由担保人刘景萍、汤旭东提供保证，担保日期自2020年11月27日起至2021年5月26日止。

注17：2020年，本集团从中国邮政储蓄银行取得保证借款人民币29,800,000.00元，由担保人楼春红和海南葫芦娃药业集团股份有限公司提供保证，担保日期自2020年5月28日起至2021年5月27日止。

注18：2020年，本集团从中国银行取得保证借款人民币10,000,000.00元，由担保人广西维威制药有限公司、海南葫芦娃药业集团股份有限公司提供保证，担保日期自2020年3月5日起至2021年3月19日止。

注19：2020年，本集团从交通银行取得保证借款人民币8,000,000.00元，由担保人刘景萍、汤旭东、海南葫芦娃药业集团股份有限公司提供保证，担保日期自2020年4月24日起至2021年2月4日止。

注20：2020年，本集团应付票据余额为人民币7,003,474.75元，承兑人中国光大银行，以广西维威厂房及土地使用权抵押，同时由担保人楼春红、刘景萍、汤旭东提供担保，担保日期自2021年8月11日起至2021年2月11日止。

注21：2020年，本集团从远东国际租赁有限公司取得融资租赁款人民币60,000,000.00元，由担保方海南葫芦娃投资发展有限公司、刘景萍、汤旭东提供保证，担保日期自2018年9月7日起至2021年9月7日止。

十、 关联方关系及其交易（续）

3. 本集团与关联方的主要交易（续）

（2） 关键管理人员报酬

	2021年	2020年
关键管理人员报酬	<u>5,016,404.89</u>	<u>3,947,765.38</u>

十二、 十一、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2021年	2020年
已签约但未拨备 资本承诺	<u>154,169,935.04</u>	<u>47,236,850.00</u>

作为承租人的租赁承诺，参见附注十三、2。

2. 或有事项

于报告期内各资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本集团未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

### 十三、 十三、 其他重要事项

#### 1. 分部报告

本集团主要业务为药品生产研发及销售，而且资产均位于中国境内。本集团按《企业会计准则解释第 3 号》的规定确定报告分部并披露分部信息。根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务确定仅有一个从事药品生产及销售整体运营的经营分部和报告分部。因此，本集团无需披露额外分部报告信息。本集团对外交易收入/成本的信息如下：

#### 其他信息

##### 产品和劳务信息

##### 对外交易收入

	2021年	2020年
与客户之间的合同产生的收入	<u>1,353,793,179.98</u>	<u>1,161,705,769.57</u>

##### 地理信息

##### 对外交易收入

	2021年	2020年
中国大陆	<u>1,353,793,179.98</u>	<u>1,161,705,769.57</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

##### 非流动资产总额

	2021年	2020年
中国大陆	<u>665,982,334.23</u>	<u>546,448,984.03</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

##### 主要客户信息

2021年，本集团营业收入人民币210,895,701.54元，来自于对某一单个客户（包括已知受该客户控制下的所有主体）的收入；2020年，本集团营业收入人民币143,651,487.47元，来自于对某一单个客户（包括已知受该客户控制下的所有主体）的收入。

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

十三、其他重要事项（续）

2. 租赁

(1) 作为承租人

2021年

租赁负债利息费用	499,537.36
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,803,545.55
与租赁相关的总现金流出	<u>6,583,510.29</u>

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备，房屋及建筑物的租赁期通常为3年，机器设备的租赁期通常为1年。

3. 其他重要事项

截至2021年12月31日及2020年12月31日，本公司股东杭州中嘉瑞管理合伙企业（有限合伙）将其所持本公司的股份用于股权类投资质押，本公司股东汤旭东将其所持本公司的股份用于个人融资质押，具体情况如下（单位：万股）：

质押人	质押权人	2021年	2020年
杭州中嘉瑞管理合伙企业（有限合伙）	广发证券股份有限公司	2,380.00	2,150.00
汤旭东	渤海国际信托股份有限公司	<u>1,095.60</u>	<u>430.00</u>
		<u>3,475.60</u>	<u>2,580.00</u>

十四、十四、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

	2021年	2020年
1年以内	225,465,628.91	210,672,901.79
1年至2年	16,914,795.66	802,054.61
2年至3年	23,628.69	466,501.70
3年以上	<u>987,657.20</u>	<u>789,356.80</u>
	243,391,710.46	212,730,814.90
减：应收账款坏账准备	<u>13,964,232.57</u>	<u>11,636,458.20</u>
	<u>229,427,477.89</u>	<u>201,094,356.70</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

	2021年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>243,391,710.46</u>	<u>100.00</u>	<u>13,964,232.57</u>	5.74	<u>229,427,477.89</u>

	2020年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>212,730,814.90</u>	<u>100.00</u>	<u>11,636,458.20</u>	5.47	<u>201,094,356.70</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2021年	11,636,458.20	2,327,857.37	-	(83.00)	13,964,232.57
2020年	4,318,455.76	7,320,686.14	-	(2,683.70)	11,636,458.20

于2021年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本集团 关系	年末余额	账龄	占应收账款年 末余额计数 的比例((%)	坏账准备年末 余额
客户1	关联方	38,894,233.48	1年以内	15.98	1,944,711.67
客户2	第三方	32,930,490.00	1年以内	13.53	1,646,524.50
客户3	第三方	18,082,198.80	2年以内	7.43	1,529,633.63
客户4	第三方	13,610,381.50	1年以内	5.59	680,519.08
客户5	第三方	<u>7,306,499.00</u>	1年以内	<u>3.00</u>	<u>365,324.95</u>
		<u>110,823,802.78</u>		<u>45.53</u>	<u>6,166,713.83</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于2020年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本集团 关系	年末余额	账龄	占应收账款年 末余额合计 数的比例(%)	坏账准备年 末余额
客户3	第三方	30,363,836.00	1年以内	14.27	1,518,191.80
客户6	关联方	28,118,495.52	1年以内	13.22	1,405,924.78
客户1	关联方	24,925,038.63	1年以内	11.72	1,246,251.93
客户4	第三方	10,422,755.20	1年以内	4.90	521,137.76
客户7	第三方	7,491,635.20	1年以内	3.52	374,581.76
		<u>101,321,760.55</u>		<u>47.63</u>	<u>5,066,088.03</u>

2. 其他应收款

	2021年	2020年
其他应收款	<u>305,512,981.01</u>	<u>268,592,388.81</u>

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	311,447,629.42	225,579,565.52
1年至2年	10,708,592.29	60,324,223.97
3年以上	20,000.00	20,000.00
	<u>322,176,221.71</u>	<u>285,923,789.49</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>16,663,240.70</u>	<u>17,331,400.68</u>
	<u>305,512,981.01</u>	<u>268,592,388.81</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2021年	2020年
往来款	320,821,645.87	264,758,185.44
拆借款	-	20,091,972.22
押金保证金	782,710.00	754,192.00
备用金	113,552.06	319,439.83
应收暂付款	458,313.78	-
	<u>322,176,221.71</u>	<u>285,923,789.49</u>

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2021年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	11,278,978.28	6,032,422.40	20,000.00	17,331,400.68
本年计提	<u>4,293,403.19</u>	<u>(4,961,563.17)</u>	<u>-</u>	<u>(668,159.98)</u>
年末余额	<u>15,572,381.47</u>	<u>1,070,859.23</u>	<u>20,000.00</u>	<u>16,663,240.70</u>

2020年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	6,397,234.49	3,153,371.27	918,556.00	10,469,161.76
本年计提	<u>4,881,743.79</u>	<u>2,879,051.13</u>	<u>(898,556.00)</u>	<u>6,862,238.92</u>
年末余额	<u>11,278,978.28</u>	<u>6,032,422.40</u>	<u>20,000.00</u>	<u>17,331,400.68</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2021年	17,331,400.68	(668,159.98)	-	-	16,663,240.70
2020年	10,469,161.76	6,862,238.92	-	-	17,331,400.68

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
单位一	243,022,028.56	75.43	往来款	1年以内	12,151,101.43
单位二	62,985,758.52	19.55	往来款	1年以内	3,149,287.93
单位三	11,713,858.79	3.64	往来款	2年以内	1,121,122.55
单位四	3,100,000.00	0.96	往来款	1年以内	155,000.00
单位五	749,790.00	0.23	押金保证金	1年以内	37,489.50
	<u>321,571,435.87</u>	<u>99.81</u>			<u>16,614,001.41</u>

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
单位一	142,317,061.95	49.77	往来款	2年以内	10,131,706.20
单位二	111,697,004.70	39.07	往来款	1年以内	5,584,850.24
单位六	20,091,972.22	7.03	拆借款	1年以内	1,004,598.61
单位三	10,744,118.79	3.76	往来款	1年以内	537,205.94
单位五	720,192.00	0.25	押金保证金	1年以内	36,009.60
	<u>285,570,349.66</u>	<u>99.88</u>			<u>17,294,370.59</u>



海南葫芦娃药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2020年度及2021年度

人民币元

十五、十四、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

2021年

	年初 余额	本年变动					宣告现金股利	年末 余额	年末 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动			
子公司									
广西维威制药有限公司	138,800,000.00	-	-	-	-	-	138,800,000.00	-	
海南葫芦娃药业有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-	
浙江葫芦世家药业有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-	
海南葫芦娃医疗保健生物科技有限公司	-	5,100,000.00	-	-	-	-	5,100,000.00	-	
海南葫芦娃科技有限公司	2,000,000.00	-	-	-	-	-	2,000,000.00	-	
	<u>160,800,000.00</u>	<u>5,100,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>165,900,000.00</u>	<u>-</u>	

2020年

	年初 余额	本年变动					宣告现金股利	年末 余额	年末 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动			
子公司									
广西维威制药有限公司	138,800,000.00	-	-	-	-	-	138,800,000.00	-	
海南葫芦娃药业有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-	
浙江葫芦世家药业有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-	
海南葫芦娃科技有限公司	2,000,000.00	-	-	-	-	-	2,000,000.00	-	
	<u>160,800,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>160,800,000.00</u>	<u>-</u>	

十六、十四、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	926,891,454.00	320,524,255.25	866,590,630.16	261,598,886.32
其他业务	468,045.57	364,906.35	153,066.52	70,389.40
	<u>927,359,499.57</u>	<u>320,889,161.60</u>	<u>866,743,696.68</u>	<u>261,669,275.72</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

报告分部	2021年	2020年
主要经营地区		
中国大陆	<u>927,359,499.57</u>	<u>866,743,696.68</u>
主要产品类型		
呼吸系统用药	526,444,238.57	354,439,654.55
消化系统用药	217,750,359.83	326,302,901.17
全身用抗感染药物	132,345,585.42	131,337,201.75
其他药物	<u>50,819,315.75</u>	<u>54,663,939.21</u>
	<u>927,359,499.57</u>	<u>866,743,696.68</u>
收入确认时间		
在某一时点确认收入		
销售商品	<u>927,359,499.57</u>	<u>866,743,696.68</u>

5. 投资损失

	2021年	2020年
处置交易性金融资产取得的投资收益	111,693.15	1,722,753.40
处置金融工具取得的投资损失	<u>(3,503,637.59)</u>	<u>(1,839,084.03)</u>
	<u>(3,391,944.44)</u>	<u>(116,330.63)</u>

1. 非经常性损益明细表

	2021年	2020年
非流动资产处置损益	(475,134.69)	(207,061.38)
计入当期损益的政府补助（与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）	24,869,722.36	44,737,497.54
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	194,558.17	(91,972.22)
除同公司正常经营业务相关的有效套期业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	111,693.15	1,722,753.40
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	589,802.35	363,157.58
其他符合非经常性损益定义的损益项目	59,693.92	-
减：所得税影响数	3,636,597.14	6,350,025.59
少数股东权益影响数（税后）	(2.45)	-
	<u>21,713,740.57</u>	<u>40,174,349.33</u>

2. 净资产收益率和每股收益

2021年

	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	7.86	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	5.50	0.13	0.13

2020年

	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	15.83	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	10.59	0.22	0.22

本集团无稀释性潜在普通股。

海南葫芦娃药业集团股份有限公司

2023年7月17日



证书序号: 0004095

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予在注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部



## 会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式:

执业证书编号:

批准执业文号:

批准执业日期:

特殊的普通合伙企业

11000243

财会函(2012)35号

二〇一二年七月二十七日







姓名 Full name 解彦峰  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1974-09-29  
 工作单位 Working unit 安永华明会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No. 11027740939121



年度检验登记 Annual Renewal Registration  
 注册会计师协会注册 2023年  
 注册会计师年检合格专用章  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 100000122  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 一九九九年十月十四日  
 Date of issuance



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 德勤华永会计师事务所 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019年11月25日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 德勤华永(济南)会计师事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2019年11月28日

转入: 德永(济南)  
 注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.







姓名 籍贯  
 Full name 别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1989-01-14  
 Date of birth 1989-01-14  
 工作单位 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所  
 Working unit 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所  
 身份证号码 320112198901140520  
 Identity card No. 320112198901140520



证书编号: 370100011226  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2023年 04月 24日  
 Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2023年 12月 14日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2023年 12月 14日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.





# 合并资产负债表

2023年6月30日

会合01表

编制单位：海南葫芦娃药业集团股份有限公司

单位：人民币元

资产	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末数	上年年末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	222,969,553.00	480,369,175.78	短期借款	363,328,651.36	500,950,785.99
结算备付金			向中央银行借款		
拆出资金			拆入资金		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	17,186,453.92	14,175,514.20	应付票据	12,081,880.07	47,015,811.92
应收账款	409,522,280.55	312,492,879.36	应付账款	198,066,386.70	92,901,189.11
应收款项融资	53,911,969.16	127,009,600.57	预收款项		
预付款项	100,449,700.04	70,524,805.30	合同负债	66,228,419.60	262,178,782.25
应收保费			卖出回购金融资产款		
应收分保账款			吸收存款及同业存放		
应收分保合同准备金			代理买卖证券款		
其他应收款	4,910,846.11	2,918,480.73	代理承销证券款		
买入返售金融资产			应付职工薪酬	11,704,298.41	25,230,074.16
存货	309,115,003.18	213,560,704.28	应交税费	38,217,180.13	24,733,471.67
合同资产			其他应付款	62,103,226.09	65,167,579.60
持有待售资产			应付手续费及佣金		
一年内到期的非流动资产			应付分保账款		
其他流动资产	44,356,276.69	26,205,983.64	持有待售负债		
流动资产合计	1,162,422,082.65	1,247,257,143.86	一年内到期的非流动负债	57,578,900.69	4,626,939.88
			其他流动负债	8,609,694.54	34,083,241.70
			流动负债合计	817,918,637.59	1,056,887,876.28
			非流动负债：		
非流动资产：			保险合同准备金		
发放贷款和垫款			长期借款	534,690,315.75	177,612,150.00
债权投资			应付债券		
其他债权投资			其中：优先股		
长期应收款			永续债		
长期股权投资	18,696,959.49	20,096,411.68	租赁负债		792,298.25
其他权益工具投资			长期应付款		
其他非流动金融资产			长期应付职工薪酬		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	388,456,088.37	363,767,216.49	递延收益	77,227,278.79	61,499,341.95
在建工程	688,006,188.76	433,130,536.19	递延所得税负债	3,376,117.59	
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	615,293,712.13	239,903,790.20
使用权资产	3,209,561.96	5,719,998.33	负债合计	1,433,212,349.72	1,296,791,666.48
无形资产	154,302,972.86	102,356,190.67	所有者权益(或股东权益)：		
开发支出	63,629,965.08	54,304,528.53	实收资本(或股本)	400,108,752.00	400,108,752.00
商誉	9,987,187.26		其他权益工具		
长期待摊费用	1,615,661.31	1,247,919.51	其中：优先股		
递延所得税资产	7,299,745.31	5,099,411.20	永续债		
其他非流动资产	47,619,845.69	79,078,018.80	资本公积	290,564,747.73	290,564,747.73
非流动资产合计	1,382,824,176.09	1,064,800,231.40	减：库存股		
资产总计	2,545,246,258.74	2,312,057,375.26	其他综合收益		
			专项储备	30,085.65	
			盈余公积	57,736,340.45	57,736,340.45
			一般风险准备		
			未分配利润	326,842,671.20	265,478,056.31
			归属于母公司所有者权益合计	1,075,282,597.03	1,013,887,896.49
			少数股东权益	36,751,311.99	1,377,812.29
			所有者权益合计	1,112,033,909.02	1,015,265,708.78
			负债和所有者权益总计	2,545,246,258.74	2,312,057,375.26

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 合并利润表

2023年1-6月

会合02表

编制单位：海南葫芦娃药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	上年同期数
一、营业总收入	913,979,323.00	733,458,728.94
其中：营业收入	913,979,323.00	733,458,728.94
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	831,270,238.89	669,623,228.65
其中：营业成本	436,649,859.40	265,853,363.06
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	8,384,214.99	6,919,062.75
销售费用	304,372,709.62	289,476,515.13
管理费用	44,274,628.88	37,208,546.17
研发费用	30,083,585.49	62,254,327.06
财务费用	7,505,240.51	7,911,414.48
其中：利息费用	8,200,481.91	8,783,888.56
利息收入	923,917.74	1,437,283.37
加：其他收益	15,352,732.29	13,456,374.60
投资收益（损失以“-”号填列）	-3,699,529.77	-575,543.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,399,452.19	-7,364.38
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）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,522,367.75	-8,976,453.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-797,320.08	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-75,386.55	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	86,967,212.25	67,739,877.63
加：营业外收入	497,761.55	152,329.22
减：营业外支出	1,153,208.81	968,591.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	86,311,764.99	66,923,615.82
减：所得税费用	23,127,023.38	9,649,751.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	63,184,741.61	57,273,864.11
（一）按经营持续性分类：		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	63,184,741.61	57,273,864.11
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类：		
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	61,364,614.89	57,625,443.04
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	1,820,126.72	-351,578.93
六、其他综合收益的税后净额		
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	63,184,741.61	57,273,864.11
归属于母公司所有者的综合收益总额	61,364,614.89	57,625,443.04
归属于少数股东的综合收益总额	1,820,126.72	-351,578.93
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.15	0.14
（二）稀释每股收益	0.15	0.14

法定代表人：刘景萍 主管会计工作的负责人：李印伟

会计机构负责人：李印伟

# 合并现金流量表

2023年1-6月

会合03表

编制单位：海南葫芦娃药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	上年同期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	643,578,261.11	545,863,436.54
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	1,144,864.08	1,426,465.05
收到其他与经营活动有关的现金	50,691,536.88	42,252,877.87
经营活动现金流入小计	695,414,662.07	589,542,779.46
购买商品、接受劳务支付的现金	333,799,461.91	246,288,764.32
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	138,591,361.17	119,903,155.18
支付的各项税费	81,096,827.92	100,859,665.13
支付其他与经营活动有关的现金	302,228,205.81	327,151,527.93
经营活动现金流出小计	855,715,856.81	794,203,112.56
经营活动产生的现金流量净额	-160,301,194.74	-204,660,333.10
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		80,458,502.66
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	34,890.00	5,402.00
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		
投资活动现金流入小计	34,890.00	80,463,904.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	302,929,965.08	74,070,697.82
投资支付的现金		100,000,000.00
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	35,096,470.67	
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	338,026,435.75	174,070,697.82
投资活动产生的现金流量净额	-337,991,545.75	-93,606,793.16
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
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	489,943,461.33	152,784,400.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	489,943,461.33	152,784,400.00
偿还债务支付的现金	221,214,400.00	152,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	13,195,300.93	8,875,101.77
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	3,985,463.13	3,182,641.98
筹资活动现金流出小计	238,395,164.06	164,057,743.75
筹资活动产生的现金流量净额	251,548,297.27	-11,273,343.75
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		
加：期初现金及现金等价物余额	463,841,366.55	472,579,845.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	217,096,923.33	163,039,375.74

法定代表人：




主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：




合并所有者权益变动表

2023年1-6月

单位：人民币元

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	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		
一、上年年末余额	400,108,752.00	290,564,747.73				57,736,340.45		265,478,056.31		1,013,887,896.49	1,377,812.29	1,015,265,708.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	400,108,752.00	290,564,747.73				57,736,340.45		265,478,056.31		1,013,887,896.49	1,377,812.29	1,015,265,708.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					30,085.65		61,364,614.89			61,394,700.54	35,373,499.70	96,768,200.24
（一）综合收益总额							61,364,614.89			61,364,614.89	1,820,126.72	63,184,741.61
（二）所有者投入和减少资本											33,524,467.15	33,524,467.15
1. 所有者投入的普通股											4,900,000.00	4,900,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											28,624,467.15	28,624,467.15
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备					30,085.65					30,085.65	28,905.83	58,991.48
1. 本期提取					30,085.65					30,085.65	28,905.83	58,991.48
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	400,108,752.00	290,564,747.73			30,085.65	57,736,340.45		326,842,671.20		1,075,282,597.03	36,751,311.99	1,112,033,909.02

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

李伟印

李伟

刘萍

刘萍

# 母 公 司 资 产 负 债 表

2023年6月30日

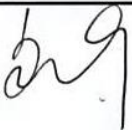
会企01表

编制单位：海南葫芦娃药业集团股份有限公司

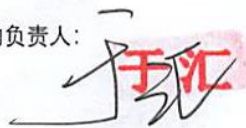
单位：人民币元

资 产	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	期末数	上年年末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	255,519,172.89	315,380,232.37	短期借款	273,208,651.38	446,100,810.91
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	14,299,738.77	11,696,631.80	应付票据	12,081,880.07	42,015,811.92
应收账款	255,118,955.86	177,038,363.86	应付账款	113,460,872.70	46,229,185.14
应收款项融资	7,054,808.33	78,037,379.41	预收款项		
预付款项	85,124,866.84	52,859,679.92	合同负债	9,425,385.19	85,518,851.89
其他应收款	263,087,674.73	233,896,427.57	应付职工薪酬	4,890,622.55	14,924,455.44
存货	158,645,310.93	136,983,107.37	应交税费	14,602,536.26	4,188,758.20
合同资产			其他应付款	81,785,018.01	43,842,958.65
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债	56,624,984.71	3,366,860.31
其他流动资产	28,351,865.06	16,623,380.45	其他流动负债	1,225,300.07	11,117,450.75
流动资产合计	967,202,393.41	1,022,515,202.75	流动负债合计	567,305,250.94	697,305,143.21
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款	449,690,315.75	177,612,150.00
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资	359,476,959.49	315,996,411.68	永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		215,109.28
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			长期应付职工薪酬		
固定资产	153,446,561.51	148,398,386.68	预计负债		
在建工程	532,851,182.37	346,384,820.00	递延收益	62,718,707.04	50,191,693.82
生产性生物资产			递延所得税负债		
油气资产			其他非流动负债		
使用权资产	2,017,139.52	3,560,379.93	非流动负债合计	512,409,022.79	228,018,953.10
无形资产	46,650,012.64	47,532,860.88	负债合计	1,079,714,273.73	925,324,096.31
开发支出	59,093,532.73	49,824,528.53	所有者权益(或股东权益)：		
商誉			实收资本(或股本)	400,108,752.00	400,108,752.00
长期待摊费用	1,306,478.54	874,246.28	其他权益工具		
递延所得税资产	5,037,518.52	3,032,445.41	其中：优先股		
其他非流动资产	5,529,297.34	35,217,790.86	永续债		
非流动资产合计	1,165,408,682.66	950,821,870.25	资本公积	281,559,102.19	281,559,102.19
资产总计	2,132,611,076.07	1,973,337,073.00	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积	57,736,340.45	57,736,340.45
			未分配利润	313,492,607.70	308,608,782.05
			所有者权益合计	1,052,896,802.34	1,048,012,976.69
			负债和所有者权益总计	2,132,611,076.07	1,973,337,073.00

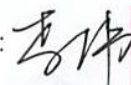
法定代表人：




主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：




# 母 公 司 利 润 表

2023年1-6月

会企02表

编制单位：海南葫芦娃药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数	上年同期数
一、营业收入	552,283,742.39	551,894,798.90
减：营业成本	235,726,720.91	175,416,144.50
税金及附加	5,570,898.62	5,242,442.76
销售费用	260,105,052.99	223,173,989.02
管理费用	19,427,793.77	17,366,353.66
研发费用	18,937,443.00	39,028,361.33
财务费用	6,694,078.04	5,922,963.95
其中：利息费用	7,236,828.01	6,727,746.01
利息收入	715,479.02	1,268,186.20
加：其他收益	14,052,754.80	7,816,988.92
投资收益（损失以“-”号填列）	-3,699,529.77	-463,539.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,399,452.19	-7,364.38
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-7,397,792.13	1,105,385.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-251,779.72	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-61,028.22	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	8,464,380.02	94,203,378.66
加：营业外收入	50,709.25	154,075.54
减：营业外支出	1,074,543.62	349,720.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	7,440,545.65	94,007,734.01
减：所得税费用	2,556,720.00	8,494,254.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	4,883,825.65	85,513,479.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	4,883,825.65	85,513,479.63
（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	4,883,825.65	85,513,479.63

法定代表人：

刘景萍

主管会计工作的负责人：

李伟

会计机构负责人：

李伟印

# 母公司现金流量表

2023年1-6月

会企03表

编制单位：海南葫芦娃药业集团股份有限公司

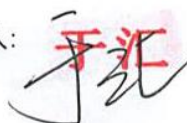
单位：人民币元

项目	本期数	上年同期数
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	496,373,792.89	444,678,689.16
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	54,092,185.29	33,846,966.62
经营活动现金流入小计	550,465,978.18	478,525,655.78
购买商品、接受劳务支付的现金	177,420,123.48	181,046,037.55
支付给职工以及为职工支付的现金	80,664,335.21	56,875,696.49
支付的各项税费	39,655,462.45	80,568,833.42
支付其他与经营活动有关的现金	320,324,193.01	287,476,205.15
经营活动现金流出小计	618,064,114.15	605,966,772.61
经营活动产生的现金流量净额	-67,598,135.97	-127,441,116.83
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		80,458,502.66
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	34,650.00	5,402.00
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		
投资活动现金流入小计	34,650.00	80,463,904.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	176,382,822.04	55,624,305.68
投资支付的现金		100,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	44,880,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	221,262,822.04	155,624,305.68
投资活动产生的现金流量净额	-221,228,172.04	-75,160,401.02
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	349,743,461.33	115,214,400.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	349,743,461.33	115,214,400.00
偿还债务支付的现金	196,214,400.00	120,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,984,570.38	6,570,122.59
支付其他与筹资活动有关的现金	2,924,062.86	1,994,190.00
筹资活动现金流出小计	210,123,033.24	128,564,312.59
筹资活动产生的现金流量净额	139,620,428.09	-13,349,912.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-149,205,879.92	-215,951,430.44
加：期初现金及现金等价物余额	298,853,423.14	344,252,843.44
六、期末现金及现金等价物余额	149,647,543.22	128,301,413.00

法定代表人：




主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：






母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

2023年1-6月

编制单位：湖南新亚药业集团股份有限公司

	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	400,108,752.00			281,559,102.19				57,736,340.45	308,608,782.05	1,048,012,976.69
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	400,108,752.00			281,559,102.19				57,736,340.45	308,608,782.05	1,048,012,976.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	400,108,752.00			281,559,102.19				57,736,340.45	313,492,607.70	1,052,896,802.34

法定代表人：

刘景萍

主管会计工作的负责人：

刘永汇

会计机构负责人：

李伟印