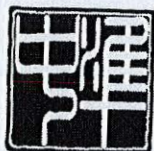


黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

2021 年度财务报表

审计报告




中准会计师事务所 (特殊普通合伙)
Zhongzhun Certified Public Accountants

(电话) TEL: (010) 88356126
(传真) FAX: (010) 88354837
(邮编) POSTCODE: 100044
(地址) ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110001702022624000556
报告名称：	黑龙江珍宝岛药业股份有限公司 2021 年度 财务报表审计报告
报告文号：	中准审字[2022]2121 号
被审（验）单位名称：	黑龙江珍宝岛药业股份有限公司
会计师事务所名称：	中准会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 04 月 29 日
报备日期：	2022 年 04 月 29 日
签字人员：	张言伟 (230000071903)， 刘飞飞 (230100990008)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

审计报告

目 录

页 次

一、	审计报告.....	1-5
二、	附送资料	
	1. 合并资产负债表.....	6-7
	2. 合并利润表.....	8
	3. 合并现金流量表.....	9
	4. 合并所有者权益变动表.....	10-11
	5. 母公司资产负债表.....	12-13
	6. 母公司利润表.....	14
	7. 母公司现金流量表.....	15
	8. 母公司所有者权益变动表.....	16-17
	9. 财务报表附注.....	18-111
三、	中准会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
四、	中准会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
五、	签字注册会计师证书复印件	



中准会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhongzhun Certified Public Accountants

审 计 报 告

中准审字[2022]2121号

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了黑龙江珍宝岛药业股份有限公司（以下简称珍宝岛公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了珍宝岛公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于珍宝岛公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1.事项描述

如财务报表附注“四、25”、“六、45”所示，珍宝岛公司 2021 年度营业收入 412,995.42 万元。由于收入是珍宝岛公司的关键业绩指标之一，收入的确认涉及管理层重大的会计估计和判断，收入的发生及是否完整会对公司的经营成果产生重大影响，因而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2.审计应对

- (1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计与运行的有效性；
- (2) 结合客户业务模式检查收入确认依据、时点是否符合控制权转移等条件；选取样本检查与收入相关销售合同、随货同行单、托运单、货物签收单等，以确认收入是否真实准确；
- (3) 调查重要客户的股权结构、经营范围、法人代表和注册地址等背景信息，分析其经营业务、规模与公司的交易是否匹配，业务是否有合理的商业理由，检查往来资金、售后退回等是否异常；
- (4) 向主要客户函证当期销售额及应收账款余额，对重要客户及供应商执行访谈程序；
- (5) 执行分析性复核程序，分析各月收入变化及与同期比较变化是否合理，对重点品种进行价格、销量、成本等多因素分析；
- (6) 对营业收入执行截止测试程序，核对随货同行单、托运单等单据及其他支持性文件，检查收入是否记录在恰当的会计期间；
- (7) 执行期后测试，关注是否存在期后大额退回。

(二) 应收账款减值

1.事项描述

如财务报表附注“六、3”所示，珍宝岛公司 2021 年 12 月 31 日应收账款余额 340,961.90 万元，2020 年 12 月 31 日应收账款余额 249,963.80 万元，应收账款余额增长 36.40%。由于应收账款期末金额重大，增长幅度较高，且涉及管理层重大会计估

计和判断，应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款的减值确定为关键审计事项予以关注。

2. 审计应对

- (1) 评估和测试与应收账款坏账准备相关内部控制设计和运行的有效性；
- (2) 分析应收账款坏账准备计提会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单项评估信用减值的判断等；
- (3) 获取管理层确认预期损失率所依据的数据及相关资料，检查应收账款的账龄迁徙、历史坏账、预期信用损失判断等情况，执行应收账款函证程序和检查期后回款，评价应收账款预期信用损失率的合理性及应收账款坏账准备计提的充分性；
- (4) 检查大额预期信用损失的转回相关支持性证据，确认其转回的会计处理是否正确；
- (5) 选取样本进行函证，并对函证实施过程进行有效控制，编制应收账款函证结果汇总表，对函证结果进行评价；
- (6) 获取坏账准备计提数据，检查计提方法是否按照坏账准备计提政策执行；
- (7) 重新计算坏账准备计提金额是否准确。

四、其他信息

珍宝岛公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括珍宝岛公司 2021 年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，管理层负责评估珍宝岛公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督珍宝岛公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对珍宝岛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

项或情况可能导致珍宝岛公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

中准会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：

(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二二年四月二十九日

主题词：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司 审计报告

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

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

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126




合并资产负债表

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,551,166,586.84	1,539,001,617.29
结算备付金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	84,847,154.66	283,002,669.47
应收账款	六、3	3,236,781,952.08	2,370,777,760.30
应收款项融资	六、4	46,023,990.31	
预付款项	六、5	13,745,476.97	41,403,003.62
其他应收款	六、6	796,845,771.60	125,622,614.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	733,260,127.69	959,544,741.07
合同资产	六、8	1,692,755.88	
持有待售资产	六、9		541,491,651.27
一年内到期的非流动资产	六、10	13,631,447.50	
其他流动资产	六、11	198,079,403.86	140,077,524.05
流动资产合计		6,676,074,667.39	6,000,921,581.24
非流动资产：			
债权投资	六、12		
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、13	644,878,076.79	449,649,757.65
其他权益工具投资	六、14	591,200,000.00	410,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、15	784,316,645.48	760,592,646.42
固定资产	六、16	1,310,756,966.68	1,393,929,295.93
在建工程	六、17	137,325,157.94	66,137,346.66
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、18	6,693,362.75	
无形资产	六、19	209,360,902.41	205,050,837.58
开发支出	六、20	139,342,822.60	49,261,263.40
商誉	六、21	18,500,057.06	18,500,057.06
长期待摊费用	六、22	27,703,364.12	38,946,020.60
递延所得税资产	六、23	159,225,438.90	149,895,112.60
其他非流动资产	六、24	800,699,287.89	691,428,923.03
非流动资产合计		4,830,002,082.62	4,233,391,260.93
资产总计		11,506,076,750.01	10,234,312,842.17

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：  主管会计工作的负责人：  会计机构负责人： 




合并资产负债表（续）

编制单位：黑龙江珍宝药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、25	600,763,888.88	500,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、26	142,864,848.64	13,920,570.52
应付账款	六、27	654,138,930.34	567,411,728.90
预收款项	六、28	600,795.96	50,883,390.69
合同负债	六、29	12,381,951.17	40,159,893.85
应付职工薪酬	六、30	28,423,502.12	26,773,580.54
应交税费	六、31	64,230,790.46	137,008,375.10
其他应付款	六、32	199,475,090.43	288,933,276.75
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、33	1,050,252,468.30	574,000,000.00
其他流动负债	六、34	58,976,654.14	53,087,475.25
流动负债合计		2,812,108,920.44	2,252,178,291.60
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、35	1,290,217,708.33	2,134,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、36	3,530,451.26	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、37	1,422,634.19	
递延收益	六、38	197,240,642.79	197,081,241.27
递延所得税负债	六、23	1,372,529.41	
其他非流动负债	六、39	148,997,696.68	147,915,807.70
非流动负债合计		1,642,781,662.66	2,478,997,048.97
负债合计		4,454,890,583.10	4,731,175,340.57
股东权益：			
股本	六、40	941,963,592.00	849,160,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、41	2,349,596,891.07	1,225,160,350.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、42	2,751,259.36	3,620,546.58
盈余公积	六、43	447,409,475.60	422,514,087.15
一般风险准备			
未分配利润	六、44	3,301,197,724.72	2,993,993,440.21
归属于母公司股东权益合计		7,042,918,942.75	5,494,448,424.79
少数股东权益		8,267,224.16	8,689,076.81
股东权益合计		7,051,186,166.91	5,503,137,501.60
负债和股东权益总计		11,506,076,750.01	10,234,312,842.17

*所附附注是财务报表的重要组成部分

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

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入		4,129,954,226.53	3,410,854,760.09
其中：营业收入	六、45	4,126,813,896.18	3,403,747,280.97
利息收入	六、45	3,140,330.35	7,107,479.12
二、营业成本		3,996,016,781.38	2,901,392,621.53
其中：营业成本	六、45	2,763,546,269.36	1,496,869,232.91
利息支出			
税金及附加	六、46	65,388,137.18	132,344,137.23
销售费用	六、47	644,557,532.70	734,191,306.26
管理费用	六、48	324,783,384.92	332,851,811.63
研发费用	六、49	55,230,674.13	81,337,963.38
财务费用	六、50	142,510,783.09	123,798,170.12
其中：利息费用		144,790,087.99	149,612,537.62
利息收入		5,366,970.23	24,762,604.44
加：其他收益	六、51	192,231,114.00	61,887,179.13
投资收益（损失以“-”号填列）	六、52	242,817,598.49	-20,318,809.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-29,771,680.86	-20,760,775.86
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	六、53	-63,690,859.23	-35,383,302.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、54	-48,285,514.35	-4,983,080.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、55	-893,349.21	-111,736.10
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		456,116,434.85	510,552,389.60
加：营业外收入	六、56	4,567,093.71	35,126,562.21
减：营业外支出	六、57	5,937,549.35	8,428,842.79
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		454,745,979.21	537,250,109.02
减：所得税费用	六、58	121,986,269.92	99,746,601.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		332,759,709.29	437,503,507.79
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		332,759,709.29	437,503,507.79
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		332,099,672.96	436,285,785.59
2、少数股东损益		660,036.33	1,217,722.20
六、其他综合收益			
归属母公司股东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（现金流量套期损益的有效部分）			
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		332,759,709.29	437,503,507.79
归属于母公司所有者的综合收益总额		332,099,672.96	436,285,785.59
归属于少数股东的综合收益总额		660,036.33	1,217,722.20
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.3841	0.5138
（二）稀释每股收益		0.3841	0.5138

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,404,450,215.61	2,918,434,553.60
收取利息、手续费及佣金的现金		3,382,700.66	4,358,500.00
收到的税费返还		1,174,335.31	98,618.83
收到的其他与经营活动有关的现金	六、59（1）	181,271,533.57	229,888,451.94
经营活动现金流入小计		3,590,278,785.15	3,152,780,124.37
购买商品、接受劳务支付的现金		2,387,775,270.81	1,403,682,184.12
客户贷款及垫款净增加额		13,989,000.00	
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		391,278,495.16	302,771,150.37
支付的各项税费		430,783,546.70	436,567,121.00
支付的其他与经营活动有关的现金	六、59（2）	800,389,413.42	854,581,643.72
经营活动现金流出小计		4,024,215,726.09	2,997,602,099.21
经营活动产生的现金流量净额		-433,936,940.94	155,178,025.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		27,938,275.00	256,455,000.00
取得投资收益收到的现金		14,013,590.01	3,741,647.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,697,576.66	872,066.78
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		373,000,000.00	50,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	六、59（3）	393,900,000.00	
投资活动现金流入小计		812,549,441.67	311,068,714.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		448,630,759.51	868,649,344.85
投资支付的现金		785,178,275.00	893,305,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,233,809,034.51	1,761,954,344.85
投资活动产生的现金流量净额		-421,259,592.84	-1,450,885,630.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,227,999,917.28	101,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金		860,000,000.00	2,140,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、59（4）	88,143.94	1,212,143.21
筹资活动现金流入小计		2,088,088,061.22	2,242,212,143.21
偿还债务支付的现金		1,134,000,000.00	1,617,886,295.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		143,725,137.93	332,218,446.18
其中：子公司支付给少数股东的现金股利			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、59（5）	12,906,137.38	
筹资活动现金流出小计		1,290,631,275.31	1,950,104,741.18
筹资活动产生的现金流量净额		797,456,785.91	292,107,402.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		1,501,860,281.24	2,505,460,484.31
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,444,120,533.37	1,501,860,281.24

*所附附注是财务报表的重要组成部分

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

单位：人民币元

项目	2024年度						所有者权益合计				
	股本		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益
	优先股	其他									
一、上期期末余额	849,160,000.00		1,225,160,350.85			3,620,546.58	422,514,087.15		2,993,993,440.21	8,689,076.81	5,503,137,501.60
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	849,160,000.00		1,225,160,350.85			3,620,546.58	422,514,087.15		2,993,993,440.21	8,689,076.81	5,503,137,501.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	92,803,592.00		1,124,436,540.22			-869,287.22	24,895,388.45		307,204,284.51	-421,852.65	1,548,048,665.31
（一）综合收益总额									332,099,672.96	-421,852.65	331,677,820.31
（二）所有者投入和减少资本	92,803,592.00		1,124,436,540.22								1,217,240,132.22
1. 所有者投入的普通股	92,803,592.00		1,124,436,540.22								1,217,240,132.22
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									-24,895,388.45		-24,895,388.45
1. 提取盈余公积									-24,895,388.45		-24,895,388.45
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						-869,287.22					-869,287.22
1. 本期提取						2,155,544.04					2,155,544.04
2. 本期使用						3,024,831.26					3,024,831.26
（六）其他											
四、本期期末余额	941,963,592.00		2,349,596,891.07			2,751,259.36	447,409,475.60		3,301,197,724.72	8,267,224.16	7,051,186,166.91

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（续）

单位：人民币元

项目	2020年度											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上期期末余额	849,160,000.00			1,225,160,350.85			3,451,755.42	352,760,347.66		2,811,729,114.11	7,878,751.47	5,250,140,319.51
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、本期期初余额	849,160,000.00			1,225,160,350.85			3,451,755.42	352,760,347.66		2,811,729,114.11	7,878,751.47	5,250,140,319.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							168,791.16	69,753,739.49		182,264,326.10	810,325.34	252,997,182.09
（一）综合收益总额										436,285,785.59	1,217,722.20	437,503,507.79
（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								69,753,739.49		-254,021,459.49	-407,396.86	-184,675,116.86
2. 提取一般风险准备								69,753,739.49		-69,753,739.49		
3. 对所有者（或股东）的分配										-184,267,720.00	-407,396.86	-184,675,116.86
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. 其他												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备							168,791.16					168,791.16
1. 本期提取							1,971,689.04					1,971,689.04
2. 本期使用							1,802,897.88					1,802,897.88
（六）其他												
四、本期期末余额	849,160,000.00			1,225,160,350.85			3,620,546.58	422,514,087.15		2,993,993,440.21	8,689,076.81	5,503,137,507.60

*所附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		878,418,317.54	733,237,959.73
交易性金融资产			
衍生金融资产			
存出保证金			
应收票据		45,621,160.44	22,468,877.39
应收账款	十四、1	593,233,058.48	613,687,539.65
应收款项融资		579,620.00	
预付款项		1,899,439.94	25,437,056.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	十四、2	2,621,761,106.06	2,972,523,825.54
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		530,359,722.57	555,484,242.84
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		20,305,338.05	11,317,931.78
流动资产合计		4,692,177,763.08	4,934,157,433.04
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	2,377,465,393.31	1,527,190,881.28
其他权益工具投资		350,000,000.00	350,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		583,044,725.97	606,115,162.45
在建工程		107,108,476.57	15,921,575.31
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		478,055.13	
无形资产		111,609,840.47	71,067,411.52
开发支出		78,555,299.99	34,753,888.06
商誉			
长期待摊费用		10,452,086.95	11,563,145.47
递延所得税资产		27,894,265.76	31,346,759.16
其他非流动资产		479,312,585.38	1,791,408.00
非流动资产合计		4,125,920,729.53	2,649,750,231.25
资产总计		8,818,098,492.61	7,583,907,664.29

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		200,268,888.88	200,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		21,575,188.14	
应付账款		12,227,023.60	10,970,164.81
预收款项		488,379.89	876,735.83
合同负债		65,759,504.41	25,998.00
应付职工薪酬		7,153,113.23	6,139,885.56
应交税费		19,106,954.88	33,251,454.38
其他应付款		258,305,902.79	308,450,922.39
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		424,496,953.05	272,000,000.00
其他流动负债		33,778,933.91	7,460,812.87
流动负债合计		1,043,160,842.78	839,175,973.84
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		945,000,000.00	1,367,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		148,143,671.36	161,262,441.47
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,093,143,671.36	1,528,262,441.47
负债合计		2,136,304,514.14	2,367,438,415.31
股东权益：			
股本		941,963,592.00	849,160,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,349,596,891.07	1,225,160,350.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		2,751,259.36	3,620,546.58
盈余公积		447,409,475.60	422,514,087.15
未分配利润		2,940,072,760.44	2,716,014,264.40
归属于母公司股东权益合计		6,681,793,978.47	5,216,469,248.98
少数股东权益			
股东权益合计		6,681,793,978.47	5,216,469,248.98
负债和股东权益总计		8,818,098,492.61	7,583,907,664.29

*所附附注是财务报表的重要组成部分

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

编制单位：江苏江铃宝岛药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入		824,142,087.63	758,935,658.97
其中：营业收入	十四、4	824,142,087.63	758,935,658.97
二、营业总成本		601,913,501.16	530,650,434.83
其中：营业成本	十四、4	357,472,054.45	273,099,586.14
税金及附加		15,524,659.34	13,347,471.05
销售费用		2,727,373.45	877,160.41
管理费用		123,766,220.64	118,145,437.83
研发费用		23,485,170.61	46,442,763.58
财务费用		78,938,022.67	78,738,015.82
其中：利息费用		82,183,563.11	83,669,488.50
利息收入		3,353,552.79	2,029,291.04
加：其他收益		87,253,459.37	32,562,824.76
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-16,411,826.77	457,217,388.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-29,225,487.97	-20,596,435.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		963,369.54	-1,893,729.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,419,183.77	-11,107,809.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）		66,090.40	141,883.18
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		295,518,862.78	705,205,782.11
加：营业外收入		870,286.10	31,748,744.16
减：营业外支出		1,686,078.28	1,294,606.30
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		294,703,070.60	735,659,919.97
减：所得税费用		45,749,186.11	38,122,525.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		248,953,884.49	697,537,394.87
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		248,953,884.49	697,537,394.87
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		248,953,884.49	697,537,394.87
2、少数股东损益			
六、其他综合收益			
归属母公司股东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（现金流量套期损益的有效部分）			
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		248,953,884.49	697,537,394.87
归属于母公司所有者的综合收益总额		248,953,884.49	697,537,394.87
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		362,918,829.85	647,546,118.54
收取利息、手续费及佣金的现金			
收到的税费返还		1,174,335.31	
收到的其他与经营活动有关的现金		1,571,114,418.99	2,674,434,372.82
经营活动现金流入小计		1,935,207,584.15	3,321,980,491.36
购买商品、接受劳务支付的现金		263,019,821.87	247,600,406.52
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		90,682,718.36	72,957,958.18
支付的各项税费		134,538,449.59	65,777,288.92
支付的其他与经营活动有关的现金		826,262,824.96	1,982,134,338.25
经营活动现金流出小计		1,314,503,814.78	2,368,469,991.87
经营活动产生的现金流量净额		620,703,769.37	953,510,499.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		27,938,275.00	
取得投资收益收到的现金		14,013,590.01	479,565,274.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		139,598.30	153,557.00
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		42,091,463.31	479,718,831.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		365,721,115.42	49,248,018.23
投资支付的现金		1,017,578,275.00	836,157,560.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,383,299,390.42	885,405,578.23
投资活动产生的现金流量净额		-1,341,207,927.11	-405,686,746.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,227,999,917.28	
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金		200,000,000.00	1,200,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		88,143.94	1,212,143.21
筹资活动现金流入小计		1,428,088,061.22	1,201,212,143.21
偿还债务支付的现金		472,000,000.00	936,886,295.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		82,542,396.38	266,800,402.25
其中：子公司支付给少数股东的现金股利			
支付其他与筹资活动有关的现金		9,287,113.62	
筹资活动现金流出小计		563,829,510.00	1,203,686,697.25
筹资活动产生的现金流量净额		864,258,551.22	-2,474,554.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		733,237,959.73	187,888,760.99
六、期末现金及现金等价物余额			
		876,992,353.21	733,237,959.73

*所附附注是财务报表的重要组成部分

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

	2021年度										
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上期期末余额	849,160,000.00			1,225,160,350.85			3,620,546.58	422,514,087.15	2,716,014,264.40		5,216,469,248.98
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	849,160,000.00			1,225,160,350.85			3,620,546.58	422,514,087.15	2,716,014,264.40		5,216,469,248.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	92,803,592.00			1,124,436,540.22			-869,287.22	24,895,388.45	224,058,496.04		1,465,324,729.49
（一）综合收益总额											248,953,884.49
（二）所有者投入和减少资本	92,803,592.00			1,124,436,540.22							1,217,240,132.22
1. 所有者投入的普通股	92,803,592.00			1,124,436,540.22							1,217,240,132.22
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								24,895,388.45	-24,895,388.45		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	941,963,592.00			2,349,596,891.07			2,751,259.36	447,409,475.60	2,940,072,760.44		6,681,793,978.47

• 所附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人

主管会计工作的负责人

会计机构负责人

王磊

王磊

王磊

母公司所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

项目	2020年度			所有者权益合计								
	股本	其他权益工具	资本公积									
	优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	849,160,000.00			1,225,160,350.85	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	少数股东权益	所有者权益合计
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	849,160,000.00			1,225,160,350.85				3,451,755.42		2,272,498,329.02		4,703,030,782.95
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. 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. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	849,160,000.00			1,225,160,350.85				3,620,546.58	422,514,087.15	2,716,014,264.40		5,216,469,248.98

• 所附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：_____

主管会计工作的负责人：_____

会计机构负责人：_____



黑龙江珍宝岛药业股份有限公司 2021年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司(以下简称“公司”或“珍宝岛公司”), 是由黑龙江省珍宝岛制药有限公司(以下简称“有限公司”)整体变更设立的股份有限公司。有限公司初创于1996年10月28日, 注册资本为50万元, 股东为自然人方同华、辛德丽、刘爱琴、申哲洙。

经过多次增资、股权转让等运作, 截至2010年12月28日, 有限公司的注册资本增至8,000万元。其中虎林创达投资有限公司出资6,400万元, 占注册资本的80%; 虎林龙鹏医药科技开发中心出资1,600万元, 占注册资本的20%。

经2011年1月21日有限公司临时股东会决议和2011年2月28日公司创立大会暨第一次股东大会决议批准, 有限公司原有股东作为发起人, 以2010年12月31日为基准日, 整体变更为股份有限公司。公司以截至2010年12月31日经审计的净资产折合2亿元股本, 其中虎林创达投资有限公司出资16,000万元, 占注册资本的80%; 虎林龙鹏医药科技开发中心出资4,000万元, 占注册资本的20%。

2011年2月24日股东虎林龙鹏医药科技开发中心更名为虎林龙鹏投资中心(有限合伙)。

公司2011年11月21日的临时股东会决议和修改后章程规定, 以资本公积向全体股东转增股份总额160,000,000.00股, 每股面值1元, 共计增加股本1.6亿元。转增基准日期为2011年11月30日, 变更后注册资本为人民币3.6亿元。本次增资后, 虎林创达投资有限公司出资28,800万元, 占注册资本的80%; 虎林龙鹏投资中心出资7,200万元, 占注册资本的20%。

2015年4月2日, 公司经中国证券监督管理委员会证监许可【2015】547号文《关于核准黑龙江珍宝岛药业股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准, 于2015年4月14日首次公开发行人民币普通股, 共发行人民币普通股(A股)6,458万股, 发行后公司总股本为人民币普通股(A股)42,458万股。公司于2015年4月24日在上海证券交易所正式挂牌上市, 证券简称“珍宝岛”, 股票代码“603567”。

2016年6月13日, 公司以2015年12月31日总股本42,458万股为基数, 以资本公积每10股转增10股, 共计转增42,458万股, 转增后公司总股份为84,916万股, 2016年6月14日, 转增无限

售条件流通股份上市。

2020年7月13日，虎林创达投资有限公司名称变更为黑龙江创达集团有限公司。

根据公司2020年第三次临时股东大会批准和授权，第四届董事会第二次会议决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准黑龙江珍宝岛药业股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2021]338号）核准，珍宝岛股份非公开发行人民币普通股（A股）股票不超过254,748,000股，股票面值人民币1元，实际发行人民币普通股92,803,592股，每股发行价格为人民币13.34元。

截至2021年10月22日止，经中准会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具《验资报告》（中准验字[2021]2087号）。报告显示：公司本年度非公开发行A股股票实际已发行人民币普通股92,803,592股，每股发行价格13.34元，共计募集货币资金人民币1,237,999,917.28元，扣除与本次发行相关费用人民币20,759,785.06元（不含税）且不包括人民币普通股（A股）发行申购资金于冻结期间产生的利息收入，实际募集资金净额为人民币1,217,240,132.22元。其中新增注册资本人民币92,803,592元整，增加资本公积人民币1,124,436,540.22元。

截至2021年12月31日，公司总股本941,963,592股。其中，黑龙江创达集团有限公司持有公司股份579,885,300股，占公司总股本的61.56%；虎林龙腾投资中心持有公司股份144,000,000股，占公司总股本的15.29%；其他流通股218,078,292股，占公司总股本的23.15%。

公司控股股东为黑龙江创达集团有限公司，最终控制方是方同华、辛怡德夫妇及其子方瀚博。

公司注册于黑龙江省鸡西市虎林市虎林镇红星街72号，公司统一社会信用代码91230300130721906W，法定代表人：方同华。

本公司属医药制造行业。经营范围：冻干粉针剂、口服液、口服溶液剂、合剂、糖浆剂（含中药提取）、小容量注射剂、原料药（穿琥宁、七叶皂苷钠、埃索美拉唑镁、埃索美拉唑钠、盐酸莫西沙星）、无菌原料药、煎膏剂（含中药提取）、浸膏剂、中药提取（仅限分支机构经营）、中药饮片（净制、切制、炮炙（炒、炙法（酒炙、醋炙、盐炙、蜜炙、姜炙）、制炭、煨、蒸、煮、炖、煨）、直接口服饮片）生产；中药材收购、批发、零售；农、林、牧产品（国家禁止项目除外）收购、批发；普通货物道路运输；日用口罩（非医用）、医疗器械、化学原料药及其制剂、口服液体剂生产、销售；招投标代理服务；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；药品的技术咨询、技术转让、技

术服务、技术开发。

本公司2021年度纳入合并范围的各级分子公司共42户，其中2021年度注销2户、转让1户，新增14户，详见本附注八“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年12月31日的财务状况及2021年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“四、20 无形资产”、“四、25 收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“四、31 重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本集团开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项

交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动

风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

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

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

(4) 金融负债的终止确认

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

止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
医药配送组合	本组合以医药配送企业应收款项的账龄作为信用风险特征
非医药配送组合	本组合以非医药配送企业应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	合并范围内的关联方

除已单独计提减值准备的应收款项和关联方组合外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备。具体计提标准为：

账龄	应收账款违约预期损失率比例（%）	
	医药配送组合 应收账款计提比例（%）	非医药配送组合 应收账款计提比例（%）
1年以内	0.50	5.00
1至2年	5.00	10.00
2至3年	20.00	30.00
3至4年	100.00	50.00
4至5年	100.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

③ 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
个别认定组合	本组合为日常经常活动中应收业务保证金、拨付的业务人员备用金及关联方往来。
其他组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。

④ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的发放贷款及垫款。本公司依据其信用风险将贷款分

为正常类、关注类、次级类、可疑类和损失类。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的【应收票据和应收账款】，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、自制半成品、库存商品、包装物、低值易耗品、开发成本。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产/合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同

负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

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

14、持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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

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

2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

15、长期股权投资

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实

施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营

企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对

该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

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

的账面价值作为转换后的入账价值。

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

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20—40	5	2.38—4.75
机器设备	年限平均法	5—10	5	9.5—19.00
运输设备	年限平均法	10	5	9.50
仪器及办公设备	年限平均法	3—10	5	9.5—31.67

公司可根据自身实际情况确定固定资产类别

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③ 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

本公司将取得临床试验批件作为开发阶段起点的准则依据及合理性。

①开发阶段有关支出资本化的具体条件

在取得国家药监局《临床试验批件》、《药品注册批件》或者获得国际药品管理机构的批准之后至获得新药证书(或生产批号)之前作为开发阶段,该阶段所发生的支出在符合资本化的条件时予以资本化。

上述会计政策所涉及的国家药监局《临床试验批件》、《药品注册批件》或者获得国际药品管理机构的批准对应的研发项目类型如下:

序号	研发项目类型	资本化开始节点
1	化学药第1类研发项目	取得临床试验批件或国际药品管理机构的批准
2	化学仿制药一致性评价研发项目	取得药品注册批件

创新药及仿制药研发平台项目的项目类型主要涉及化学药第1类和化学药第4类,根据

《企业会计准则》的相关规定，化学药第 4 类研发项目进入开发阶段的具体确认依据如下：

序号	研发项目类型	资本化开始节点
1	化学药第4类研发项目（需要开展生物等效性试验）	完成生物等效性试验（BE）备案
2	化学药第4类研发项目（无需开展生物等效性试验）	进入中试生产阶段

②与研发相关的无形资产计量、摊销的具体会计政策

与研发相关的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

期末，对其使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。

资产负债表日，已资本化的研发支出列报为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括生产车间改造支出、厂区初始建设绿化支出、厂区道路修建支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计

算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

24、预计负债

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

地计量。

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

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

25、收入

(1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，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。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金

支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 公司收入确认的具体原则

公司销售货物以收到客户签字的随货同行单（或托运单等同类型单据）为依据确认销售收入的实现。

26、合同成本

(1) 合同履约成本

本公司对于为履行当前或预期取得的合同所发生的，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

(2) 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

(3) 合同成本摊销与减值

1) 上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

本公司收到的财政贴息,直接冲减相应的借款费用;财政贴息拨付给贷款银行的,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。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回

相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

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

29、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

1) 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值

资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ①租赁负债的初始计量金额；
- ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- ④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量

租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对首次执行日前已存在的短期以及低价值资产经营租赁合同，公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

4) 租赁变更

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

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 本公司作为出租人

1) 租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

3) 租赁变更

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁

进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受重要影响的报表项目名称和金额
财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》（财会[2018]35号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于2021年1月1日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。	董事会	详见其他说明
公司自2021年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第14号》（财会【2021】1号）相关规定，该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。	/	无影响
公司自2021年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第15号》（财会【2021】35号）相关规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。	/	无影响
公司自2021年1月1日起执行《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会【2021】9号）相关规定，该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。	/	无影响

其他说明：

本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年期初（即2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

对于首次执行日前已存在且尚未完成的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并按照假设自首次执行日开始日即采用新租赁准则的账面价值计量使用权资产。

(2) 执行新租赁准则对公司2021年1月1日财务报表的主要影响如下：

①合并资产负债表

项目	2021年1月1日		
	调整重述前	影响数	调整重述后
其他流动资产	140,077,524.05	-662,562.08	139,414,961.97
使用权资产		10,030,605.90	10,030,605.90
一年内到期的非流动负债	574,000,000.00	3,592,703.91	577,592,703.91
租赁负债		6,108,245.48	6,108,245.48
其他应付款	288,933,276.75	-332,905.57	288,600,371.18

②母公司资产负债表

项目	2021 年 1 月 1 日		
	调整重述前	影响数	调整重述后
使用权资产		933,970.68	933,970.68
一年内到期的非流动负债	272,000,000.00	437,615.13	272,437,615.13
租赁负债		496,355.55	496,355.55

(3) 会计估计变更

本公司本年无会计估计变更事项。

31、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 金融资产减值

本公司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。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货跌价准备

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

(3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估

值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(4) 长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(5) 折旧和摊销

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

(6) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要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。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损

确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

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

(9) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	两户种植业子公司自产自销农产品免征增值税；其余公司依应税收入按13%、9%、6%、5%、3%、1%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（简易征收除外）。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、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	黑龙江珍宝岛药业股份有限公司、哈尔滨珍宝制药有限公司的税率为15%，其他子公司的税率均为25%。

2、税收优惠及批文

(1) 本公司被黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局认定为高新技术企业。证书编号 GR202023000012，认定有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，本公司自 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日执行 15% 的企业所得税税率。

(2) 子公司哈尔滨珍宝制药有限公司被黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局认定为高新技术企业。证书编号 GR2020230000227，认定有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，该子公司自 2020 年 1 月 1 日至 2022 年

12月31日执行15%的企业所得税税率。

(3) 子公司文山天宝种植有限公司于2013年10月成立，经营范围主要为三七种植及销售、中药材种植及销售等。根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款规定的农业生产者自产自销农产品免征增值税的规定，公司于2013年12月27日向云南省文山市国家税务局申请减免增值税并完成备案登记，于2017年5月10日再次取得云南省文山市国家税务局发出的免征增值税备案通知书，该通知书备案有效期从2017年1月1日起开始。

(4) 孙公司云南哈珍宝三七种植有限公司于2013年8月成立，经营范围主要为三七及其它中药材种植及销售等。根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款规定的农业生产者自产自销农产品免征增值税的规定，公司已于2014年3月1日向云南省腾冲县国家税务局申请减免增值税，并于2014年3月5日取得云南省腾冲县国家税务局发出的免征增值税备案通知书，该通知书备案有效期从2014年3月1日起开始。

(5) 孙公司云南哈珍宝三七种植有限公司依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款的规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税。

(6) 子公司文山天宝种植有限公司，依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款的规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税。2021年度文山天宝种植有限公司亏损，无需向文山市国家税务局进行减免征收所得税备案。

六、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	34,384.00	
银行存款	1,444,086,149.37	1,501,853,782.24
其他货币资金	107,046,053.47	37,147,835.05
合 计	1,551,166,586.84	1,539,001,617.29
其中：存放在境外的款项总额		

注：于2021年12月31日，本公司的所有权受到限制的银行存款为人民币107,046,053.47元（2020年12月31日：人民币37,141,336.05元），其中：房屋预售监管保证金1,690,000.00元，银行承兑汇票保证金105,356,053.47元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	83,507,154.66	283,002,669.47
商业承兑汇票	1,400,000.00	
小 计	84,907,154.66	283,002,669.47
减：坏账准备	60,000.00	
合 计	84,847,154.66	283,002,669.47

注：年末余额比年初余额减少 198,155,514.81 元，减幅 70.02%，主要原因系本期银行承兑汇票背书转让支付采购款以及调整计入应收款项融资所致。

(2) 年末已质押的应收票据

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	20,149,306.86
商业承兑汇票	
合 计	20,149,306.86

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	420,761,427.36	58,112,671.53
商业承兑汇票		
合 计	420,761,427.36	58,112,671.53

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内	2,818,955,851.11
1至2年	514,230,848.63
2至3年	30,071,220.03
3至4年	44,515,392.93
4至5年	931,735.08
5年以上	913,977.96
小 计	3,409,619,025.74
减：坏账准备	172,837,073.66
合 计	3,236,781,952.08

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,528,550.67	0.10	2,639,786.50	74.81	888,764.17
按组合计提坏账准备的应收账款	3,406,090,475.07	99.90	170,197,287.16	5.00	3,235,893,187.91
其中：					
医药配送组合	1,474,870,008.73	43.26	37,600,323.70	2.55	1,437,269,685.03
非医药配送组合	1,931,220,466.34	56.64	132,596,963.46	6.87	1,798,623,502.88
合 计	3,409,619,025.74	—	172,837,073.66	—	3,236,781,952.08

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,132,418.80	0.17	4,132,418.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,495,505,602.14	99.83	124,727,841.84	5.00	2,370,777,760.30
其中:					
医药配送组合	754,661,560.35	30.19	23,311,035.27	3.09	731,350,525.08
非医药配送组合	1,740,844,041.79	69.64	101,416,806.57	5.83	1,639,427,235.22
合计	2,499,638,020.94	—	128,860,260.64	—	2,370,777,760.30

注：年末余额比年初余额增加 909,981,004.80 元，增幅 36.40%，主要原因系本期应收医药配送业务销售款增加所致。

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
康美药业股份有限公司	2,684,148.67	1,795,384.50	66.89	康美重整后，余款 1,795,384.50 元预计难以收回
承德恒德本草农业科技有限公司	844,402.00	844,402.00	100.00	预计难以收回
合计	3,528,550.67	2,639,786.50	—	—

②按组合计提坏账准备的应收账款

A 组合中，按医药配送组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,394,102,675.20	6,970,513.43	0.50
1 至 2 年	38,773,203.02	1,938,660.15	5.00
2 至 3 年	16,628,725.49	3,325,745.10	20.00
3 至 4 年	25,365,405.02	25,365,405.02	100.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	1,474,870,008.73	37,600,323.70	

注：医药配送组合是指本公司所属医药配送业务，除已单独计提减值准备的应收款项和关联方组合外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备。具体计提标准为：1 年以内 0.5%；1-2 年 5%；2-3 年 20%；3 年以上 100%。

B 组合中，按非医药配送组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,424,853,175.91	71,242,659.88	5.00

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1至2年	475,457,645.61	47,545,764.57	10.00
2至3年	11,913,964.54	3,574,189.36	30.00
3至4年	17,149,967.24	8,574,983.63	50.00
4至5年	931,735.08	745,388.06	80.00
5年以上	913,977.96	913,977.96	100.00
合 计	1,931,220,466.34	132,596,963.46	

注：非医药配送组合是指本公司所属除医药配送业务以外，除已单独计提减值准备的应收款项和关联方组合外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备。具体计提标准为：1年以内 5%；1-2年 10%；2-3年 30%；3-4年 50%；4-5年 80%；5年以上 100%。

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
医药配送业务	23,311,035.27	31,501,940.44	16,936,518.98	276,133.03		37,600,323.70
非医药配送业务	101,416,806.57	101,268,259.39	70,088,102.50			132,596,963.46
单项计提	4,132,418.80		1,492,632.30			2,639,786.50
合 计	128,860,260.64	132,770,199.83	88,517,253.78	276,133.03		172,837,073.66

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	276,133.03

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
铁岭市清河区医院	货款	228,911.20	未在对方系统中成功开户，款项无法收回	内部审核	否

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 761,255,660.01 元，占应收账款年末余额合计数的比例 22.33%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 39,183,780.15 元。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	46,023,990.31	
应收账款		
合 计	46,023,990.31	

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据			46,023,990.31		46,023,990.31	
应收账款						
合 计			46,023,990.31		46,023,990.31	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	13,421,532.70	97.64	39,129,165.01	94.51
1至2年	287,479.71	2.09	2,217,934.98	5.36
2至3年	6,714.96	0.05	55,903.63	0.13
3年以上	29,749.60	0.22		
合 计	13,745,476.97	100.00	41,403,003.62	100.00

注：年末余额比年初余额减少 27,657,526.65 元，减幅 66.80%，主要原因系上期预付土地购置款，本期交易完成结转所致。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 3,364,853.93 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 24.48%。

6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	796,845,771.60	125,622,614.17
合 计	796,845,771.60	125,622,614.17

注：年末余额比年初余额增加 689,486,532.27 元，增幅 458.15%，主要原因系（1）本期出售持有待售资产款项 369,738,700.00 元截至报表日尚未收到；（2）支付“可转债”投资款 240,900,000.00 元因被投资单位业绩已不满足协议约定的转股条件，本期转为债权所致。

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内	723,180,646.00
1至2年	11,472,343.11
2至3年	1,989,576.24
3至4年	17,458,258.85
4至5年	13,287,706.32
5年以上	72,591,000.00
小 计	839,979,530.52
减：坏账准备	43,133,758.92
合 计	796,845,771.60

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	3,732,088.75	3,372,845.34
保证金、质保金、押金	91,462,334.23	107,371,906.34
往来款	27,658,306.63	35,517,882.32
股权转让款	369,738,700.00	
终止可转债投资款及利息	248,397,600.00	
政府补助	89,524,267.16	
其他	9,466,233.75	4,230,364.25
小 计	839,979,530.52	150,492,998.25
减：坏账准备	43,133,758.92	24,870,384.08
合 计	796,845,771.60	125,622,614.17

其中：涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	年末余额	年末账龄	预计收取的时间、金额及依据
亳州中药材商品交易中心有限公司	亳州人民政府亳州交易中心税返批复	89,524,267.16	1 年以内	于 2022 年 8 月 31 日前全部拨付
合 计	—	89,524,267.16	—	—

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	6,014,055.04		18,856,329.04	24,870,384.08
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-1,544,730.00		1,544,730.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	20,087,326.90		5,671,621.68	25,758,948.58
本年转回	2,312,865.23		4,214,755.67	6,527,620.90
本年转销				
本年核销			967,952.84	967,952.84
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	22,243,786.71		20,889,972.21	43,133,758.92

注：坏账准备计提采用的依据：对于个别认定组合，在没有明显证据表明发生坏账的情况下不计提坏账准备。如存在减值迹象，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备；对于其他组合，已单独计提减值准备的其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备，具体计提标准为：1 年以内 5%；1-2 年 10%；2-3 年 30%；3-4 年 50%；4-5 年 80%；5 年以上 100%。

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他组合	6,014,055.04	20,087,326.90	2,312,865.23		-1,544,730.00	22,243,786.71
单项计提	18,856,329.04	5,671,621.68	4,214,755.67	967,952.84	1,544,730.00	20,889,972.21
合计	24,870,384.08	25,758,948.58	6,527,620.90	967,952.84		43,133,758.92

(5) 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收账款	967,952.84

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
北京酷爱智慧知识产权代理有限公司	软件款	967,952.84	知识产权申请已付款未形成资产	管理层审批	否

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
黑龙江珍宝岛集团有限公司	股权转让款	369,738,700.00	1年以内	44.02	18,486,935.00
安徽九州方圆制药有限公司	可转债投资款	248,397,600.00	1年以内	29.57	
亳州市人民政府	税款	89,524,267.16	1年以内	10.66	
磐石市医院	质保金	45,550,000.00	5年以上	5.42	
亳州市人民医院	保证金	20,000,000.00	5年以上	2.38	
合计	—	773,210,567.16	—	92.05	18,486,935.00

7、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	278,214,056.06	9,715,526.57	268,498,529.49
在产品	36,623,685.77		36,623,685.77
半成品	199,530,854.32	8,770,684.00	190,760,170.32
库存商品	235,323,795.02	34,613,819.11	200,709,975.91
包装物	17,456,438.13		17,456,438.13
低值易耗品	5,595,018.13		5,595,018.13
合同履约成本	13,616,309.94		13,616,309.94
合计	786,360,157.37	53,100,029.68	733,260,127.69

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	250,790,870.32	3,225,888.82	247,564,981.50
在产品	33,639,926.96		33,639,926.96

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
半成品	207,710,249.84	6,677,888.00	201,032,361.84
库存商品	474,520,736.11	14,375,495.82	460,145,240.29
包装物	11,572,047.56		11,572,047.56
低值易耗品	5,590,182.92		5,590,182.92
合同履约成本			
合 计	983,824,013.71	24,279,272.64	959,544,741.07

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,225,888.82	7,355,513.88		865,876.13		9,715,526.57
半成品	6,677,888.00	8,437,950.11		6,345,154.11		8,770,684.00
库存商品	14,375,495.82	35,333,534.28		15,095,210.99		34,613,819.11
合 计	24,279,272.64	51,126,998.27		22,306,241.23		53,100,029.68

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发服务	1,781,848.30	89,092.42	1,692,755.88			
合 计	1,781,848.30	89,092.42	1,692,755.88			

(2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
研发服务	1,692,755.88	接受安徽九州方圆制药有限公司委托研发所形成
合 计	1,692,755.88	—

(3) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
研发服务	89,092.42			预期信用损失
合 计	89,092.42			—

9、持有待售资产

(1) 公司年末无持有待售资产，相关持有待售资产情况详见本附注“十三、出售全资孙公司股权暨关联交易”。

(2) 年末本公司与上述持有待售非流动资产相关的其他综合收益累计金额为 0.00 元。

(3) 本年不再划分为持有待售类别或从持有待售处置组中移除的情况：无。

10、一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的债权投资	13,631,447.50		详见附注六、12
合 计	13,631,447.50		

注：年末余额比年初余额增加 13,631,447.50 元，主要原因系本期对外质押贷款增加所致。

11、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预缴所得税	6,764,279.70	
待抵扣增值税	134,190,381.69	139,014,794.96
待摊费用	374,676.14	352,667.01
办公用房租金	63,100.00	47,500.00
预付热费	1,926,972.52	
预付推广费	54,759,993.81	
合 计	198,079,403.86	139,414,961.97

注：公司本年执行新租赁准则，对年初数进行重塑，重塑后年末余额比年初余额增加58,664,441.89元，增幅42.08%，主要原因系预付市场推广费增加所致。

12、债权投资

(1) 债权投资情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质押贷款	14,384,033.00	752,585.50	13,631,447.50	606,000.00	606,000.00	
减：一年内到期的债权投资	13,839,033.00	207,585.50	13,631,447.50			
合 计	545,000.00	545,000.00		606,000.00	606,000.00	

(2) 减值准备计提情况

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021年1月1日余额			606,000.00	606,000.00
2021年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	207,585.50			207,585.50
本年转回			61,000.00	61,000.00
本年转销				
本年核销				
其他变动	-207,585.50			-207,585.50
2021年12月31日余额			545,000.00	545,000.00

13、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
浙江特瑞思药业股份有限公司		225,000,000.00		-2,877,219.12		

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
北京珍鑫投资管理有限公司	546,192.89			-546,192.89		
安徽九洲方圆制药有限公司	449,103,564.76			-26,348,268.85		
合计	449,649,757.65	225,000,000.00		-29,771,680.86		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
浙江特瑞思药业股份有限公司				222,122,780.88	
北京珍鑫投资管理有限公司					
安徽九洲方圆制药有限公司				422,755,295.91	
合计				644,878,076.79	

注：年末余额比年初余额增加 195,228,319.14 元，增幅 43.42%，主要原因系本期投资浙江特瑞思药业股份有限公司所致。

14、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
哈尔滨联合农村商业银行股份有限公司	350,000,000.00	350,000,000.00
龙江银行股份有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00
杭州多禧生物科技有限公司	151,200,000.00	
杭州爱科瑞思生物医药有限公司	30,000,000.00	
合计	591,200,000.00	410,000,000.00

注：年末余额比年初余额增加 181,200,000.00 元，增幅 44.20%，主要原因系本期投资杭州多禧生物科技有限公司、杭州爱科瑞思生物医药有限公司所致。

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
哈尔滨联合农村商业银行股份有限公司	12,813,661.20	12,813,661.20			长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资	
龙江银行股份有限公司						
杭州多禧生物科技有限公司						
杭州爱科瑞思生物						

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
医药有限公司						
合计	12,813,661.20	12,813,661.20				

15、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	785,448,306.29		785,448,306.29
2、本年增加金额	42,262,382.25	34,132,565.48	76,394,947.73
(1) 外购			
(2) 在建工程\无形资产转入	42,210,537.52	34,132,565.48	76,343,103.00
(3) 企业合并增加			
(4) 前期预转固本期结算调整	51,844.73		51,844.73
3、本年减少金额	30,088,995.88		30,088,995.88
(1) 处置			
(2) 前期预转固本期结算调整	30,088,995.88		30,088,995.88
4、年末余额	797,621,692.66	34,132,565.48	831,754,258.14
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	24,855,659.87		24,855,659.87
2、本年增加金额	18,775,886.37	3,806,066.42	22,581,952.79
(1) 计提或摊销	18,775,886.37	3,806,066.42	22,581,952.79
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	43,631,546.24	3,806,066.42	47,437,612.66
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	753,990,146.42	30,326,499.06	784,316,645.48
2、年初账面价值	760,592,646.42		760,592,646.42

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

无。

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
9-1#块地 8、10#楼	36,435,160.35	未验收

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
7#地块房屋建筑物	649,172,820.71	未验收

(4) 房地产转换情况

无。

16、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,310,756,966.68	1,393,929,295.93
固定资产清理		
合 计	1,310,756,966.68	1,393,929,295.93

固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及仪器	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	1,271,500,371.81	1,028,002,285.04	52,344,369.37	95,757,054.26	2,447,604,080.48
2、本年增加金额	31,812,521.88	32,625,143.11	460,810.85	5,772,530.88	70,671,006.72
(1) 购置	1,852,968.24	15,831,952.36	460,810.85	5,639,787.53	23,785,518.98
(2) 在建工程转入	29,959,553.64	16,793,190.75		132,743.35	46,885,487.74
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额	27,110,559.85	91,756,057.41	4,044,661.53	1,089,150.86	124,000,429.65
(1) 处置或报废		91,656,958.33	4,044,661.53	908,084.00	96,609,703.86
(2) 转入在建工程	27,110,559.85	99,099.08			27,209,658.93
(3) 调整暂估价值					
(4) 其他				181,066.86	181,066.86
4、年末余额	1,276,202,333.84	968,871,370.74	48,760,518.69	100,440,434.28	2,394,274,657.55
二、累计折旧					
1、年初余额	342,007,758.64	606,773,709.02	35,505,460.86	69,269,649.25	1,053,556,577.77
2、本年增加金额	52,966,441.76	63,512,276.35	2,255,836.83	8,912,724.97	127,647,279.91
(1) 计提	52,966,441.76	63,512,276.35	2,255,836.83	8,912,724.97	127,647,279.91
(2) 在建工程转入					
3、本年减少金额	8,084,781.99	87,060,472.31	1,775,910.01	923,208.51	97,844,372.82
(1) 处置或报废		87,047,919.83	1,775,910.01	862,531.13	89,686,360.97
(2) 其他	8,084,781.99	12,552.48		60,677.38	8,158,011.85
4、年末余额	386,889,418.41	583,225,513.06	35,985,387.68	77,259,165.71	1,083,359,484.86
三、减值准备					
1、年初余额		71,867.20	46,339.58		118,206.78
2、本年增加金额			86,338.81		86,338.81
(1) 计提			86,338.81		86,338.81
3、本年减少金额			46,339.58		46,339.58
(1) 处置或报废			46,339.58		46,339.58
4、年末余额		71,867.20	86,338.81		158,206.01
四、账面价值					
1、年末账面价值	889,312,915.43	385,573,990.48	12,688,792.20	23,181,268.57	1,310,756,966.68
2、年初账面价值	929,492,613.17	421,156,708.82	16,792,568.93	26,487,405.01	1,393,929,295.93

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	1,141,646.87	1,069,779.67	71,867.20		
运输工具	376,068.34	270,926.11	86,338.81	18,803.42	
合计	1,517,715.21	1,340,705.78	158,206.01	18,803.42	

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	资产账面原值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	3,456,684.74	正在办理中

17、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	137,325,157.94	66,137,346.66
工程物资		
合计	137,325,157.94	66,137,346.66

在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备2号库改造-冷库	13,264,954.59		13,264,954.59	9,874,861.64		9,874,861.64
口服液生产线改造项目				2,136,593.46		2,136,593.46
神农谷中药电商物流基地				33,605,364.03		33,605,364.03
中药提取二期工程建设项目	155,172.41		155,172.41	462,171.72		462,171.72
提取三车间设备	632,864.76		632,864.76			
合成一车间设备	192,035.40		192,035.40			
合成二车间设备	189,380.54		189,380.54			
鸡西三期工程	103,314,046.94		103,314,046.94	9,177,846.38		9,177,846.38
冷库升降货架	2,589,929.20		2,589,929.20	2,589,929.20		2,589,929.20
污水处理系统改造项目				2,823,670.82		2,823,670.82
技术研发部实验室改造项目	997,861.32		997,861.32	230,088.50		230,088.50
鸡西合成三车间	111,504.43		111,504.43	362,168.14		362,168.14
1号库消防工程改造				3,824,861.77		3,824,861.77
固体制剂三车间建设项目	11,604,024.45		11,604,024.45			
冷库非标钢构加固工程	1,816,513.73		1,816,513.73			
动力车间设备	676,991.15		676,991.15			
设备库1号	486,524.87		486,524.87			
厂区布局改造项目	430,728.05		430,728.05			
影壁墙工程	194,174.76		194,174.76			
哈尔滨药物研究院升级改造 工程						
10吨锅炉生物质锅炉项目						
舒更葡糖钠注射液和左乙 拉西坦注射用浓溶液						

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
10 吨燃气锅炉改造项目						
固体二车间新增干法制粒机改造项目						
其他	668,451.34		668,451.34	1,049,791.00		1,049,791.00
合计	137,325,157.94		137,325,157.94	66,137,346.66		66,137,346.66

注：年末余额比年初余额增加 71,187,811.28 元，增幅 107.64%，主要原因系本期鸡西三期工程增加所致。

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
设备 2 号库改造-冷库	13,150,000.00	9,874,861.64	3,390,092.95			13,264,954.59
口服液生产线改造项目	2,340,000.00	2,136,593.46	32,020.07	2,168,613.53		
神农谷中药电商物流基地	500,000,000.00	33,605,364.03	8,653,797.34		42,259,161.37	
中药提取二期工程建设项目	425,820,000.00	462,171.72	13,878,842.11	13,553,068.25	632,773.17	155,172.41
提取三车间设备			632,864.76			632,864.76
合成一车间设备			192,035.40			192,035.40
合成二车间设备			189,380.54			189,380.54
鸡西三期工程	480,933,500.00	9,177,846.38	96,572,893.75	2,436,693.19		103,314,046.94
冷库升降货架	4,580,000.00	2,589,929.20				2,589,929.20
污水处理系统改造项目	6,615,000.00	2,823,670.82	920,370.74	3,744,041.56		
技术研发部实验室改造项目	2,143,500.00	230,088.50	767,772.82			997,861.32
鸡西合成三车间		362,168.14	111,504.42	362,168.13		111,504.43
1 号库消防工程改造	4,630,000.00	3,824,861.77	120,447.22	3,945,308.99		
固体制剂三车间建设项目	42,850,000.00		11,604,024.45			11,604,024.45
冷库非标钢构加固工程	6,600,000.00		1,816,513.73			1,816,513.73
动力车间设备			670,495.88	-6,495.27		676,991.15
设备库 1 号	22,000,000.00		486,524.87			486,524.87
厂区布局改造项目	1,950,000.00		430,728.05			430,728.05
影壁墙工程	360,000.00		194,174.76			194,174.76
哈尔滨药物研究院升级改造工程	7,431,300.00		11,206,985.56	11,206,985.56		
10 吨锅炉生物质	6,300,000.00		4,135,624.55	4,135,624.55		

项目名称	预算数 (元)	年初余额	本年增加金 额	本年转入固 定资产金额	本年其他减 少金额	年末余额
锅炉项目						
舒更葡糖钠注射液和左乙拉西坦注射用浓溶液	4,161,000.00		2,607,994.60	2,607,994.60		
10 吨燃气锅炉改造项目	2,092,000.00		1,656,136.09	1,656,136.09		
固体二车间新增干法制粒机改造项目	1,375,000.00		898,357.42	898,357.42		
其他	3,490,000.00	1,049,791.00	416,723.17	176,991.14	621,071.69	668,451.34
合计	1,538,821,300.00	66,137,346.66	161,586,305.25	46,885,487.74	43,513,006.23	137,325,157.94

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
设备 2 号库改造-冷库	100.87	80.00				自筹
神农谷中药电商物流基地	80.50	100.00				自筹
口服液生产线改造项目	92.68	100.00				自筹
中药提取二期工程建设项目	85.79	99.00				自筹
提取三车间设备		65.00				自筹
合成一车间设备		77.50				自筹
合成二车间设备		60.00				自筹
鸡西三期工程	35.04	40.00				募投
污水处理系统改造项目	56.60	100.00				自筹
技术研发部实验室改造项目	46.55	60.00				自筹
鸡西合成三车间		95.00				自筹
1 号库消防工程改造	85.21	100.00				自筹
冷库升降货架	56.55	60.00				自筹
固体制剂三车间建设项目	27.08	6.00				自筹
冷库非标钢构加固工程	27.52	60.00				自筹
动力车间设备		60.00				自筹
设备库 1 号	10.51					自筹
厂区布局改造项目	22.09	40.00				自筹
影壁墙工程	53.94	60.00				自筹
哈尔滨药物研究院升级改造 工程	150.81	100.00				自筹
10 吨锅炉生物质锅炉项目	65.64	100.00				自筹
舒更葡糖钠注射液和左乙拉西坦注射用浓溶液	62.68	100.00				自筹
10 吨燃气锅炉改造项目	79.17	100.00				自筹
固体二车间新增干法制粒机 改造项目	65.34	100.00				自筹
其他						自筹、募投
合计	—	—				—

注：（1）年末余额比年初余额增加 71,187,811.28 元，增幅 107.64%，主要原因为鸡西三

期工程本年增加所致。

(2) 本年其他减少金额 43,513,006.23 元, 其中: 在建工程转入投资性房地产 42,210,537.52 元, 转入长期待摊费用 681,397.02 元, 转入其他非流动资产 453,322.65 元, 转入无形资产 167,749.04 元。

18、使用权资产

一、账面原值	房屋及建筑物	土地使用权	机器设备	其他	合计
1、年初余额	10,030,605.90				10,030,605.90
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额	10,030,605.90				10,030,605.90
二、累计折旧					
1、年初余额					
2、本年增加金额	3,337,243.15				3,337,243.15
(1) 计提	3,337,243.15				3,337,243.15
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额	3,337,243.15				3,337,243.15
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	6,693,362.75				6,693,362.75
2、年初账面价值	10,030,605.90				10,030,605.90

注: 公司本年执行新租赁准则, 对年初数进行重塑, 重塑后年末账面价值比年初账面价值减少 3,337,243.15 元, 减幅 33.27%, 主要原因系本年租赁资产计提折旧所致。

19、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	知识产权			合 计
			专利权	药号	小计	
一、账面原值						
1、年初余额	215,786,847.54	32,984,118.32	942,499.98	12,833,699.26	13,776,199.24	262,547,165.10
2、本年增加金额	42,570,000.00	2,626,124.09	2,673.27	1,179,078.90	1,181,752.17	46,377,876.26
(1) 购置	42,570,000.00	2,458,375.05	2,673.27		2,673.27	45,031,048.32
(2) 内部研发				1,179,078.90	1,179,078.90	1,179,078.90
(3) 企业合并增加						
(4) 在建工程转入		167,749.04				167,749.04
3、本年减少金额	34,132,565.48			566,037.74	566,037.74	34,698,603.22
(1) 处置						

项 目	土地使用权	软件	知识产权			合 计
			专利权	药号	小计	
(2) 失效且终止确认的部分						
(3) 调整暂估价值				566,037.74	566,037.74	566,037.74
(4) 其他减少	34,132,565.48					34,132,565.48
4、年末余额	224,224,282.06	35,610,242.41	945,173.25	13,446,740.42	14,391,913.67	274,226,438.14
二、累计摊销						
1、年初余额	39,405,998.12	13,865,207.36	393,769.50	3,831,352.54	4,225,122.04	57,496,327.52
2、本年增加金额	4,839,179.97	4,346,475.89	84,702.95	1,283,370.00	1,368,072.95	10,553,728.81
(1) 计提	4,839,179.97	4,346,475.89	84,702.95	1,283,370.00	1,368,072.95	10,553,728.81
3、本年减少金额	3,123,327.26			61,193.34	61,193.34	3,184,520.60
(1) 处置						
(2) 失效且终止确认的部分						
(3) 其他	3,123,327.26			61,193.34	61,193.34	3,184,520.60
4、年末余额	41,121,850.83	18,211,683.25	478,472.45	5,053,529.20	5,532,001.65	64,865,535.73
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	183,102,431.23	17,398,559.16	466,700.80	8,393,211.22	8,859,912.02	209,360,902.41
2、年初账面价值	176,380,849.42	19,118,910.96	548,730.48	9,002,346.72	9,551,077.20	205,050,837.58

注：本年末通过本公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.56%。

(2) 使用寿命不确定的无形资产情况

项目	年末账面价值	使用寿命不确定的判断依据
盐酸氨溴索注射液药号	1,179,078.90	药号在原许可期限到期后可以申请续期，因此判断其实际使用寿命不确定。

(3) 重要的单项无形资产情况

项目	年末账面价值	剩余摊销期限 (月)
珍宝岛安徽(亳州)皖药产地加工项目	41,789,550.00	589
华海土地使用权	28,055,555.73	303
鸡西二期土地使用权	23,891,016.01	528
亳州一期土地使用权	16,587,831.51	475
鸡西三期土地	15,781,547.48	529
珍宝三期土地使用权	8,875,125.00	483
亳州二期土地使用权	8,780,183.48	496
渤海路土地使用权	7,468,518.22	370

项目	年末账面价值	剩余摊销期限 (月)
新征项目建设用地(13年10月开始)	6,436,416.03	501
珍宝土地使用权	5,641,296.67	365
土地使用权(吉(2018)磐石市不动产权第0003945号-第0003950号)	5,611,479.89	527
虎国用[2005]第0624号	5,483,576.46	401
鸡西一期土地使用权	4,162,657.15	270
土地使用权(黑(2017)鸡西市不动产权第0017133号)	2,235,732.61	375
虎国用[2009]第0090号	2,232,632.94	449

20、开发支出

项目	年初余额	本年增加			本年减少		年末余额
		内部开发支出	外委支出	其他	确认为 无形资产	转入 当期损益	
新产品 研发	34,753,888.06	64,509,810.67	67,523,134.52		1,179,078.90	46,269,970.24	119,337,784.11
原有产 品研究	14,507,375.34	5,538,736.21	8,919,630.83			8,960,703.89	20,005,038.49
合计	49,261,263.40	70,048,546.88	76,442,765.35		1,179,078.90	55,230,674.13	139,342,822.60

注：年末余额比年初余额增加 90,081,559.20 元，增幅 182.86%，主要原因系本期公司研发投入大幅度增加所致。

21、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并 形成	其他	处置	其他	
黑龙江珍宝岛医药商业有限公司	1,276,134.28					1,276,134.28
黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司	14,823,926.83					14,823,926.83
亳州神农谷中药控股有限公司	15,685,944.06					15,685,944.06
哈尔滨中药材商品交易中心有限公司	2,399,995.95					2,399,995.95
合计	34,186,001.12					34,186,001.12

(1) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的 事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
亳州神农谷中药控股有限公司	15,685,944.06					15,685,944.06
合计	15,685,944.06					15,685,944.06

(2) 商誉的减值测试过程

①将黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司(以下简称“医药贸易”)2021年12月31日资产组(CGU)的各项资产,包括固定资产、无形资产、使用权资产、商誉认定为一个资产组,来判断与商誉相关的资产组是否存在减值迹象。深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司运用“收益法”对医药贸易截止2021年12月31日的资产组进行评估,将资产组预计未来现金流量的现值进行估计,首先根据公司以往获利能力及营运资金情况估计公司资产的未来获利

能力、净现金流量；其次，按照收益额与折现率口径一致的原则，考虑到本次评估收益额口径为企业自由净现金流量，折现率取值（税前）10.72%估计出资产组现值，确认评估基准日2021年12月31日医药贸易资产组价值47,162.78万元，并于2022年4月15日出具编号为鹏信资评报字[2022]第S097号评估报告。由此确定该资产组2021年12月31日的可收回金额为47,162.78万元，该资产组2021年12月31日的账面价值为2,445.28万元，可回收金额大于账面价值，本年不计提商誉减值。

②将黑龙江珍宝岛医药商业有限公司（原牡丹江市药品营销有限责任公司）（以下简称医药商业）2021年12月31日资产组（CGU）的各项资产，包括流动资产、固定资产、无形资产、流动负债以及商誉认定为一个资产组，来判断与商誉相关的资产组是否存在减值迹象。企业运用“收益法”对医药商业截止2021年12月31日的全部权益进行评估，将医药商业作为整个资产组预计未来现金流量的现值进行估计，首先根据公司以往获利能力及营运资金情况估计公司资产的未来获利能力、净现金流量；其次，按照收益额与折现率口径一致的原则，考虑到本次评估收益额口径为企业自由净现金流量，折现率取值（税前）10.72%估计出公司股东全部权益价值，确认评估基准日2021年12月31日药品营销全部权益价值26,200.00万元，该资产组2021年12月31日的账面价值为19,317.52万元，可回收金额大于账面价值，本年不计提商誉减值。

③哈尔滨中药材商品交易中心有限公司（以下简称交易中心）整体以及所含商誉认定为一个资产组，来判断与商誉相关的资产组是否存在减值迹象。企业运用“收益法”对交易中心截止2021年12月31日的全部权益进行评估，将交易中心作为整个资产组预计未来现金流量的现值进行估计，首先根据公司以往获利能力及营运资金情况估计公司资产的未来获利能力、净现金流量；其次，按照收益额与折现率口径一致的原则，考虑到本次评估收益额口径为企业自由净现金流量，折现率取值（税前）10.72%估计出公司股东全部权益价值，确认评估基准日2021年12月31日交易中心全部权益价值24,010.00万元，该资产组2021年12月31日的账面价值为12,085.94万元，可回收金额大于账面价值，本年不计提商誉减值。

22、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
绿化景观费用	7,049,155.98	632,773.17	3,910,203.66		3,771,725.49
厂区沥青路	1,612,654.95		802,446.60		810,208.35
装修费	6,124,808.18		2,396,780.36	48,558.13	3,679,469.69
冻干粉针车间改造项目	384,827.58		384,827.58		
房屋租金	5,241.99		5,241.99		
超滤膜包	422,564.32		295,384.56		127,179.76

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
注射用骨肽高技术产业项目—西厂区	4,302,532.73		1,475,154.12		2,827,378.61
树脂柱盐酸管道衬氟项目		413,833.38	75,869.53		337,963.85
IC厌氧塔改造工程		919,253.53	25,534.82		893,718.71
其他	19,044,234.87	8,349,857.84	7,576,485.65	4,561,887.40	15,255,719.66
合计	38,946,020.60	10,315,717.92	16,947,928.87	4,610,445.53	27,703,364.12

23、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	262,665,674.73	56,554,243.98	163,752,197.24	37,452,559.96
内部交易未实现利润	360,276,800.12	57,429,671.02	248,207,471.73	37,231,120.75
可抵扣亏损	75,149,218.88	18,787,304.72	173,408,336.89	43,352,084.20
递延收益	168,250,326.30	26,065,791.48	195,768,741.31	31,859,347.69
预计负债	1,422,634.19	355,658.55		
租赁负债	96,977.18	21,853.05		
捐赠	43,664.40	10,916.10		
合计	867,905,295.80	159,225,438.90	781,136,747.17	149,895,112.60

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
低价值长期资产一次性计入申报费用	5,490,117.65	1,372,529.41		
合计	5,490,117.65	1,372,529.41		

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	12,752,234.13	16,294,426.94
可抵扣亏损	127,191,703.24	179,306,905.24
合计	139,943,937.37	195,601,332.18

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2021年		19,222,908.76	
2022年	5,397,351.55	11,866,456.45	
2023年	20,999,997.05	21,869,498.84	
2024年	65,812,628.47	77,287,906.32	
2025年	20,210,679.31	49,060,134.87	
2026年	14,771,046.86		
合计	127,191,703.24	179,306,905.24	

24、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付工程、设备款	101,366,575.37	6,986,301.67
预付软件款	12,141,001.46	422,621.36
预付委外研发项目款	286,620,000.00	684,020,000.00
预付药品许可批件款	290,671,711.06	
预付股权投资款	109,900,000.00	
减：一年内到期部分		
合 计	800,699,287.89	691,428,923.03

25、短期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	400,495,000.00	300,000,000.00
信用借款	200,268,888.88	200,000,000.00
合 计	600,763,888.88	500,000,000.00

26、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	142,864,848.64	13,920,570.52
合 计	142,864,848.64	13,920,570.52

注：年末余额比年初余额增加 128,944,278.12 元，增幅 926.29%，主要原因系本期使用银行承兑汇票支付采购款增加所致。

27、应付账款**(1) 应付账款账龄列示**

项 目	年末余额	年初余额
1年以内	620,495,498.33	547,671,073.70
1-2 年	22,700,402.55	6,996,340.28
2-3 年	1,381,411.90	6,142,925.83
3年以上	9,561,617.56	6,601,389.09
合 计	654,138,930.34	567,411,728.90

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
西和县恒力半夏专业合作社	4,547,611.03	尚未结算
朱仁忠	4,215,706.26	尚未结算
于川海	2,803,565.02	尚未结算
平宁	2,730,000.00	尚未结算
亳州市朱氏药业有限责任公司	2,142,000.00	尚未结算
陈智财	1,708,559.17	尚未结算
合 计	18,147,441.48	—

28、预收款项**(1) 预收款项列示**

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
货款	600,795.96	883,390.69
股权转让款		50,000,000.00
合 计	600,795.96	50,883,390.69

注：年末余额比年初余额减少 50,282,594.73 元，减幅 98.82%，主要原因系上年收黑龙江珍宝岛集团股权转让款，本年完成交易结转预收款所致。

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
保定通达医药药材经营有限责任公司	113,139.00	客户预付货款，销售未定
合 计	113,139.00	

29、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	11,082,579.68	38,634,939.19
房费物业费	1,299,371.49	1,524,954.66
合 计	12,381,951.17	40,159,893.85

注：年末余额比年初余额减少 27,777,942.68 元，减幅 69.17%，主要原因系本期预收货款减少所致。

30、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	25,068,862.44	367,141,663.85	365,725,323.79	26,485,202.50
二、离职后福利-设定提存计划	1,704,718.10	28,150,596.74	27,917,015.22	1,938,299.62
三、辞退福利		2,469,794.58	2,469,794.58	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	26,773,580.54	397,762,055.17	396,112,133.59	28,423,502.12

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	23,305,444.89	294,823,256.29	294,034,755.04	24,093,946.14
2、职工福利费	3,000.00	26,931,415.30	26,931,415.30	3,000.00
3、社会保险费	394,588.08	21,543,036.33	20,917,588.36	1,020,036.05
其中：医疗保险费	366,726.79	19,169,432.88	18,724,279.04	811,880.63
工伤保险费	21,825.71	1,514,556.28	1,352,698.81	183,683.18
生育保险费	6,035.58	859,047.17	840,610.51	24,472.24
4、住房公积金	629,595.67	17,959,938.64	17,957,120.96	632,413.35
5、工会经费和职工教育经费	736,233.80	5,884,017.29	5,884,444.13	735,806.96
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	25,068,862.44	367,141,663.85	365,725,323.79	26,485,202.50

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	1,672,879.12	27,193,935.67	26,968,106.63	1,898,708.16
2、失业保险费	31,838.98	956,661.07	948,908.59	39,591.46
3、企业年金缴费				
合 计	1,704,718.10	28,150,596.74	27,917,015.22	1,938,299.62

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，本公司分别按员工缴费基数的一定比例每月缴存费用。

31、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	1,419,195.46	35,633,086.93
企业所得税	56,842,989.95	67,060,363.82
个人所得税	825,170.62	516,954.11
城市维护建设税	248,618.51	2,567,086.93
房产税	2,590,820.40	3,283,661.29
印花税	815,743.99	1,153,968.42
教育费附加（含地方）	177,840.55	1,833,889.85
土地使用税	1,021,158.08	1,561,490.82
水利建设基金	252,392.07	253,914.51
环境保护税	36,860.83	10,038.93
土地增值税		23,094,854.36
其他		39,065.13
合 计	64,230,790.46	137,008,375.10

注：本期应交税费年末余额较上期减少 72,777,584.64 元，减幅 53.12%，主要原因系本期公司缴纳土地增值税、企业所得税及增值税所致。

32、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		4,564,249.86
应付股利		
其他应付款	199,475,090.43	284,036,121.32
合 计	199,475,090.43	288,600,371.18

注：公司本年执行新租赁准则，对年初数进行重塑，重塑后年末余额比年初余额减少 89,125,280.75 元，减幅 30.88%，主要原因系本期支付工程款所致。

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		3,976,055.42
短期借款应付利息		588,194.44
合 计		4,564,249.86

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
工程款	109,088,733.37	183,847,469.43
设备款	15,796,035.88	24,772,498.60
其他	74,590,321.18	75,416,153.29
合 计	199,475,090.43	284,036,121.32

②账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	金额	未偿还或结转的原因
文山金旺道地药材种植有限公司	12,708,900.00	尚未结算
中国十七冶集团有限公司	9,999,306.68	未付工程款
亳州市惠特电气工程安装有限公司	7,271,586.95	未付工程款
齐伟	6,950,841.28	尚未结算
苏州金螳螂幕墙有限公司	6,401,542.49	未付工程款
安徽珍林景观工程有限公司	6,372,063.39	未付工程款
江苏华苑环境建设有限公司	5,808,520.38	未付工程款
黑龙江省建工集团有限责任公司	1,882,138.59	尚未结算
合 计	57,394,899.76	

33、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款（附注六、35）	1,047,024,550.98	574,000,000.00
一年内到期的租赁负债（附注六、36）	3,227,917.32	3,592,703.91
合 计	1,050,252,468.30	577,592,703.91

注：公司本年执行新租赁准则，对年初数进行重塑，重塑后年末余额比年初余额增加472,659,764.39元，增幅81.83%，主要原因系本期1年内到期的长期借款增加所致。

34、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
不符合终止确认条件的应收票据	58,112,671.53	48,598,982.22
待转销项税	863,982.61	4,488,493.03
合 计	58,976,654.14	53,087,475.25

35、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	270,217,708.33	280,000,000.00
信用借款	2,067,024,550.98	2,428,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、33）	1,047,024,550.98	574,000,000.00
合 计	1,290,217,708.33	2,134,000,000.00

注：年末余额比年初余额减少843,782,291.67元，减幅39.54%，主要原因系本期归还长期借款以及将在1年内到期的长期借款转入一年内到期的非流动负债所致。

36、租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	7,129,905.39	10,357,178.19
减：未确认融资费用	371,536.81	656,228.80
小计	6,758,368.58	9,700,949.39

项 目	年末余额	年初余额
减：一年内到期的租赁负债（附注六、33）	3,227,917.32	3,592,703.91
合计	3,530,451.26	6,108,245.48

注：公司本年执行新租赁准则，对年初数进行重塑，重塑后年末余额比年初余额减少 2,577,794.22 元，减幅 42.20%，主要原因系本公司本调整租赁事项所致。

37、预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
销售费用	1,422,634.19		诉讼败诉
合 计	1,422,634.19		

38、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	197,081,241.27	21,130,000.00	20,970,598.48	197,240,642.79	收到政府补助
合计	197,081,241.27	21,130,000.00	20,970,598.48	197,240,642.79	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
注射用骨肽高技术产业项目	69,225,730.64			8,264,200.56		60,961,530.08	与资产相关
中药制剂多级内控标准体系支持资金	3,260,733.84			384,355.56		2,876,378.28	与资产相关
政府二期项目拨款（中药提取二期工程建设项目）	17,086,945.68			1,035,572.52		16,051,373.16	与资产相关
中药标准化项目专项资金	1,991,666.75			99,999.96		1,891,666.79	与资产相关
中国医学科学院药用植物研究所平台专项资金	1,312,500.00					1,312,500.00	与资产相关
质量检验中心（虎林 GMP 改造项目）	3,204,800.00			799,200.00		2,405,600.00	与资产相关
重大新药创制_复方芩兰口服液	125,000.00			125,000.00			与资产相关
扩大产能生产设备购置补助	656,623.31			66,706.71		589,916.60	与资产相关
政府扶持基金	3,471,698.00			905,660.40		2,566,037.60	与资产相关
中药材仓储基地建设项目资金	1,177,082.79			75,000.12		1,102,082.67	与资产相关
固定资产改造项目补贴（鸡西 GMP 改造）	3,266,554.40			756,848.76		2,509,705.64	与资产相关
鸡西分公司三期建设	7,974,790.86			862,139.52		7,112,651.34	与资产相关
三重一创及现代医疗和医药产业资金	250,113.64			96,818.16		153,295.48	与资产相关
人防异地建设费财政扶持资金	1,518,322.87			33,268.08		1,485,054.79	与资产相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
配方颗粒项目补贴款	823,500.00			54,000.00		769,500.00	与资产相关
年产 4 亿支水针 GMP 生产基地(珍宝二期工程)	3,066,666.47			800,000.04		2,266,666.43	与资产相关
年产 1.93 亿支水针车间(GMI)改造项目	2,144,067.73			559,322.04		1,584,745.69	与资产相关
二期银杏叶车间建设项目	48,396,096.02			4,048,438.80		44,347,657.22	与资产相关
第二批工业发展资金专项用于三期工程建设项目	610,169.70			203,389.80		406,779.90	与资产相关
刺五加注射液质量安全评价	273,333.28			273,333.28			与资产相关
工业投产项目奖补资金	5,249,999.97			692,307.72		4,557,692.25	与资产相关
亳州市经济技术开发区财政局财政补贴	211,363.64			81,818.16		129,545.48	与资产相关
亳州市经济技术开发区财政局 2018 年现代医疗和医药转入款	207,083.33			71,000.04		136,083.29	与资产相关
市级服务业、节能环保产业发展引导资金(事后奖补)	298,181.82			21,818.16		276,363.66	与资产相关
亳州市经济技术开发区财政局 2020 年拨入统筹服务业发展引导资金(神农谷中药电商物流城 7#地块项目)	12,538,216.53			323,566.92		12,214,649.61	与资产相关
财政局电商小镇补贴	8,740,000.00	7,060,000.00		336,833.17		15,463,166.83	与资产相关
中药材产地加工项目		10,000,000.00				10,000,000.00	与资产相关
黑龙江省“百千万”工程科技重大专项(抗流感 I 类新药)		4,070,000.00				4,070,000.00	与资产相关
合计	197,081,241.27	21,130,000.00		20,970,598.48		197,240,642.79	—

39、其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
其他合伙人投资	148,997,696.68	147,915,807.70
合计	148,997,696.68	147,915,807.70

40、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)	年末余额
----	------	-------------	------

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	849,160,000.00	92,803,592.00					941,963,592.00

41、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,225,160,350.85	1,124,436,540.22		2,349,596,891.07
合计	1,225,160,350.85	1,124,436,540.22		2,349,596,891.07

注：年末余额比年初余额增加 1,124,436,540.22 元，增幅 91.78%，主要原因系本期定向增发资本溢价所致。

42、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	3,620,546.58	2,155,544.04	3,024,831.26	2,751,259.36
合计	3,620,546.58	2,155,544.04	3,024,831.26	2,751,259.36

43、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	422,514,087.15	24,895,388.45		447,409,475.60
合计	422,514,087.15	24,895,388.45		447,409,475.60

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，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。

44、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	2,993,993,440.21	2,811,729,114.11
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	2,993,993,440.21	2,811,729,114.11
加：本年归属于母公司股东的净利润	332,099,672.96	436,285,785.59
减：提取法定盈余公积	24,895,388.45	69,753,739.49
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		184,267,720.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	3,301,197,724.72	2,993,993,440.21

45、营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,120,312,938.01	2,729,529,545.62	3,389,524,019.13	1,466,171,294.14
其他业务	6,500,958.17	34,016,723.74	14,223,261.84	30,697,938.77
利息收入	3,140,330.35		7,107,479.12	

合计	4,129,954,226.53	2,763,546,269.36	3,410,854,760.09	1,496,869,232.91
----	------------------	------------------	------------------	------------------

注：营业成本本年发生额比上年发生额增加 1,266,677,036.45 元，增幅 84.62%，主要原因系本期中药材价格上涨导致成本增加所致。

(2) 本年合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额
商品类型	
珍药商品销售（工业）（注）	1,513,611,872.30
外购药品销售（商业）	417,650,782.12
外购药材销售（商业）	2,189,050,283.59
其他业务-租赁收入	5,087,355.28
其他业务-其他	1,413,602.89
利息收入	3,140,330.35
按经营地区分类	
华东地区	1,047,873,519.81
华中地区	582,963,144.95
东北地区	1,338,938,882.47
西南地区	187,150,493.02
华北地区	481,317,024.98
西北地区	124,088,285.58
华南地区	367,622,875.72
按商品转让的时间分类	
在某一时点确认	4,121,726,540.90
在某一时段内确认	8,227,685.63
合计	4,129,954,226.53

注：珍药商品指公司自产产品。

46、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
土地增值税	18,433,660.36	78,534,624.42
城市维护建设税	10,904,956.22	15,084,169.47
教育费附加	7,789,248.54	10,774,405.18
房产税	17,511,467.72	15,420,273.07
土地使用税	6,341,253.16	7,388,980.28
车船使用税	76,800.12	96,297.66
印花税	3,135,322.34	3,579,565.80
其他	1,195,428.72	1,465,821.35
合计	65,388,137.18	132,344,137.23

注：本年发生额比上年发生额减少 66,956,000.05 元，减幅 50.59%，主要原因系本期计提土地增值税减少所致。

各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

47、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
市场推广费	470,987,355.64	594,781,586.12
工资及福利费	142,247,977.17	107,277,931.64

项 目	本年发生额	上年发生额
差旅费	8,578,950.80	8,713,952.87
招待费	11,636,380.34	15,085,242.08
办公费	1,111,924.00	640,296.56
其他	9,994,944.75	7,692,296.99
合 计	644,557,532.70	734,191,306.26

48、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费	106,554,416.05	104,728,307.47
折旧费	63,617,884.08	74,535,000.31
职工保险	21,458,015.72	11,112,026.38
长期待摊费用摊销	9,686,498.87	19,889,737.54
业务招待费	25,884,124.46	19,836,207.39
绿化费	894,483.59	1,192,619.23
修理费	17,180,059.45	13,467,008.50
广告宣传费	2,172,791.38	3,741,081.83
水电费	7,576,416.62	11,910,667.21
无形资产摊销	10,287,634.43	10,448,298.07
差旅费	6,662,453.12	6,556,170.98
聘请中介机构费	13,292,545.48	10,830,791.09
会议费	3,098,727.84	2,317,520.71
办公费	6,840,177.45	7,398,609.58
其他	29,577,156.38	34,887,765.34
合 计	324,783,384.92	332,851,811.63

49、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
委托外部研发费	10,544,833.09	22,653,892.80
职工薪酬	15,437,566.79	26,708,658.04
材料费	21,254,549.57	20,314,547.26
折旧及摊销	3,708,809.32	6,453,013.45
燃料及动力	3,473,879.26	2,777,496.74
其他	811,036.10	2,430,355.09
合 计	55,230,674.13	81,337,963.38

注：本年发生额比上年发生额减少 26,107,289.25 元，减幅 32.10%，主要原因系本期委托外部研发减少以及部分项目资本化所致。

50、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	144,790,087.99	149,612,537.62
减：财政贴息		3,000,000.00
减：利息收入	5,366,970.23	24,762,604.44
汇兑损失	2,740.26	285.00
减：汇兑收益		
手续费	3,084,925.07	1,849,936.32

项 目	本年发生额	上年发生额
其他		98,015.62
合 计	142,510,783.09	123,798,170.12

51、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
注射用骨肽高技术产业项目	8,264,200.56	7,675,296.44	8,264,200.56
中药制剂多级内控标准体系支持资金	384,355.56	384,355.56	384,355.56
政府二期项目拨款（中药提取二期工程建设项目）	1,035,572.52	1,035,572.52	1,035,572.52
中药标准化项目专项资金	99,999.96	99,999.96	99,999.96
质量检验中心（虎林 GMP 改造项目）	799,200.00	799,200.00	799,200.00
政府扶持基金-收益	26,948,800.00	18,640,300.00	26,948,800.00
研发费用投入政府补贴	3,450,000.00	3,075,000.00	3,450,000.00
固定资产改造项目补贴（鸡西 GMP 改造）	756,848.76	756,848.76	756,848.76
稳岗补贴	334,152.28	1,116,365.35	334,152.28
三重一创及现代医疗和医药产业资金	96,818.16	96,818.16	96,818.16
人防异地建设费财政扶持资金	33,268.08	4,898,275.03	33,268.08
配方颗粒项目补贴款	54,000.00	54,000.00	54,000.00
年产 4 亿支水针 GMP 生产基地(珍宝二期工程)	1,705,660.44	800,000.04	1,705,660.44
科技型企业研发费用投入后补助资金	910,000.00	1,370,900.00	910,000.00
国家知识产权局补助（专利、知识产权）	109,000.00	57,024.79	109,000.00
工业投产项目奖补资金	692,307.72	692,307.72	692,307.72
二期银杏叶车间建设项目	4,048,438.80	2,135,435.26	4,048,438.80
第二批工业发展资金专项用于三期工程建设项目		203,389.80	
刺五加注射液质量安全评价	273,333.28	410,000.04	273,333.28
亳州市经济技术开发区财政局财政补贴	81,818.16	81,818.16	81,818.16
亳州市经济技术开发区财政局 2018 年现代医疗和医药转入款	71,000.04	47,333.37	71,000.04
企业专利奖补资金		27,000.00	
政府扶持基金	290,000.00	905,660.40	290,000.00
中药材仓储基地建设项目资金	75,000.12	75,000.12	75,000.12
神农谷中药电商物流城 7#地块项目	323,566.92	161,783.44	323,566.92
商标权补助		10,000.00	
商贸发展资金补助		21,000.00	
亳州市国库支付中心市文化旅游产业奖补		200,000.00	
亳州市国库支付中心旅游厕所奖补		100,000.00	
亳州市社会保险事业管理局稳岗返还补贴		617,246.22	
亳州市经济技术开发区财政局 2020 年支持新兴工业财政补贴		100,000.00	
重大新药创制_复方苓兰口服液	125,000.00	1,325,000.00	125,000.00
扩大产能生产设备购置补助	66,706.71	51,276.69	66,706.71
以工代训补贴	225,487.50	999,481.00	225,487.50
2019 年科学技术奖		20,000.00	
2020 年应急物资保障产能和药品储备补助资金	959,000.00	120,000.00	959,000.00
企业两化融合管理体系达标奖励	500,000.00	500,000.00	500,000.00
科技成果转化基地建设奖励资金		5,000.00	
鸡西分公司三期建设	862,139.52	646,604.64	862,139.52

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
东北等老工业基地调整改造计 550 万 (2014)	559,322.04	559,322.04	559,322.04
科技创新基地奖励金	500,000.00	1,000,000.00	500,000.00
治疗肝癌靶向创新补助		7,450,000.00	
黄金十条—生物医药扶持资金		1,987,700.00	
加强标准体系建设补助资金		200,000.00	
一次性吸纳就业补助金		73,000.00	
市级服务业、节能环保产业发展引导资金(事后奖补)	21,818.16	1,818.18	21,818.16
技术交易补助、奖励资金	110,000.00		110,000.00
黄金十条—研发机构补助资金	24,500.00		24,500.00
舒更葡萄糖钠原料药技术交易补助	140,000.00		140,000.00
招商引资奖金	500,000.00		500,000.00
高新技术企业培育资金	200,000.00		200,000.00
燃煤设施淘汰改造项目	60,000.00		60,000.00
哈工信发 2013108 号关于第二批工业发展资金计划的通知计 220 万	203,389.80		203,389.80
通用素质培训	38,187.50		38,187.50
中药配方颗粒国家标准复核项目	820,000.00		820,000.00
企业有效发明专利补助	32,000.00		32,000.00
国外专利授权和注册商标企业补助	20,000.00		20,000.00
国家绿色制造企业奖励资金	2,000,000.00		2,000,000.00
21 年市级商贸发展项目资金	250,000.00		250,000.00
减免的增值税及附加	14,863.94		14,863.94
亳州经济开发区财政局 2021 年第一批市级商贸补贴	500,000.00		500,000.00
亳州经济开发区财政局 2021 年省级“三重一创”补贴款	349,000.00		349,000.00
安徽省科学技术厅 2021 年平台与人才资金补贴	54,900.00		54,900.00
亳州经济开发区财政局 2019 年 9 月-2021 年 8 月税返	4,000,000.00		4,000,000.00
企业培训补贴	138,000.00		138,000.00
亳州财政局电商小镇补贴	336,833.17		336,833.17
个税手续费返还	162,767.11	300,045.44	162,767.11
收购补贴	89,524,267.16		
税收优惠补贴	38,095,590.03		38,095,590.03
合计	192,231,114.00	61,887,179.13	102,706,846.84

注：本年发生额比上年发生额增加 130,343,934.87 元，增幅 210.62%，主要原因系本期收到地方留存税费返还、研发费用投入政府补贴等财政补贴增加所致。

52、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-29,771,680.86	-20,760,775.86
处置长期股权投资产生的投资收益	252,278,018.15	
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		

项 目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	12,813,661.20	
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入	7,497,600.00	441,966.34
处置其他债权投资取得的投资收益		
合 计	242,817,598.49	-20,318,809.52

注：本年发生额比上年发生额增加 263,136,408.01 元，增幅 1295.04%，主要原因系本期处置亳州福昊置业有限公司与亳州商银置业有限公司确认投资收益增加所致。

53、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-44,252,946.05	-35,823,628.76
其他应收款坏账损失	-19,231,327.68	-2,897,954.14
应收票据减值损失	-60,000.00	
债权投资减值损失	-146,585.50	3,338,280.50
合 计	-63,690,859.23	-35,383,302.40

注：本年发生额比上年发生额增加 28,307,556.83 元，增幅 80.00%，主要原因系本期其他应收款坏账准备增加所致。

54、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-48,110,083.12	-4,983,080.07
合同资产减值准备	-89,092.42	
固定资产减值损失	-86,338.81	
合 计	-48,285,514.35	-4,983,080.07

注：本年发生额比上年发生额增加 43,302,434.28 元，增幅 868.99%，主要原因系本期库存商品、原材料跌价增幅较大，计提跌价准备所致。

55、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	-893,349.21	-111,736.10	-893,349.21
合 计	-893,349.21	-111,736.10	-893,349.21

注：本年发生额比上年发生额增加 781,613.11 元，增幅 699.52%，主要原因系本期处置部分已提足折旧设备所致。

56、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	175,457.97	74,811.03	175,457.97
其中：固定资产	175,457.97	74,811.03	175,457.97
接受捐赠	28,501.99	4,631.26	28,501.99
其他	4,363,133.75	35,047,119.92	4,363,133.75

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
合 计	4,567,093.71	35,126,562.21	4,567,093.71

其他明细:

项目	本年计入营业外收入	上年计入营业外收入
盘盈利得		2.05
罚款收入	1,801,627.64	892,637.55
无法支付的款项	1,631,130.31	2,478,321.49
赔偿款	49,669.10	505,103.22
预计负债转回		30,819,900.91
违约金	716,390.00	
其他	164,316.70	351,154.70
合 计	4,363,133.75	35,047,119.92

注: 本年发生额比上年发生额减少 30,559,468.50 元, 减幅 87.00%, 主要原因系上年度预计负债转回所致。

57、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	390,474.50	169,159.09	390,474.50
其中: 固定资产	390,474.50	169,159.09	390,474.50
对外捐赠支出	1,392,043.71	7,775,025.10	1,392,043.71
预计负债	1,422,634.19		1,422,634.19
其他	2,732,396.95	484,658.60	2,732,396.95
合 计	5,937,549.35	8,428,842.79	5,937,549.35

58、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	129,715,592.11	134,522,658.97
递延所得税费用	-7,729,322.19	-34,776,057.74
合 计	121,986,269.92	99,746,601.23

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	454,745,979.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	113,686,494.80
子公司适用不同税率的影响	-14,178,668.21
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	3,645,439.62
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,096,271.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	9,145,044.44
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,225,517.63
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
对前期已确认的递延所得税资产/负债的调整	-8,613,197.07
研发费用加计扣除影响	-7,020,632.34

项 目	本年发生额
所得税费用	121,986,269.92

59、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
补贴收入	102,778,952.73	112,353,740.03
保证金及押金	24,720,161.42	7,158,264.45
罚款及赔款收入	1,361,671.31	1,440,737.74
收到的其他往来款	42,969,601.13	72,744,367.94
收回贷款		
利息收入	4,234,961.94	24,762,604.44
其他	5,206,185.04	11,428,737.34
合 计	181,271,533.57	229,888,451.94

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
市场推广费	568,078,161.90	635,168,472.15
研发费	25,791,680.85	63,800,159.37
差旅费	15,908,465.27	15,538,805.87
办公费	21,621,072.71	7,592,200.43
招待费	34,566,468.59	34,233,724.22
车辆费	2,883,692.04	3,421,005.75
运输费	17,000.00	
取暖费	4,724,805.75	457,882.97
支付的其他往来款	7,350,406.68	18,999,052.06
备用金和保证金	88,110,956.22	25,930,970.98
其他	31,336,703.41	49,439,369.92
合 计	800,389,413.42	854,581,643.72

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收回预付研发款	393,900,000.00	
合 计	393,900,000.00	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到证券公司代扣个税回划	88,143.94	1,212,143.21
合 计	88,143.94	1,212,143.21

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
发行股票相关的股利分配手续费	8,787,113.62	
租赁支出	4,119,023.76	
合 计	12,906,137.38	

60、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	332,759,709.29	437,503,507.79
加：资产减值准备	48,285,514.35	4,983,080.07
信用减值损失	63,690,859.23	35,383,302.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	124,540,532.55	145,460,964.32
使用权资产折旧	1,554,335.92	
无形资产摊销	11,007,000.55	10,426,931.22
长期待摊费用摊销	17,777,678.46	21,640,796.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	891,916.02	111,736.10
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	213,857.90	105,177.90
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	143,646,880.89	149,576,850.67
投资损失（收益以“-”号填列）	-242,817,603.41	-20,318,809.52
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,330,326.30	-34,776,057.75
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,372,529.41	
存货的减少（增加以“-”号填列）	381,017,595.44	-217,014,973.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,277,626,083.80	-548,797,536.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,585,304,217.82	170,893,054.99
其他	-869,287.22	
经营活动产生的现金流量净额	-433,936,940.94	155,178,025.16
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,444,120,533.37	1,501,860,281.24
减：现金的年初余额	1,501,860,281.24	2,505,460,484.31
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-57,739,747.87	-1,003,600,203.07

(2) 本年收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中：亳州福昊置业有限公司	225,699,623.97
亳州商银置业有限公司	147,300,376.03
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：	
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中：	
处置子公司收到的现金净额	373,000,000.00

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	1,444,120,533.37	1,501,860,281.24

项 目	年末余额	年初余额
其中：库存现金	34,384.00	
可随时用于支付的银行存款	1,444,086,149.37	1,501,853,782.24
可随时用于支付的其他货币资金		6,499.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,444,120,533.37	1,501,860,281.24
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

61、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	105,356,053.47	开具银行承兑汇票保证金
货币资金	1,690,000.00	房易安账户保证金及监管资金
应收票据	42,061,315.85	票据质押
合 计	149,107,369.32	

注：票据质押合计 42,061,315.85 元，其中应收票据质押 20,149,306.86 元，应收款项融资质押 21,912,008.99 元。

62、政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
财政局电商小镇补贴	7,060,000.00	递延收益	336,833.17
中药材产地加工项目	10,000,000.00	递延收益	
黑龙江省“百千万”工程科技重大专项（抗流感 I 类新药）	4,070,000.00	递延收益	
政府扶持基金-收益	26,948,800.00	其他收益	26,948,800.00
研发费用投入政府补贴	3,450,000.00	其他收益	3,450,000.00
稳岗补贴	334,152.28	其他收益	334,152.28
科技型企业研发费用投入后补助资金	910,000.00	其他收益	910,000.00
国家知识产权局补助（专利、知识产权）	109,000.00	其他收益	109,000.00
政府扶持基金	290,000.00	其他收益	290,000.00
以工代训补贴	225,487.50	其他收益	225,487.50
2020 年应急物资保障产能和药品储备补助资金	959,000.00	其他收益	959,000.00
企业两化融合管理体系达标奖励	500,000.00	其他收益	500,000.00
科技创新基地奖励金	500,000.00	其他收益	500,000.00
技术交易补助、奖励资金	110,000.00	其他收益	110,000.00
黄金十条——研发机构补助资金	24,500.00	其他收益	24,500.00
舒更葡萄糖钠原料药技术交易补助	140,000.00	其他收益	140,000.00
招商引资奖金	500,000.00	其他收益	500,000.00
高新技术企业培育资金	200,000.00	其他收益	200,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
燃煤设施淘汰改造项目	60,000.00	其他收益	60,000.00
通用素质培训	38,187.50	其他收益	38,187.50
中药配方颗粒国家标准复核项目	820,000.00	其他收益	820,000.00
企业有效发明专利补助	32,000.00	其他收益	32,000.00
国外专利授权和注册商标企业补助	20,000.00	其他收益	20,000.00
国家绿色制造企业奖励资金	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
21年市级商贸发展项目资金	250,000.00	其他收益	250,000.00
减免的增值税及附加	14,863.94	其他收益	14,863.94
亳州经济开发区财政局2021年第一批市级商贸补贴	500,000.00	其他收益	500,000.00
亳州经济开发区财政局2021年省级“三重一创”补贴款	349,000.00	其他收益	349,000.00
安徽省科学技术厅2021年平台与人才资金补贴	54,900.00	其他收益	54,900.00
亳州经济开发区财政局2019年9月-2021年8月税返	4,000,000.00	其他收益	4,000,000.00
企业培训补贴	138,000.00	其他收益	138,000.00
个税手续费返还	162,767.11	其他收益	162,767.11
收购补贴	89,524,267.16	其他收益	89,524,267.16
税收优惠补贴	38,095,590.03	其他收益	38,095,590.03
合计	192,390,515.52	—	171,597,348.69

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
哈尔滨珍宝制药有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	药品生产及销售	100.00		投资设立
北京珍宝岛医药商业管理有限公司	北京市	北京市	企业管理、企业管理咨询、医疗领域技术开发等	100.00		投资设立
亳州中药材商品交易中心有限公司	安徽省亳州市	安徽省亳州市	经营拍卖业务,为中药材、农副产品的现货交易活动提供场所和平台服务	100.00		非同一控制下企业合并
黑龙江珍宝岛药业营销管理有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	企业营销策划;企业管理咨询;企业形象策划;医药信息咨询;接受委托从事企业市场调查。	100.00		投资设立
文山天宝种植有限公司	云南省文山市	云南省文山市	三七种植及销售	70.00		投资设立
亳州市谯城区珍鑫医药股权投资中心(有限合伙)	安徽省亳州市	安徽省亳州市	资本投资服务,股权投资,创业投资。	59.80		投资设立
哈尔滨拾珍生物医药投资中心(有限合伙)	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	以自有资金对医药健康行业进行投资;股权投资;投资管理(限金融机构、从事金融活动的企业)	69.00		投资设立
哈尔滨新区健康产业有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	远程健康管理服务;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	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
哈尔滨中药材商品交易中心有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	中药材、林产品、农副产品的收购和销售	100.00		非同一控制下企业合并
北京恒创星远医药科技有限公司	北京市	北京市	医药产品、保健食品的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广；医学研究与试验发展；企业管理咨询；会议服务；承办展览展示活动；技术进出口、货物进出口	100.00		投资设立
哈尔滨新区生物科技有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广	100.00		投资设立
哈尔滨新区医药药材国际贸易有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	药品进出口；药品批发；药品零售；食品经营	100.00		投资设立
珍宝岛(上海)生物科技有限公司	上海市	上海市	生物科技、医药科技、计算机科技、检测科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让	100.00		投资设立
珍宝岛(上海)药物研究有限公司	上海市	上海市	医药科技、生物科技、化妆品科技、食品科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让	100.00		投资设立
亳州珍宝岛医药科技有限公司	安徽省亳州市	安徽省亳州市	食品销售，会议服务，药品生产，医学研究和试验发展	100.00		投资设立
亳州珍宝岛中药材有限公司	安徽省亳州市	安徽省亳州市	中药材种植，农产品初加工，仓储服务（不含危险化学品，不含易燃易爆物品）；农副产品收购；食品销售。	100.00		投资设立
爱尔利希生物科技有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	医学研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广	70.00		投资设立
杭州润华生命科学有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；生物材料技术研发	60.00		投资设立
杭州迪索生命科学有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	医学研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；技术进出口	100.00		投资设立
浙江索奥生物科技有限公司	浙江省绍兴市	浙江省绍兴市	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；医学研究和试验发展	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
文山天宝种植有限公司	30.00	-124,119.48		-6,196,025.75
亳州市谯城区珍鑫医药股权投资中心(有限合伙)	40.20	1,835,433.39		103,113,429.52
哈尔滨拾珍生物医药投资中心(有限合伙)	31.00	-753,544.41		45,884,267.15
爱尔利希生物科技有限公司	30.00	-1,397.27		-1,397.27

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
杭州润华生命科学有限公司	40.00	-454,659.46		-454,659.46

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
文山天宝种植有限公司	260,614.02	2,584.20	263,198.22	20,916,617.38		20,916,617.38
亳州市谯城区珍鑫医药股权投资中心(有限合伙)	256,370,275.72		256,370,275.72	125,500.00		125,500.00
哈尔滨拾珍生物医药投资中心(有限合伙)	93,013,765.01	55,000,000.00	148,013,765.01			
爱尔利希生物科技有限公司	842.44	5,000,000.00	5,000,842.44	5,005,500.00		5,005,500.00
杭州润华生命科学有限公司	3,851.36	151,200,000.00	151,203,851.36	152,340,500.00		152,340,500.00

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
文山天宝种植有限公司	649,945.63	2,584.20	652,529.83	20,892,217.38		20,892,217.38
亳州市谯城区珍鑫医药股权投资中心(有限合伙)	251,804,521.01		251,804,521.01	125,500.00		125,500.00
哈尔滨拾珍生物医药投资中心(有限合伙)	150,444,553.44		150,444,553.44			
爱尔利希生物科技有限公司						
杭州润华生命科学有限公司						

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
文山天宝种植有限公司		-413,731.61	-413,731.61	60.12		-616,375.61	-616,375.61	-15,521.92
亳州市谯城区珍鑫医药股权投资中心(有限合伙)		4,565,754.71	4,565,754.71	-2,702,337.10		670,610.17	670,610.17	-154,006,461.49
哈尔滨拾珍生物医药投资中心(有限合伙)		-2,430,788.43	-2,430,788.43	419,211.57		444,553.44	444,553.44	-2,405,446.56
爱尔利希生物科技有限公司		-4,657.56	-4,657.56	5,000,842.44				

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭州润华生命科学有限公司		-1,136,648.64	-1,136,648.64	151,203,851.36				

2、在孙公司中的权益

(1) 孙公司的构成

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
黑龙江珍宝岛医药商业有限公司	黑龙江省牡丹江市	黑龙江省牡丹江市	药品配送服务、市场营销策划等	100.00		非同一控制下企业合并
吉林珍宝岛医药有限公司	吉林省吉林市磐石市	吉林省吉林市磐石市	药品批发、零售, 医药营销服务等	65.00		直接出资
云南哈珍宝三七种植有限公司	云南省保山市	云南省保山市	农产品种植及销售	100.00		直接出资
吉林省珍宝大药房有限公司	吉林省吉林市磐石市	吉林省吉林市磐石市	中成药、化学药制剂、生物制品零售		65.00	直接出资
安徽珍宝岛医药药材贸易有限公司	安徽省亳州市	安徽省亳州市	食品销售、第三类医疗器械经营	100.00		直接出资
安徽珍宝典当有限公司	安徽省亳州市	安徽省亳州市	典当业务	95.00		直接出资
亳州神农谷中药控股有限公司	安徽省亳州市	安徽省亳州市	药品批发; 农副产品销售等	100.00		非同一控制下企业合并
重庆方草堂中药材有限公司	重庆市	重庆市	中药材种植、购销、农副产品购销	100.00		直接出资
西和县盛合堂中药材有限公司	甘肃省陇南市	甘肃省陇南市	中药材、农副产品收购、销售	100.00		直接出资
内蒙古宏轩堂中药材有限公司	内蒙古自治区赤峰市	内蒙古自治区赤峰市	中药材种植经销、土特产品、农副产品购销	60.00		直接出资
黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司	黑龙江省鸡西市	黑龙江省鸡西市	化学药制剂、中成药、抗生素、生化药品、中药饮片、第二类精神药品制剂、麻醉药品、第一类精神药品制剂、消毒产品批发	100.00		非同一控制下企业合并
珍宝岛(上海)实业有限公司	上海市	上海市	办公用品、日用百货、化妆品、电子产品的批发、零售	100.00		直接出资
蚌埠锐驰拓生物科技有限公司	安徽省蚌埠市	安徽省蚌埠市	医药科技领域内的技术研发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务	100.00		直接出资
北京珍宝岛中药产业有限公司	北京市	北京市	批发药品、零售药品; 销售兽药	100.00		直接出资
安徽珍宝岛医药贸易有限公司	安徽省亳州市	安徽省亳州市	药品批发; 药品进出口; 第三类医疗器械经营; 食品销售	100.00		直接出资
安徽珍宝岛仓储管理有限公司	安徽省亳州市	安徽省亳州市	装卸搬运; 陆路国际货物运输代理; 道路货物运输站经营	100.00		直接出资
哈尔滨珍宝恒瑞贸易有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	食用农产品零售; 地产中草药购销; 非食用农产品初加工;	100.00		直接出资
哈尔滨珍宝新拓	黑龙江省哈	黑龙江省哈	第一类医疗器械销售; 中草药	100.00		直接出

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
贸易有限公司	尔滨市	尔滨市	种植；中草药收购；地产中草药购销；非食用农产品初加工			资
哈尔滨珍宝润国贸易有限公司(后更名“哈尔滨珍宝嘉和贸易有限公司”)	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	农副产品销售；中草药种植；中草药收购；地产中草药购销	100.00		直接出资
哈尔滨珍宝恒普贸易有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	地产中草药购销；中草药种植；中草药收购；非食用农产品初加工	100.00		直接出资
哈尔滨珍宝奥和贸易有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	谷物销售；农副产品销售；食用农产品零售；中草药种植；中草药收购	100.00		直接出资

(2) 重要的非全资孙公司的主要财务信息

孙公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
吉林珍宝岛医药有限公司	187,182,679.53	35,772,362.81	222,955,042.34	159,615,851.02		159,615,851.02
安徽珍宝典当有限公司	46,075,562.85	13,845,022.28	59,920,585.13	660,950.57		660,950.57
内蒙古宏轩堂中药材有限公司	2,031,849.82	251,370.21	2,283,220.03	27,801,700.12		27,801,700.12

(续)

孙公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
吉林珍宝岛医药有限公司	176,735,442.51	37,707,099.39	214,442,541.90	156,032,301.05		156,032,301.05
安徽珍宝典当有限公司	58,144,615.93	197,069.26	58,341,685.19	561,527.47		561,527.47
内蒙古宏轩堂中药材有限公司	2,778,166.32	286,316.25	3,064,482.57	24,481,005.33		24,481,005.33

(续)

孙公司名称	本年数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
吉林珍宝岛医药有限公司	124,455,511.10	4,928,950.47	4,928,950.47	-40,352.76
安徽珍宝典当有限公司	3,140,330.35	1,479,476.84	1,479,476.84	-11,947,010.98
内蒙古宏轩堂中药材有限公司		-4,101,957.33	-4,101,957.33	

(续)

孙公司名称	上年数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
吉林珍宝岛医药有限公司	102,276,062.90	7,470,959.23	7,470,959.23	-837,615.74
安徽珍宝典当有限公司	4,315,645.04	3,144,631.20	3,144,631.20	3,750,152.96
内蒙古宏轩堂中药材有限公司	32110.09	-4,442,073.15	-4,442,073.15	-448,366.78

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京珍鑫私募基金管理有限公司 (原名称北京珍鑫投资管理有限公司)	北京	北京	投资基金管理、资产管理	30.00		权益法
安徽九州方圆制药有限公司	亳州	亳州	中药饮片等生产与销售	34.8182		权益法
浙江特瑞思药业股份有限公司	湖州	湖州	药品研发, 技术转让	16.6665		权益法

(2) 北京珍鑫私募基金管理有限公司的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	北京珍鑫私募基金管理有限公司	北京珍鑫投资管理有限公司	北京珍鑫投资管理有限公司	北京珍鑫投资管理有限公司
流动资产	5,544,877.07		7,197,269.16	
其中: 现金和现金等价物	5,495,634.35		7,197,269.16	
非流动资产	2,537,873.38		2,555,603.14	
资产合计	8,082,750.45		9,752,872.30	
流动负债	4,845,738.31		7,932,229.33	
非流动负债				
负债合计	4,845,738.31		7,932,229.33	
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	-162,987.86		1,820,642.97	
按持股比例计算的净资产份额	-48,896.36		546,192.89	
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对合营企业权益投资的账面价值			546,192.89	
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				
营业收入	6,012,000.00			
财务费用	-20,068.47		-8,196.89	
所得税费用				
净利润	-1,983,630.83		-4,073,093.52	
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-1,983,630.83		-4,073,093.52	
本年收到的来自合营企业的股利				

(3) 安徽九州方圆制药有限公司的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	安徽九洲方圆制药有限公司	安徽九洲方圆制药有限公司
流动资产	417,411,289.32	299,574,033.82
其中：现金和现金等价物	3,660,078.50	77,688,447.62
非流动资产	826,336,439.13	840,825,779.89
资产合计	1,243,747,728.45	1,140,399,813.71
流动负债	638,664,035.31	368,343,113.97
非流动负债	348,498,159.94	446,797,792.58
负债合计	987,162,195.25	815,140,906.55
少数股东权益	465.72	
归属于母公司股东权益	256,585,067.48	325,258,907.16
按持股比例计算的净资产份额	89,338,301.97	113,840,617.51
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值	422,755,295.91	449,103,564.76
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	246,738,314.72	51,012,283.06
财务费用	25,592,417.64	10,036,792.81
所得税费用	-229,868.16	275,173.78
净利润	-75,673,373.96	-58,846,957.84
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-75,673,373.96	-58,846,957.84
本年收到的来自合营企业的股利		

(4) 浙江特瑞思药业股份有限公司的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	浙江特瑞思药业股份有限公司	浙江特瑞思药业股份有限公司
流动资产	139,199,353.66	58,770,621.13
其中：现金和现金等价物	43,571,533.22	1,825,615.47
非流动资产	779,016,176.85	765,071,273.54
资产合计	918,215,530.51	823,841,894.67
流动负债	113,013,923.38	1,040,021,162.50
非流动负债	99,784,588.66	103,386,782.08
负债合计	212,798,512.04	1,143,407,944.58
少数股东权益		

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	浙江特瑞思药业股份有限公司	浙江特瑞思药业股份有限公司
归属于母公司股东权益	705,417,018.47	-319,566,049.91
按持股比例计算的净资产份额	117,568,327.38	
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值	222,122,780.88	
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	6,810,000.00	4,587,550.05
财务费用	302,647.48	79,953,914.06
所得税费用		
净利润	-17,263,487.36	-151,630,630.04
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-17,263,487.36	-151,630,630.04
本年收到的来自合营企业的股利		

八、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

(1) 2021 年 1 月 25 日，子公司哈尔滨中药材商品交易中心有限公司注册成立其子公司哈尔滨珍宝恒瑞贸易有限公司，认缴出资 4000 万元，持股比例 100%；

(2) 2021 年 1 月 25 日，子公司哈尔滨中药材商品交易中心有限公司注册成立其子公司哈尔滨珍宝新拓贸易有限公司，认缴出资 4000 万元，持股比例 100%；

(3) 2021 年 1 月 25 日，子公司哈尔滨中药材商品交易中心有限公司注册成立其子公司哈尔滨珍宝润国贸易有限公司，认缴出资 3500 万元，持股比例 100%；截止报告日已更名为哈尔滨珍宝嘉和贸易有限公司。

(4) 2021 年 1 月 25 日，子公司哈尔滨中药材商品交易中心有限公司注册成立其子公司哈尔滨珍宝恒普贸易有限公司，认缴出资 3000 万元，持股比例 100%；

(5) 2021 年 1 月 25 日，子公司哈尔滨中药材商品交易中心有限公司注册成立其子公司哈尔滨珍宝奥和贸易有限公司，认缴出资 3000 万元，持股比例 100%；

(6) 2021 年 2 月 18 日，公司注册成立子公司杭州润华生命科学有限公司，认缴出资 12000 万元，持股比例 60%；

(7) 2021 年 3 月 17 日, 公司注册成立子公司爱尔利希生物科技有限公司, 认缴出资 14000 万元, 持股比例 70%;

(8) 2021 年 3 月 24 日, 公司注册成立子公司亳州珍宝岛中药材有限公司, 认缴出资 20000 万元, 持股比例 100%;

(9) 2021 年 6 月 4 日, 子公司哈尔滨珍宝制药有限公司注册成立其子公司安徽珍宝岛仓储服务有限公司, 认缴出资 18000 万元, 持股比例 100%; 2021 年 9 月 8 日已申请注销;

(10) 2021 年 8 月 24 日, 子公司哈尔滨珍宝制药有限公司注册成立其子公司安徽珍宝岛仓储管理有限公司, 认缴出资 18000 万元, 持股比例 100%;

(11) 2021 年 11 月 4 日, 公司注册成立子公司杭州迪索生命科学有限公司, 认缴出资 20000 万元, 持股比例 100%;

(12) 2021 年 11 月 5 日, 公司注册成立子公司浙江索奥生物科技有限公司, 认缴出资 20000 万元, 持股比例 100%;

(13) 2021 年 12 月 2 日, 子公司哈尔滨珍宝制药有限公司注册成立安徽珍宝岛医药贸易有限公司。认缴出资 1500 万元, 持股比例 100%;

(14) 2021 年 1 月 27 日, 核准注销重孙公司甘肃三合堂中药材有限公司。

(15) 2021 年 4 月 2 日, 投资湖州创兴生物医药有限公司, 认缴出资 2.1 万元, 持股比例 70%, 于 2021 年 12 月 29 日, 转让湖州创兴生物医药有限公司 70% 股权。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等, 各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险, 以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

风险管理目标和政策:

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

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

1、信用风险

2021 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，本公司信用风险主要产生于其他流动资产、应收款项等。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

公司的流动资金主要存放于国有银行和其它大中型银行，故流动资金不存在重大的信用风险。对于应收款项，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。公司没有提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。除应收账款金额前五名外，公司无其他重大信用集中风险，2021 年 12 月 31 日，公司应收账款前五名金额合计为 761,255,660.01 元。

本公司应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、3 应收账款和附注六、5 其他应收款的披露。

2、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1 年以上
短期借款	600,763,888.88	
应付账款	620,495,498.33	33,643,432.01
应付票据	142,864,848.64	
其他应付款	82,333,821.22	117,141,269.21
长期借款	1,047,024,550.98	1,290,217,708.33

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的表 决权比例 (%)
黑龙江创达集团有限公司	黑龙江省鸡西市虎林市	工业、农业投资	6,010.00	61.56	61.56

注：黑龙江创达集团有限公司持股数量包括参与转融通业务出借的 840 万股,该部分出借股份所有权未发生转移。本公司的最终控制方是方同华、辛怡德夫妇及其子方瀚博。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、3、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
黑龙江创达集团有限公司	控股股东
虎林龙腾投资中心（有限合伙）	参股股东
安徽珍宝岛房地产有限公司	母公司的全资子公司
上海瑞贝特生物科技有限公司	母公司的全资子公司
黑龙江珍宝岛集团有限公司	母公司的全资子公司
哈尔滨骏翔实业有限公司	母公司的控股子公司
哈尔滨浩轩实业有限公司	母公司的控股子公司
安徽珍铭房地产开发有限公司	母公司的全资子公司
徐州珍宝岛房地产有限公司	母公司的全资子公司
亳州珍宝岛房地产开发有限公司	母公司的全资子公司
蒙城县珍宝岛房地产有限公司	母公司的全资子公司
丰县珍宝岛房地产有限公司	母公司的全资子公司
徐州珍盈房地产有限公司	母公司的全资子公司
亳州九州方圆中药材电子商务有限公司	母公司的全资子公司
蒙城县珍康房地产开发有限公司	母公司的全资子公司
亳州鼎北实业有限公司	母公司的全资子公司
商丘坤润房地产开发有限公司	母公司的全资子公司
商丘珍宝岛房地产开发有限公司	母公司的全资子公司
珍宝岛（北京）置业有限公司	母公司的全资子公司
亳州福昊置业有限公司	母公司的全资子公司
亳州商银置业有限公司	母公司的全资子公司
北京珍宝岛医疗投资有限公司	母公司的控股子公司
牡丹江珍宝岛房地产有限公司	母公司的控股子公司
黑龙江珍宝岛城乡发展有限公司	母公司的控股子公司
碭山顺麒置业有限公司	母公司的控股子公司
蚌埠坤润房地产有限公司	母公司的控股子公司
哈尔滨泽华实业有限公司	母公司的控股子公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
哈尔滨泽华置业有限公司	母公司的控股子公司
北京宇润华泽投资有限公司	该公司的股东为最终控制人的亲属
北京华晟鑫星投资有限公司	该公司的股东为最终控制人的亲属
北京华晟鑫媛投资有限公司	该公司的股东为最终控制人的亲属
北京润泽福鑫投资有限公司	该公司的股东为最终控制人的亲属
北京润泽晟霞投资有限公司	该公司的股东为最终控制人的亲属
珍宝岛集团有限公司	该公司的股东为最终控制人的亲属
哈尔滨智鑫投资有限公司	该公司的股东为最终控制人的亲属
上海百勋资产管理有限公司	该公司的股东为最终控制人的亲属
北京晓月若现文化传播有限公司	该公司的股东为最终控制人的亲属
哈尔滨星驰贸易有限公司	该公司的股东为最终控制人
辛怡德	最终控制人
方同华	最终控制人
方瀚博	最终控制人

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京晓月若现文化传播有限公司	宣传片制作	1,500,000.00	
安徽九洲方圆制药有限公司	材料款、市场推广费	1,129,084.12	
安徽九洲方圆制药有限公司	销售药品款	1,650,390.64	
合计		4,279,474.76	

(2) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	13,022,875.92	7,496,281.56

注：关键管理人员指有权利并负责进行计划、指挥和控制企业活动的人员。包括董事、总经理、财务总监、主管各项事务的副总经理，以及行使类似政策职能的人员。

支付给关键管理人员的报酬包括采用货币、实物形式和其他形式的工资、福利、奖金、特殊待遇及有价证券等。

(3) 其他关联交易见附注“十三、3 出售全资孙公司股权暨关联交易”和“4 与公司股东共同出资浙江特瑞思药业股份有限公司”。

6、关联方往来款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
北京珍鑫投资管理有限公司	4,590,163.93	459,016.39	7,590,163.93	379,508.20
黑龙江珍宝岛集团有限公司	369,738,700.0	18,486,935.00		
安徽九洲方圆制药有限公司	248,397,600.00			
合同资产：				

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
安徽九洲方圆制药有限公司	1,781,848.30	89,092.42		
合计	624,508,312.23	19,035,043.81	7,590,163.93	379,508.20

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
合同负债：		
安徽九洲方圆制药有限公司	3,679,245.18	3,679,245.18
合计	3,679,245.18	3,679,245.18

十一、承诺及或有事项

无。

十二、资产负债表日后事项

1、股东部分股权延期解质押及部分股权补充质押

公司股东虎林龙鹏投资中心（有限合伙）（以下简称“虎林龙鹏”）直接持有公司股份14,400万股无限售流通股股票，占公司总股本的15.29%，无间接持股，无一致行动人。虎林龙鹏累计质押公司股票数量为6,600万股，占其持有公司股份总数的45.83%，占公司总股本的7.01%。公司于近日收到公司股东虎林龙鹏《关于对黑龙江珍宝岛药业股份有限公司股票解质押及再质押的函》的通知，具体情况如下：

(1) 股份解质押情况

虎林龙鹏于2020年3月11日和2021年2月22日分别将其持有的珍宝岛3,540万股和730万股无限售流通股股票质押给哈尔滨农村商业银行股份有限公司（以下简称“哈农商行”）。于2022年1月24日将上述3,540万股和730万股无限售流通股股票解除质押，并完成股份解除质押登记手续。

本次解除质押为到期解除质押，不存在延期情形。本次股份解除质押后，虎林龙鹏将继续质押股票给哈农商行。

(2) 股份质押情况

虎林龙鹏于2022年1月24日将持有的公司3,050万股无限售流通股质押给哈农商行，质押期限一年。

2、以上股东参与转融通证券出借业务

公司近日收到股东虎林龙鹏投资中心（有限合伙）（以下简称“龙鹏投资”）《关于参与

转融通业务的告知函》，获悉龙鹏投资参与转融通证券出借业务，具体情况如下：

龙鹏投资通过证券交易平台出借持有的珍宝岛股份591万股给中国证券金融股份有限公司，占龙鹏投资持有珍宝岛股份总数的4.10%，占珍宝岛总股本的0.63%。该部分股份转入中国证券金融股份有限公司转融通专用证券账户中，出借期间不登记在龙鹏投资名下，但所有权未发生转移。

截至4月16日，龙鹏投资参与转融通证券出借业务已累计占珍宝岛总股本的1.50%。

3、使用部分闲置募集资金进行现金管理

公司于2021年12月31日召开第四届董事会第十六次会议，审议通过了《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》，同意公司在确保不影响公司募投项目正常进行和募集资金安全的前提下，对总额度最高不超过人民币4.5亿元（含4.5亿元）的部分闲置募集资金进行现金管理，用于购买安全性高、流动性好、风险可控的投资品种，单项理财产品期限最长不超过一年。在上述额度内，资金可以滚动使用。在额度范围内授权公司董事长自董事会审议通过之日起一年内行使该项投资决策权并签署相关合同文件。

4、募集资金置换预先投入的自筹资金

公司依据中准会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《黑龙江珍宝岛药业股份有限公司募集资金置换专项审核报告》（中准专字[2021]2276号，使用募集资金置换预先已投入募集资金投资项目的自筹资金的金额为144,533,694.36元，此次置换符合募集资金到账后6个月内进行置换的规定。

十三、其他重要事项

1、分部信息

本公司主要从事中成药的生产及销售业务，根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司未划分单独的经营业务，无须列报详细的经营分部信息。

2、涉诉事项

(1) 黑龙江珍宝岛药业股份有限公司诉陈荣军、宋美萱、辽宁健瑞达药业有限公司借款纠纷案

2021年度公司与陈荣军、宋美萱、辽宁健瑞达药业有限公司借款纠纷案已进入案件执行阶段，被执行人财产已被执行法院查封。黑龙江省鸡西市人民法院于2021年12月分别下发民事判决（2021）黑03民初138号、（2021）黑03民初142号分别驳回案外人杨旭敏、辽宁汇医科技有限公司执行异议之诉。截至2021年12月31日止，公司已收到执行款共计4,214,755.67元，

剩余款项正在执行中。

(2) 安徽珍宝典当行有限公司与吴飞典当纠纷案件

2019 年 1 月,安徽珍宝典当行有限公司向亳州市谯城区人民法院起诉吴飞及担保方亳州沃根元冷库有限责任公司,要求二被告连带偿还原告借款本金 547,920.00 元、利息 10,648.00 元(利息计算至 2019 年 1 月 3 日)、后续利息按照月利率 1.1%计算至本息还清之日止并承担本案诉讼费、财产保全费、律师费等全部相关费用。

截至 2021 年 12 月 31 日,吴飞已归还欠款 24 万元,亳州沃根元冷库有限责任公司愿意承担连带担保责任,目前正在积极推进出售厂房事宜以归还欠款。

(3) 安徽珍宝典当行有限公司与薛亮典当纠纷案件

2019 年 1 月,安徽珍宝典当行有限公司向亳州市谯城区人民法院起诉薛亮及担保方亳州沃根元冷库有限责任公司,要求二被告连带偿还原告借款本金 182,200 元、利息 2,471.85 元(利息计算至 2019 年 1 月 3 日)、后续利息按照月利率 1.1%计算至本息还清之日止并承担本案诉讼费、财产保全费、律师费等全部相关费用。

截止到 2021 年 12 月 31 日,薛亮已归还欠款 8.9 万元。亳州沃根元冷库有限责任公司愿意承担连带担保责任,目前正在积极推进出售厂房事宜以归还欠款。

3、出售全资孙公司股权暨关联交易

公司子公司亳州中药材商品交易中心有限公司向关联方黑龙江珍宝岛集团有限公司转让其下属全资子公司亳州福昊置业有限公司、亳州商银置业有限公司 100%股权。具体内容详见公司于 2020 年 8 月 19 日在上海证券交易所网站披露的临 2020-048 号公告。截至本报告披露日,黑龙江珍宝岛集团有限公司转让款已全额支付。

4、与公司股东共同出资浙江特瑞思药业股份有限公司

2021 年 6 月,公司与持股 5%以上股东虎林龙鹏投资中心(有限合伙)(以下简称“龙鹏投资”)共同投资浙江特瑞思药业股份有限公司(以下简称“特瑞思”或“标的公司”),其中珍宝岛投资人民币 40,000 万元,占特瑞思增资扩股后总股本的 16.6665%;龙鹏投资将其对特瑞思享有的 62,023.73 万元债权转换为股权,占特瑞思增资扩股后总股本的 25.8429%。按照公司与其他投资者签订的投资协议,此次全部投资人对特瑞思投资总额为 175,003 万元。截至 2021 年 12 月 31 日,公司已实际出资 20,000 万元。另外,公司子公司哈尔滨拾珍生物医药投资中心(有限合伙)实际出资 2,500 万元。按照投资协议约定,投资人应于 2022 年 4 月 29 日全部出资到位。截至目前,公司尚有 20,000 万元未实际出资,其他投资人尚有 40,000

万元未实际出资。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	334,215,747.43
1 至 2 年	262,647,763.52
2 至 3 年	539,006.31
3 至 4 年	2,636,557.08
4 至 5 年	303,333.74
5 年以上	251,067.90
小 计	600,593,475.98
减：坏账准备	7,360,417.50
合 计	593,233,058.48

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,155,618.67	0.19	1,155,618.67	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	599,437,857.31	99.81	6,204,798.83	1.04	593,233,058.48
其中：					
医药配送组合					
非医药配送组合	94,357,498.70	15.71	6,204,798.83	6.58	88,152,699.87
关联方组合	505,080,358.61	84.10			505,080,358.61
合 计	600,593,475.98	—	7,360,417.50	—	593,233,058.48

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,759,486.80	0.28	1,759,486.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	617,978,766.89	99.72	4,291,227.24	0.69	613,687,539.65
其中：					
医药配送组合					
非医药配送组合	65,958,085.48	10.64	4,291,227.24	6.51	61,666,858.24
关联方组合	552,020,681.41	89.08			552,020,681.41
合 计	619,738,253.69	—	6,050,714.04	—	613,687,539.65

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
康美药业股份有限公司	1,155,618.67	1,155,618.67	100.00	预计无法收回
合计	1,155,618.67	1,155,618.67	—	—

②按组合计提坏账准备的应收账款

A 组合中，按非医药配送组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	87,388,447.98	4,369,422.40	5.00
1至2年	4,394,704.36	439,470.44	10.00
2至3年	539,006.31	161,701.89	30.00
3至4年	1,480,938.41	740,469.21	50.00
4至5年	303,333.74	242,666.99	80.00
5年以上	251,067.90	251,067.90	100.00
合计	94,357,498.70	6,204,798.83	—

注：非医药配送组合是指本公司所属除医药配送业务以外，除已单独计提减值准备的应收款项和关联方组合外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备。具体计提标准为：1年以内 5%；1-2年 10%；2-3年 30%；3-4年 50%；4-5年 80%；5年以上 100%。

B 组合中，按其关联方组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	505,080,358.61		
合计	505,080,358.61		

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按非医药配送组合计提坏账准备的应收账款	4,291,227.24	5,111,174.30	3,197,602.71			6,204,798.83
按单项计提坏账准备的应收账款	1,759,486.80		603,868.13			1,155,618.67
合计	6,050,714.04	5,111,174.30	3,801,470.84			7,360,417.50

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 556,376,148.20 元，占应收

账款年末余额合计数的比例为 92.64%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,686,456.58 元。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,621,761,106.06	2,972,523,825.54
合 计	2,621,761,106.06	2,972,523,825.54

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内	2,079,935,766.31
1至2年	99,542,159.47
2至3年	367,021,231.15
3至4年	22,813,132.19
4至5年	57,362,147.89
5年以上	13,139,088.38
小 计	2,639,813,525.39
减：坏账准备	18,052,419.33
合 计	2,621,761,106.06

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	60,307.82	5,284.94
保证金、质保金、押金	5,000,000.00	19,362,732.70
往来款	2,634,179,786.54	2,971,064,798.85
其他	573,431.03	2,416,501.38
小 计	2,639,813,525.39	2,992,849,317.87
减：坏账准备	18,052,419.33	20,325,492.33
合 计	2,621,761,106.06	2,972,523,825.54

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021年1月1日余额	3,207,417.33		17,118,075.00	20,325,492.33
2021年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-1,544,730.00		1,544,730.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提			3,604,370.00	3,604,370.00
本年转回	1,662,687.33		4,214,755.67	5,877,443.00
本年转销				
本年核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动				
2021年12月31日余额			18,052,419.33	18,052,419.33

注：坏账准备计提采用的依据：对于个别认定组合，在没有明显证据表明发生坏账的情况下不计提坏账准备。如存在减值迹象，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备；对于其他组合，已单独计提减值准备的其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备，具体计提标准为：1年以内5%；1-2年10%；2-3年30%；3-4年50%；4-5年80%；5年以上100%。

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的其他应收款	17,118,075.00	3,604,370.00	4,214,755.67		1,544,730.00	18,052,419.33
按其他组合计提坏账准备的其他应收款	3,207,417.33		1,662,687.33		-1,544,730.00	
合计	20,325,492.33	3,604,370.00	5,877,443.00			18,052,419.33

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
亳州中药材商品交易中心有限公司	往来款	806,279,846.83	1年以内	30.54	
黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司	往来款	709,396,827.05	1年以内	26.87	
北京珍宝岛医药商业管理有限公司	往来款	408,045,852.16	1年以内、1-2年、2-3年、4-5年	15.46	
北京恒创星远医药科技有限公司	往来款	214,212,355.03	1年以内	8.11	
杭州润华生命科学有限公司	往来款	152,265,500.00	1年以内	5.77	
合计		2,290,200,381.07		86.75	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,764,587,316.52	7,000,000.00	1,757,587,316.52	1,085,087,316.52	7,000,000.00	1,078,087,316.52
对联营、合营企业投资	619,878,076.79		619,878,076.79	449,103,564.76		449,103,564.76
合计	2,384,465,393.31	7,000,000.00	2,377,465,393.31	1,534,190,881.28	7,000,000.00	1,527,190,881.28

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
亳州市谯城区珍鑫医药股权投资中心(有限合伙)	150,000,000.00			150,000,000.00		
哈尔滨中药材商品交易中心有限公司	2,400,000.00	99,500,000.00		101,900,000.00		
哈尔滨拾珍生物医药投资中心(有限合伙)	103,500,000.00			103,500,000.00		
北京恒创星远医药科技有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
亳州中药材商品交易中心有限公司	199,167,316.52	480,000,000.00		679,167,316.52		
哈尔滨珍宝制药有限公司	400,000,000.00			400,000,000.00		
黑龙江珍宝岛药业营销管理有限公司	23,020,000.00			23,020,000.00		
北京珍宝岛医药商业管理有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
浙江索奥生物科技有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00		
文山天宝种植有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		7,000,000.00
合计	1,085,087,316.52	679,500,000.00		1,764,587,316.52		7,000,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
浙江特瑞思药业股份有限公司		200,000,000.00		-2,877,219.12		
安徽九洲方圆制药有限公司	449,103,564.76			-26,348,268.85		
合计	449,103,564.76	200,000,000.00		-29,225,487.97		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
浙江特瑞思药业股份有限公司				197,122,780.88	
安徽九洲方圆制药有限公司				422,755,295.91	
合计				619,878,076.79	

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	823,629,364.37	357,170,787.08	758,494,838.66	272,795,488.03

其他业务	512,723.26	301,267.37	440,820.31	304,098.11
合计	824,142,087.63	357,472,054.45	758,935,658.97	273,099,586.14

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		479,565,274.52
权益法核算的长期股权投资收益	-29,225,487.97	-20,596,435.24
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,751,450.54
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	12,813,661.20	
合计	-16,411,826.77	457,217,388.74

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	214,835,675.01	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	102,706,846.84	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,132,008.29	
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	6,675,340.81	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,370,455.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	323,979,415.31	
所得税影响额	71,111,354.15	
少数股东权益影响额（税后）	4,925.07	
合 计	252,863,136.09	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

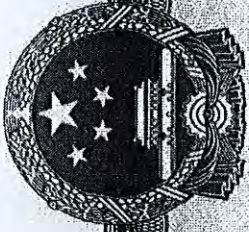
本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.6640	0.3841	0.3841
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.3514	0.0916	0.0916

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

2022 年 4 月 29 日



营业执照

(副本) (4-3)

统一社会信用代码

91110108082889906D



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记
备案、许可、监
管信息

名称 中准会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 田雍

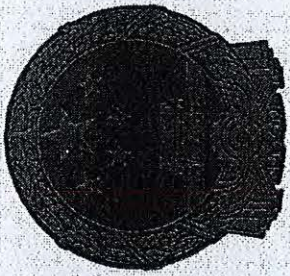
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算等事务；担任企业破产清算的审计、法律、税务、会计咨询、税务咨询、管理咨询、投资咨询、市场调查、资产评估、无形资产评估、受托进行法律事务；其他法律、行政法规规定、经国家有关部门批准、许可、核准和限制的经营活动。

成立日期 2013年10月28日
合伙期限 2013年10月28日 至 2063年10月27日
主要经营场所 北京市海淀区首体南路22号楼4层04D

登记机关



2021年 12月 20日



会计师事务所 执业证书

名称 中准会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人 田雍

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000170

批准执业文号:

批准执业日期: 京财会许可[2013]0062号

2013年10月11日

北京市会计师事务所 特殊普通合伙
北京市会计师事务所 执业证书

证书序号: 0011835

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,准予执行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制

财政部、证监会发布从事证券服务业务

会计师事务所备案名单及基本信息

2020-11-09 03:09

新《证券法》于2020年3月1日起施行，会计师事务所从事证券服务，应当报国务院证券监督管理机构和国务院有关主管部门备案。

近日，财政部、证监会发布截至2020年10月10日的从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息。



备案会计师事务所名单如下：

序号	会计师事务所名称
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

序号	会计师事务所名称
31	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
32	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
33	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）
34	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
35	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
36	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
37	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
38	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
39	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
40	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
41	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
42	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
43	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
44	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
45	中准会计师事务所（特殊普通合伙）
46	众华会计师事务所（特殊普通合伙）

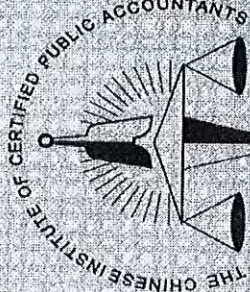
详细信息见财政部和证监会网站。原文链接：

财政部：

http://kjs.mof.gov.cn/gongzuotongzhi/202011/t20201102_3614971.htm

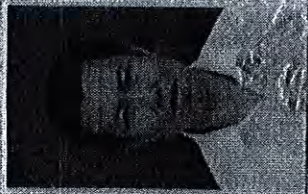
证监会：

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjyppgjgba/202011/t20201102_385509.html



中国注册会计师协会

姓名	张晋伟
Full name	张晋伟
性别	男
Sex	男
出生日期	1976-10-01
Date of birth	1976-10-01
工作单位	中准会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
Workington	中准会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
身份证号码	232402197610014333
Identity card No.	232402197610014333

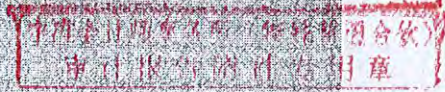


年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



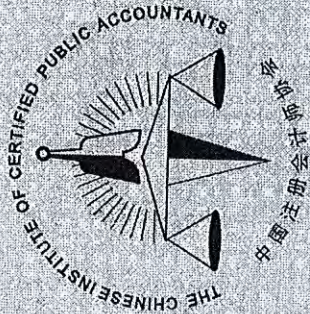
年 /y 月 /m 日 /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d



姓名	刘飞
性别	女
出生日期	1974-12-23
工作单位	中准会计师事务所(特殊普通合伙) 黑龙江分所
身份证号码	230182197412234423



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年
This certificate is valid for another year at this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年
This certificate is valid for another year at this renewal.

