西藏易明西雅医药科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二一年度

财务报表审计报告

防 伪 编 码:	31000006202203146H
被审计单位名称:	西藏易明西雅医药科技股份有限公司
审 计 期 间:	2021
报 告 文 号:	信会师报字[2022]第ZA11093号
签字注册会计师:	林雯英
注 师 编 号:	310000062377
签字注册会计师:	凌亦超
注 师 编 号:	310000061144
事 务 所 名 称:	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
事 务 所 电 话:	021-23280000
事 务 所 地 址:	南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律责任主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch

西藏易明西雅医药科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2021 年 01 月 01 日至 2021 年 12 月 31 日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-89

审计报告

信会师报字[2022]第 ZA11093 号

西藏易明西雅医药科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了西藏易明西雅医药科技股份有限公司（以下简称易明医药）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了易明医药 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，我们独立于易明医药，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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）药品销售及药品市场推广服务收入确认	
收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释（二十）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（三十三） 易明医药主要从事药品、保健品的生产、销售及药品销售市场推广服务。 2021 年度，易明医药的主营业务收入为 72,436.36 万元，其中销售药品及药品市场推广服务确认的主营业务收入为 72,333.56 万元，较上期上升 20.32%，全部为国内销售药品及药品市场推广服务产生的收入。 由于收入是易明医药的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。	1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2) 选取样本检查药品销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价贵公司的药品销售收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；选取样本检查市场推广服务合同，识别与市场推广服务收入确认相关的合同条款与条件，评价贵公司的市场推广服务收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； 3) 结合产品类型对药品销售收入以及药品销售毛利情况执行分析，判断本期药品销售收入金额是否出现异常波动的情况； 4) 对本年记录的药品销售收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单，评价相关药品销售收入确认是否符合易明医药药品销售收入确认的会计政策； 5) 对本年记录的市场推广服务收入交易选取样本，实施函证程序以获取客户单位实现药品销售收入的相关审计证据，并将函证结果与管理层用以确认市场推广服务收入的输入值进行核对； 6) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、 其他信息

易明医药管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括易明医药 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，管理层负责评估易明医药的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督易明医药的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对易明医药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易明医药不能持续经营。

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

（六）就易明医药中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国•上海

二〇二二年四月二十日

西藏易明西雅医药科技股份有限公司

合并资产负债表

2021年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	（一）	182,725,241.42	205,321,751.59
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	（二）	7,612,508.00	25,395,469.59
应收账款	（三）	36,622,988.75	57,891,594.11
应收款项融资			
预付款项	（四）	4,452,167.75	5,325,518.49
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	（五）	93,167,292.47	135,332,477.23
买入返售金融资产			
存货	（六）	33,608,165.62	20,699,278.48
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	（七）	3,985,362.06	286,424.70
流动资产合计		362,173,726.07	450,252,514.19
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	（八）	376,552,859.78	359,441,489.68
在建工程	（九）	2,407,879.78	36,704,450.88
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	（十）		
无形资产	（十一）	37,248,054.56	41,533,887.92
开发支出	（十二）		2,076,338.89
商誉	（十三）	36,472,534.89	7,667,186.44
长期待摊费用	（十四）	3,568,897.71	
递延所得税资产	（十五）	2,127,788.03	5,680,701.53
其他非流动资产	（十六）	3,921,540.29	4,730,857.23
非流动资产合计		462,299,555.04	457,834,912.57
资产总计		824,473,281.11	908,087,426.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：彭辉　　主管会计工作负责人：可　　会计机构负责人：周敏

西藏易明西雅医药科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2021 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（十七）		40,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（十八）	1,527,559.08	22,360,080.92
应付账款	（十九）	15,673,440.26	16,835,548.34
预收款项			
合同负债	（二十）	9,235,953.92	47,383,091.42
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十一）	11,157,896.21	9,182,486.13
应交税费	（二十二）	8,989,171.94	19,441,754.25
其他应付款	（二十三）	51,562,158.06	56,964,415.61
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	（二十四）	1,200,674.03	6,103,339.62
流动负债合计		99,346,853.50	218,270,716.29
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十五）	5,015,658.55	2,670,221.57
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,015,658.55	2,670,221.57
负债合计		104,362,512.05	220,940,937.86
所有者权益：			
股本	（二十六）	191,190,375.00	191,769,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十七）	234,490,075.50	236,388,212.95
减：库存股	（二十八）	5,120,700.00	10,654,800.00
其他综合收益	（二十九）	-65,225.72	-46,572.43
专项储备	（三十）	61,413.00	61,413.00
盈余公积	（三十一）	20,487,828.54	19,855,929.38
一般风险准备			
未分配利润	（三十二）	276,345,813.02	249,773,306.00
归属于母公司所有者权益合计		717,389,579.34	687,146,488.90
少数股东权益		2,721,189.72	
所有者权益合计		720,110,769.06	687,146,488.90
负债和所有者权益总计		824,473,281.11	908,087,426.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：[illegible]　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

西藏易明西雅医药科技股份有限公司
母公司资产负债表
2021 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		152,536,831.14	152,532,736.20
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	（一）	5,373,488.00	18,563,805.20
应收账款	（二）	34,907,847.68	92,080,330.12
应收款项融资			
预付款项		2,570,509.94	201,523.05
其他应收款		299,549,438.21	319,948,334.03
存货		4,154,879.19	4,759,633.82
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		3,582,626.23	3.92
流动资产合计		502,675,620.39	588,086,366.34
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	（三）	62,009,953.12	31,273,906.50
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		76,420,594.88	79,388,156.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,075,122.56	4,549,260.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		918,703.02	4,761,714.76
其他非流动资产			23,762.38
非流动资产合计		143,424,373.58	119,996,801.27
资产总计		646,099,993.97	708,083,167.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：彭辉　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：周敏

西藏易明西雅医药科技股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2021 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,833,440.38	16,336,688.19
预收款项			
合同负债		5,905,000.88	37,467,490.10
应付职工薪酬		5,645,016.66	5,367,376.60
应交税费		4,800,920.15	12,416,537.71
其他应付款		42,047,949.81	49,628,626.05
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		767,650.12	4,870,773.71
流动负债合计		69,999,978.00	126,087,492.36
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		69,999,978.00	126,087,492.36
所有者权益：			
股本		191,190,375.00	191,769,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		242,771,154.66	244,669,195.54
减：库存股		5,120,700.00	10,654,800.00
其他综合收益			
专项储备		61,413.00	61,413.00
盈余公积		20,487,828.54	19,855,929.38
未分配利润		126,709,944.77	136,294,937.33
所有者权益合计		576,100,015.97	581,995,675.25
负债和所有者权益总计		646,099,993.97	708,083,167.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：彭辉　主管会计工作负责人：许可　会计机构负责人：周名敏

西藏易明西雅医药科技股份有限公司
合并利润表
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		725,459,075.46	602,619,263.55
其中：营业收入	（三十三）	725,459,075.46	602,619,263.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		704,221,136.84	579,705,692.36
其中：营业成本	（三十三）	464,955,029.42	385,894,524.85
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	（三十四）	10,506,659.79	8,057,034.48
销售费用	（三十五）	172,566,114.53	142,871,330.84
管理费用	（三十六）	45,910,459.83	35,371,517.16
研发费用	（三十七）	11,390,280.90	6,847,908.92
财务费用	（三十八）	-1,107,407.63	663,376.11
其中：利息费用		843,136.63	1,617,263.88
利息收入		2,013,926.53	1,007,274.83
加：其他收益	（三十九）	22,465,804.42	21,527,311.70
投资收益（损失以“-”号填列）	（四十）	906,933.96	546,567.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（四十一）	3,995,722.52	-1,616,293.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（四十二）		-123,181.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（四十三）	30,369.28	-121,614.46
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		48,636,768.80	43,126,360.57
加：营业外收入	（四十四）	3,078,705.54	5,820,577.32
减：营业外支出	（四十五）	1,702,582.30	1,598,519.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		50,012,892.04	47,348,417.98
减：所得税费用	（四十六）	6,539,580.77	6,257,253.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		43,473,311.27	41,091,164.30
（一）按经营持续性分类			
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		43,473,311.27	41,091,164.30
2．终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1．归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		42,476,491.18	41,091,164.30
2．少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		996,820.09	
六、其他综合收益的税后净额		-18,653.29	-79,155.72
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-18,653.29	-79,155.72
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1．重新计量设定受益计划变动额			
2．权益法下不能转损益的其他综合收益			
3．其他权益工具投资公允价值变动			
4．企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-18,653.29	-79,155.72
1．权益法下可转损益的其他综合收益			
2．其他债权投资公允价值变动			
3．金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4．其他债权投资信用减值准备			
5．现金流量套期储备			
6．外币财务报表折算差额		-18,653.29	-79,155.72
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		43,454,657.98	41,012,008.58
归属于母公司所有者的综合收益总额		42,457,837.89	41,012,008.58
归属于少数股东的综合收益总额		996,820.09	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.22	0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		0.22	0.22

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：彭辉　　主管会计工作负责人：许可　　会计机构负责人：周敏

西藏易明西雅医药科技股份有限公司
母公司利润表
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	（四）	619,090,118.95	502,868,086.83
减：营业成本	（四）	435,156,098.58	348,297,573.75
税金及附加		5,741,584.60	5,303,781.33
销售费用		168,140,789.11	138,134,708.67
管理费用		28,154,623.80	22,207,513.01
研发费用		202,979.61	124,373.21
财务费用		-1,786,006.42	50,756.17
其中：利息费用		-27,571.71	747,708.32
利息收入		1,796,681.90	728,821.04
加：其他收益		20,562,117.20	15,530,717.13
投资收益（损失以“-”号填列）	（五）	906,933.96	546,567.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		3,596,754.45	-1,685,112.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		30,369.28	-10,014.26
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,576,224.56	3,131,538.33
加：营业外收入		313,349.84	3,663,615.22
减：营业外支出		1,712,335.96	1,476,262.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,177,238.44	5,318,890.94
减：所得税费用		858,246.84	673,871.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,318,991.60	4,645,019.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,318,991.60	4,645,019.65
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1．重新计量设定受益计划变动额			
2．权益法下不能转损益的其他综合收益			
3．其他权益工具投资公允价值变动			
4．企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1．权益法下可转损益的其他综合收益			
2．其他债权投资公允价值变动			
3．金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4．其他债权投资信用减值准备			
5．现金流量套期储备			
6．外币财务报表折算差额			
7．其他			
六、综合收益总额		6,318,991.60	4,645,019.65
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	0.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：彭辉　主管会计工作负责人：许可　会计机构负责人：周敏

西藏易明西雅医药科技股份有限公司
合并现金流量表
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		810,576,588.37	715,679,036.33
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			835,927.25
收到其他与经营活动有关的现金	（四十七）	113,341,619.69	50,223,044.70
经营活动现金流入小计		923,918,208.06	766,738,008.28
购买商品、接受劳务支付的现金		465,715,299.69	373,067,367.66
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		59,511,674.33	40,547,323.31
支付的各项税费		86,950,604.67	55,622,128.39
支付其他与经营活动有关的现金	（四十七）	202,218,418.97	195,765,499.42
经营活动现金流出小计		814,395,997.66	665,002,318.78
经营活动产生的现金流量净额		109,522,210.40	101,735,689.50
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		240,000,000.00	120,000,000.00
取得投资收益收到的现金		906,933.96	546,567.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		56,673.14	35,000.00
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		240,963,607.10	120,581,567.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,195,329.17	38,429,041.66
投资支付的现金		240,000,000.00	90,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		29,446,195.98	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		294,641,525.15	128,429,041.66
投资活动产生的现金流量净额		-53,677,918.05	-7,847,474.18
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			110,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			110,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	140,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,103,460.01	9,288,023.88
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	（四十七）	3,099,350.00	7,493,200.00
筹资活动现金流出小计		59,202,810.01	156,781,223.88
筹资活动产生的现金流量净额		-59,202,810.01	-46,781,223.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-18,473.29	-78,003.23
五、现金及现金等价物净增加额		-3,376,990.95	47,028,988.21
加：期初现金及现金等价物余额		185,347,800.38	138,318,812.17
六、期末现金及现金等价物余额		181,970,809.43	185,347,800.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：彭辉　主管会计工作负责人：许可　会计机构负责人：周敏

西藏易明西雅医药科技股份有限公司
母公司现金流量表
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
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	723,557,589.20	561,474,176.92
收到的税费返还		835,927.25
收到其他与经营活动有关的现金	79,405,233.45	149,383,420.33
经营活动现金流入小计	802,962,822.65	711,693,524.50
购买商品、接受劳务支付的现金	454,852,692.72	360,122,553.05
支付给职工以及为职工支付的现金	31,303,085.40	21,875,313.61
支付的各项税费	56,202,232.70	41,569,214.37
支付其他与经营活动有关的现金	212,453,721.37	177,688,440.08
经营活动现金流出小计	754,811,732.19	601,255,521.11
经营活动产生的现金流量净额	48,151,090.46	110,438,003.39
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	240,000,000.00	120,000,000.00
取得投资收益收到的现金	906,933.96	546,567.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	45,053.14	87,047.01
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	240,951,987.10	120,633,614.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	166,880.95	154,887.43
投资支付的现金	270,600,000.00	90,000,000.00
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	270,766,880.95	90,154,887.43
投资活动产生的现金流量净额	-29,814,893.85	30,478,727.06
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		70,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		70,000,000.00
偿还债务支付的现金		140,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15,232,751.67	8,418,468.32
支付其他与筹资活动有关的现金	3,099,350.00	7,493,200.00
筹资活动现金流出小计	18,332,101.67	155,911,668.32
筹资活动产生的现金流量净额	-18,332,101.67	-85,911,668.32
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	4,094.94	55,005,062.13
加：期初现金及现金等价物余额	152,532,736.20	97,527,674.07
六、期末现金及现金等价物余额	152,536,831.14	152,532,736.20

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：彭辉　主管会计工作负责人：许可　会计机构负责人：周敏

西藏易明西雅医药科技股份有限公司
合并所有者权益变动表
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	191,769,000.00				236,388,212.95	10,654,800.00	-46,572.43	61,413.00	19,855,929.38		249,773,306.00	687,146,488.90		687,146,488.90
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、本年年初余额	191,769,000.00				236,388,212.95	10,654,800.00	-46,572.43	61,413.00	19,855,929.38		249,773,306.00	687,146,488.90		687,146,488.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-578,625.00				-1,898,137.45	-5,534,100.00	-18,653.29		631,899.16		26,572,507.02	30,243,090.44	2,721,189.72	32,964,280.16
（一）综合收益总额							-18,653.29				42,476,491.18	42,457,837.89	996,820.09	43,454,657.98
（二）所有者投入和减少资本	-578,625.00				-1,898,137.45	-5,534,100.00						3,057,337.55	1,724,369.63	4,781,707.18
1．所有者投入的普通股	-578,625.00				-133,218.75	-5,534,100.00						4,822,256.25	1,724,273.06	6,546,529.31
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					-1,764,918.70							-1,764,918.70	96.57	-1,764,822.13
4．其他														
（三）利润分配									631,899.16		-15,903,984.16	-15,272,085.00		-15,272,085.00
1．提取盈余公积									631,899.16		-631,899.16			
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配											-15,272,085.00	-15,272,085.00		-15,272,085.00
4．其他														
（四）所有者权益内部结转														
1．资本公积转增资本（或股本）														
2．盈余公积转增资本（或股本）														
3．盈余公积弥补亏损														
4．设定受益计划变动额结转留存收益														
5．其他综合收益结转留存收益														
6．其他														
（五）专项储备														
1．本期提取														
2．本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	191,190,375.00				234,490,075.50	5,120,700.00	-65,225.72	61,413.00	20,487,828.54		276,345,813.02	717,389,579.34	2,721,189.72	720,110,769.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：彭辉　　主管会计工作负责人：许可　　会计机构负责人：周东敏

西藏易明西雅医药科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	193,210,000.00				240,801,231.45	18,148,000.00	32,583.29	64,348.00	19,391,427.41		216,817,403.67	652,168,993.82		652,168,993.82
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、本年年初余额	193,210,000.00				240,801,231.45	18,148,000.00	32,583.29	64,348.00	19,391,427.41		216,817,403.67	652,168,993.82		652,168,993.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,441,000.00				-4,413,018.50	-7,493,200.00	-79,155.72	-2,935.00	464,501.97		32,955,902.33	34,977,495.08		34,977,495.08
（一）综合收益总额							-79,155.72				41,091,164.30	41,012,008.58		41,012,008.58
（二）所有者投入和减少资本	-1,441,000.00				-4,413,018.50	-7,493,200.00						1,639,181.50		1,639,181.50
1．所有者投入的普通股	-1,441,000.00				-6,052,200.00	-7,493,200.00								
2．其他权益工具持有者投入资本														
3．股份支付计入所有者权益的金额					1,639,181.50							1,639,181.50		1,639,181.50
4．其他														
（三）利润分配									464,501.97		-8,135,261.97	-7,670,760.00		-7,670,760.00
1．提取盈余公积									464,501.97		-464,501.97			
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配											-7,670,760.00	-7,670,760.00		-7,670,760.00
4．其他														
（四）所有者权益内部结转														
1．资本公积转增资本（或股本）														
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								-2,935.00				-2,935.00		-2,935.00
1．本期提取														
2．本期使用								2,935.00				2,935.00		2,935.00
（六）其他														
四、本期期末余额	191,769,000.00				236,388,212.95	10,654,800.00	-46,572.43	61,413.00	19,855,929.38		249,773,306.00	687,146,488.90		687,146,488.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：彭辉　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：周敏

西藏易明西雅医药科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	191,769,000.00				244,669,195.54	10,654,800.00		61,413.00	19,855,929.38	136,294,937.33	581,995,675.25
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	191,769,000.00				244,669,195.54	10,654,800.00		61,413.00	19,855,929.38	136,294,937.33	581,995,675.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-578,625.00				-1,898,040.88	-5,534,100.00			631,899.16	-9,584,992.56	-5,895,659.28
（一）综合收益总额										6,318,991.60	6,318,991.60
（二）所有者投入和减少资本	-578,625.00				-1,898,040.88	-5,534,100.00					3,057,434.12
1．所有者投入的普通股	-578,625.00				-2,430,225.00	-5,534,100.00					2,525,250.00
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					532,184.12						532,184.12
4．其他											
（三）利润分配									631,899.16	-15,903,984.16	-15,272,085.00
1．提取盈余公积									631,899.16	-631,899.16	
2．对所有者（或股东）的分配										-15,272,085.00	-15,272,085.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	191,190,375.00				242,771,154.66	5,120,700.00		61,413.00	20,487,828.54	126,709,944.77	576,100,015.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：彭辉　　主管会计工作负责人：许可　　会计机构负责人：周敏

西藏易明西雅医药科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	193,210,000.00				249,082,214.04	18,148,000.00		64,348.00	19,391,427.41	139,785,179.65	583,385,169.10
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	193,210,000.00				249,082,214.04	18,148,000.00		64,348.00	19,391,427.41	139,785,179.65	583,385,169.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,441,000.00				-4,413,018.50	-7,493,200.00		-2,935.00	464,501.97	-3,490,242.32	-1,389,493.85
（一）综合收益总额										4,645,019.65	4,645,019.65
（二）所有者投入和减少资本	-1,441,000.00				-4,413,018.50	-7,493,200.00					1,639,181.50
1．所有者投入的普通股	-1,441,000.00				-6,052,200.00	-7,493,200.00					
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					1,639,181.50						1,639,181.50
4．其他											
（三）利润分配									464,501.97	-8,135,261.97	-7,670,760.00
1．提取盈余公积									464,501.97	-464,501.97	
2．对所有者（或股东）的分配										-7,670,760.00	-7,670,760.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备								-2,935.00			-2,935.00
1．本期提取											
2．本期使用								2,935.00			2,935.00
（六）其他											
四、本期期末余额	191,769,000.00				244,669,195.54	10,654,800.00		61,413.00	19,855,929.38	136,294,937.33	581,995,675.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：彭辉　　主管会计工作负责人：许可　　会计机构负责人：周敏

西藏易明西雅医药科技股份有限公司
二〇二一年度财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

西藏易明西雅医药科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为西藏易明西雅医药科技有限公司（以下简称“易明有限”），于 2007 年 12 月 29 日经西藏自治区工商行政管理局批准，由西藏诺迪康药业股份有限公司、西藏康达药业有限公司、成都诺迪康生物制药有限公司共同出资设立。

2014 年 12 月，公司整体变更为股份有限公司。根据立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的信会师报字（2014）第 114528 号《审计报告》，公司截止 2014 年 6 月 30 日的净资产为 151,184,748.97 元，按 1：0.8929 的比例折算成股本，共折合 13,500 万股（每股面值 1.00 元），转入资本公积 16,184,748.97 元。本次变更已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字（2014）第 151585 号验资报告验证，并在西藏拉萨经济技术开发区工商行政管理局办理了工商变更登记。

2015 年 12 月，根据公司股东会决议及修改后公司章程规定，公司申请增加注册资本 729 万元，由西藏易水投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“西藏易水”）、西藏易家团投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“西藏易家团”）以货币出资。本次增资已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字（2015）第 115822 号验资报告验证，并在西藏拉萨经济技术开发区工商行政管理局办理了工商变更登记。

2016 年 11 月，经中国证券监督管理委员会证监许可（2016）2624 号文核准，公司向社会发行新股 4,743.00 万股，每股价格 6.06 元，发行后总股本 18,972 万股。本次注册资本变更已在西藏拉萨经济技术开发区工商行政管理局办理了工商变更登记。

2019 年 7 月，公司向 72 名股权激励对象授予 349 万股限制性股票，授予价格每股为 5.20 元，增加股本 349 万元、资本公积 1,465.80 万元。本次变更已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2019]第 ZA15628 号验资报告验证，变更后总股本为 19,321 万股。

2020 年 5 月，公司对原激励对象 72 人中已离职的 3 名员工已获授但尚未解除限售的全部限制性股票 7.50 万股以及对第一个解除限售期所涉及的已授予但未满足解除限售条件的总计 136.60 万股限制性股票进行回购注销。回购价格每股 5.20 元，减少股本 144.10 万元、资本公积 605.22 万元，同时减少库存股 749.32 万元。本次变更已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2020]第 ZA14676 号验资报告验证，变更后总股本为 19,176.90 万股。

2021 年 6 月，公司对原激励对象 72 人中已离职的 14 名员工已获授但尚未解除限售的全部限制性股票 8.85 万股以及对第二个解除限售期所涉及的已授予但未满足解除限售条件的总计 49.01 万股限制性股票进行回购注销。回购注销限制性股票共计 57.86 万股，回购价格每股 5.20 元（扣除已支付 2019 年分配的可撤销现金股利 0.04 元/股，本次实际支付回购价格 5.16 元/股），减少股本 57.86 万元、资本公积 243.0225 万元，同时减少库存股 300.8850 万元。本次变更已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2021]第 ZA14927 号验资报告验证，变更后总股本为 19,119.0375 万股。

截至 2021 年 12 月 31 日止，公司注册资本为 19,119.0375 万元。企业统一社会信用代码：915400917835344626。注册地址：拉萨经济技术开发区林琼岗路 6 号。法定代表人：彭辉。

公司经营范围：中药材、中药饮片、中成药、化学药制剂、抗生素制剂、化学原料药、抗生素原料药（药品经营许可证有限期至 2024 年 02 月 14 日）的销售；批发III类；注射穿刺器械；医用核磁共振设备；医用高能射线设备；介入器材；II类、III类；手术器械；医用电子仪器设备、医用光学器具、仪器及内窥镜设备（除角膜接触镜）、医用超声仪器及有关设备、医用激光仪器设备、医用高频仪器设备、物理治疗及康复设备、医用 X 射线设备、医用核素设备、临床检验分析仪器、体外循环及血液处理设备、植入材料、手术室、急救室、诊疗室设备及器具医用冷疗、低温、冷藏设备及器具，口腔科材料，医用卫生材料及敷料，医用缝合材料及粘合剂，医用高分子材料及制品；II类：医用 X 射线附属设备及部件，中医器械，医用化验和基础设备器具，口腔科设备及器具，病房护理设备及器具，消毒和灭菌设备及器具（医疗器械经营企业许可证有效期至 2024 年 4 月 11 日）；药材研发及技术成果转让；营销策划；市场调研、推广、开发（不含国家机密及个人隐私）；健康咨询；房屋租赁；食品的生产、加工及销售；冬虫夏草的收购、加工及销售；土特产品的收购、加工及销售；中药材、藏药材种植。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可经营该项目】

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 20 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

本财务报表附注参考格式是假设企业已自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，并选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整前期比较财务报表数据。因此“重要会计政策及会计估计”保留了 2021 年 1 月 1 日前适用的租赁相关会计政策。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，TAPI Healthcare Inc.（以下简称“易明健康”）的记账本位币为美元。本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务

报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．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。

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率近似的汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率近似的汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

一 业务模式是以收取合同现金流量为目标；

一 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

一 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

一 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

— 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

— 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

— 金融资产已转移，虽然本公司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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

各类金融资产信用损失的确定方法：

（1）应收票据

对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

（2）应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除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：

组合名称	确定组合的依据
应收账款组合 1	应收外部客户款项
应收账款组合 2	合并范围内关联方款项

（3）其他应收款

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：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	保证金押金组合
其他应收款组合 2	备用金组合
其他应收款组合 3	政府补助组合
其他应收款组合 4	合并范围内关联方款项
其他应收款组合 5	其他

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。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

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转人丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十二) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	10-40	5	2.38-9.50
通用设备	年限平均法	5	5	19.00
专用设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
土地使用权	240-600 个月	直线法	无残值	土地使用权证
非专利技术	60-120 个月	直线法	无残值	预计技术更新换代期间
专利技术	60-120 个月	直线法	无残值	预计技术更新换代期间
财务及管理软件	60 个月	直线法	无残值	预计软件更新升级期间

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

公司具体认定标准：

针对上市后的药品研究项目，包括增加新适应症、通过安全性再评价、医保审核、仿制药品质量和疗效一致性评价等，公司于项目进入开发阶段时予以资本化，确认为开发支出；于取得相关药品的《药品补充申请批件》时确认为无形资产。

(十六) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
绿化工程	受益期平均摊销	预计受益期限

(十八) 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。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十一) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当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，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

- 本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。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务等。

2、 具体原则

药品销售收入：属于在某一时点履行的履约义务，公司在履行了合同中的履约义务，客户取得相关产品的控制权时确认收入的实现。具体的，本公司于客户收到货物并签收后确认收入。

提供市场推广服务收入：属于在某一时点履行的履约义务，公司在履行了合同中的履约义务，客户取得相关服务成果的控制权时确认收入的实现。具体的，本公司在完成合同约定的市场推广服务后，于客户实现销售药品收入时，确认为市场推广服务收入的实现。

(二十二) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

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

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

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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十三) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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分发文确认，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《政府信息公开案例》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。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

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

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、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产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。

(二十五) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

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，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司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；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。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计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

（4）租赁变更

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

- 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；
- 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，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。

（5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

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

（1）经营租赁会计处理

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

（2）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的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。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

经营租赁会计处理

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

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

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间计入损益；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

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

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

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

(二十六) 回购本公司股份

公司授予激励对象的限制性股票适用不同的限售期，均自授予日起计，且授予日与首次解除限售日之间的间隔不得少于 12 个月。在限售期内，激励对象持有的限制性股票不得转让、不得用于担保或偿还债务。

在解除限售条件成就后，公司按照相关规定为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜，未满足解除限售条件的激励对象持有的限制性股票均不得解除限售或递延至下期解除限售，由公司按授予价格回购注销。

限制性股票激励计划终止时，公司应当回购尚未解除限售的限制性股票，并按照《公司法》的规定进行处理。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。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。

- 本公司作为承租人

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年初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。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，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，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

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

5) 作为使用权资产减值测试的替代，评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

6) 首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时，本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率来对租赁付款额进行折现。

2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	285,900.00
减：采用简化处理的租赁付款额	
其中：短期租赁	
剩余租赁期少于 12 个月的租赁	9,000.00
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值租赁费用	5,400.00
按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值	247,613.02
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	247,613.02

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

- 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

- 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
（1）公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	使用权资产	247,613.02	247,613.02
	租赁负债	168,874.64	168,874.64
	一年到期的非流动负债	78,738.38	78,738.38

2、 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
货币资金	205,321,751.59	205,321,751.59			
应收票据	25,395,469.59	25,395,469.59			
应收账款	57,891,594.11	57,891,594.11			
预付款项	5,325,518.49	5,325,518.49			
其他应收款	135,332,477.23	135,332,477.23			
存货	20,699,278.48	20,699,278.48			
其他流动资产	286,424.70	286,424.70			
流动资产合计	450,252,514.19	450,252,514.19			
非流动资产：					
固定资产	359,441,489.68	359,441,489.68			
在建工程	36,704,450.88	36,704,450.88			
使用权资产		247,613.02		247,613.02	247,613.02
无形资产	41,533,887.92	41,533,887.92			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
开发支出	2,076,338.89	2,076,338.89			
商誉	7,667,186.44	7,667,186.44			
递延所得税资产	5,680,701.53	5,680,701.53			
其他非流动资产	4,730,857.23	4,730,857.23			
非流动资产合计	457,834,912.57	458,082,525.59		247,613.02	247,613.02
资产总计	908,087,426.76	908,335,039.78		247,613.02	247,613.02
短期借款	40,000,000.00	40,000,000.00			
应付票据	22,360,080.92	22,360,080.92			
应付账款	16,835,548.34	16,835,548.34			
合同负债	47,383,091.42	47,383,091.42			
应付职工薪酬	9,182,486.13	9,182,486.13			
应交税费	19,441,754.25	19,441,754.25			
其他应付款	56,964,415.61	56,964,415.61			
一年内到期的非流动负债		78,738.38	78,738.38		78,738.38
其他流动负债	6,103,339.62	6,103,339.62			
流动负债合计	218,270,716.29	218,349,454.67	78,738.38		78,738.38
非流动负债：					
租赁负债		168,874.64	-78,738.38	247,613.02	168,874.64
递延收益	2,670,221.57	2,670,221.57			
非流动负债合计	2,670,221.57	2,839,096.21	-78,738.38	247,613.02	168,874.64
负债合计	220,940,937.86	221,188,550.88		247,613.02	247,613.02
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）	191,769,000.00	191,769,000.00			
资本公积	236,388,212.95	236,388,212.95			
减：库存股	10,654,800.00	10,654,800.00			
其他综合收益	-46,572.43	-46,572.43			
专项储备	61,413.00	61,413.00			
盈余公积	19,855,929.38	19,855,929.38			
未分配利润	249,773,306.00	249,773,306.00			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	687,146,488.90	687,146,488.90			
少数股东权益					
所有者权益（或股东权益）合计	687,146,488.90	687,146,488.90			
负债和所有者权益（或股东权益）总计	908,087,426.76	908,335,039.78		247,613.02	247,613.02

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
货币资金	152,532,736.20	152,532,736.20			
应收票据	18,563,805.20	18,563,805.20			
应收账款	92,080,330.12	92,080,330.12			
预付款项	201,523.05	201,523.05			
其他应收款	319,948,334.03	319,948,334.03			
存货	4,759,633.82	4,759,633.82			
其他流动资产	3.92	3.92			
流动资产合计	588,086,366.34	588,086,366.34			
非流动资产：					
长期股权投资	31,273,906.50	31,273,906.50			
固定资产	79,388,156.97	79,388,156.97			
使用权资产		247,613.02		247,613.02	247,613.02
无形资产	4,549,260.66	4,549,260.66			
递延所得税资产	4,761,714.76	4,761,714.76			
其他非流动资产	23,762.38	23,762.38			
非流动资产合计	119,996,801.27	120,244,414.29		247,613.02	247,613.02
资产总计	708,083,167.61	708,330,780.63		247,613.02	247,613.02
流动负债：					
应付账款	16,336,688.19	16,336,688.19			
合同负债	37,467,490.10	37,467,490.10			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
应付职工薪酬	5,367,376.60	5,367,376.60			
应交税费	12,416,537.71	12,416,537.71			
其他应付款	49,628,626.05	49,628,626.05			
一年内到期的非流动负债		78,738.38	78,738.38		78,738.38
其他流动负债	4,870,773.71	4,870,773.71			
流动负债合计	126,087,492.36	126,166,230.74	78,738.38		78,738.38
非流动负债：					
租赁负债		168,874.64	-78,738.38	247,613.02	168,874.64
非流动负债合计		168,874.64	-78,738.38	247,613.02	168,874.64
负债合计	126,087,492.36	126,335,105.38		247,613.02	247,613.02
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）	191,769,000.00	191,769,000.00			
资本公积	244,669,195.54	244,669,195.54			
减：库存股	10,654,800.00	10,654,800.00			
专项储备	61,413.00	61,413.00			
盈余公积	19,855,929.38	19,855,929.38			
未分配利润	136,294,937.33	136,294,937.33			
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	581,995,675.25	581,995,675.25			
少数股东权益					
所有者权益（或股东权益）合计	581,995,675.25	581,995,675.25			
负债和所有者权益（或股东权益）总计	708,083,167.61	708,330,780.63		247,613.02	247,613.02

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算	5%、6%、13%

税种	计税依据	税率
	销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率	说明
本公司	9%	西部地区鼓励类产业企业；民族自治地方优惠
四川维奥制药有限公司（以下简称“维奥制药”）	15%	高新技术企业
北京易明康元医药科技有限公司（以下简称“北京康元”）	15%	高新技术企业

美国企业所得税

联邦所得税

联邦所得税税率按应纳税所得额 21%计缴；

州所得税

TAPI Healthcare Inc.所处特拉华州按应纳税所得额 8.84%计缴；

(二) 税收优惠

1、 本公司

根据财政部、国家税务总局及国家发展改革委共同出具的财税[2020]23 号文件“关于延续西部大开发企业所得税政策的公告”的规定：自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。

根据西藏自治区人民政府印[2021]9 号“藏自治区人民政府关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定的通知”第四条规定 “从事《西部地区鼓励类产业目录》产业且主营业务收入占企业收入总额 60%以上的，执行西部大开发 15%的企业所得税税率”以及第六条规定“自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日止，免征企业所得税地方分享部分”。故公司 2021 年度实际减按 9%税率缴纳企业所得税。

2、 维奥制药

根据四川省科学技术厅 2020 年 9 月颁发的编号为 GR202051000955 号《高新技术企业证书》，维奥制药自 2020 年起被继续认定为高新技术企业，有效期三年，故维奥制药 2021 年度减按 15%税率缴纳企业所得税。

3、 北京康元

北京康元持有北京市认证的《高新技术企业证书》，证书号:GR201911002935，有效期自 2019 年 10 月 15 日至 2022 年 10 月 15 日，故北京康元 2021 年度减按 15%税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	181,970,809.43	185,347,800.38
其他货币资金	754,431.99	19,973,951.21
合计	182,725,241.42	205,321,751.59
其中：存放在境外的款项总额	629,565.24	970,315.53

其中受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	754,431.99	19,973,951.21

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	7,612,508.00	25,395,469.59

2、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	1,000,000.00

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	38,194,346.98	60,822,308.39
1 至 2 年	327,973.00	83,920.60
2 至 3 年	61,690.60	49,818.00
3 年以上	18,113.00	74,714.64
小计	38,602,123.58	61,030,761.63
减：坏账准备	1,979,134.83	3,139,167.52
合计	36,622,988.75	57,891,594.11

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	38,602,123.58	100.00	1,979,134.83	5.13	36,622,988.75	61,030,761.63	100.00	3,139,167.52	5.14	57,891,594.11
其中：										
应收外部客户款项	38,602,123.58	100.00	1,979,134.83	5.13	36,622,988.75	61,030,761.63	100.00	3,139,167.52	5.14	57,891,594.11
合计	38,602,123.58	100.00	1,979,134.83		36,622,988.75	61,030,761.63	100.00	3,139,167.52		57,891,594.11

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收外部客户款项

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	38,194,346.98	1,909,717.35	5.00
1 至 2 年	327,973.00	32,797.30	10.00
2 至 3 年	61,690.60	18,507.18	30.00
3 年以上	18,113.00	18,113.00	100.00
合计	38,602,123.58	1,979,134.83	

按组合计提坏账的确认标准及说明：详见附注三（九）

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收外部客户款项	3,139,167.52	-1,129,382.24		30,650.45	1,979,134.83

4、 本期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	30,650.45

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	15,500,487.93	40.15	775,024.40
第二名	6,103,000.00	15.81	305,150.00
第三名	4,196,012.01	10.87	209,800.60
第四名	1,517,559.40	3.93	75,877.97
第五名	1,512,117.94	3.92	75,605.90
合计	28,829,177.28	74.68	1,441,458.87

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,215,570.41	94.69	5,130,625.71	96.34
1 至 2 年	166,312.75	3.74	35,243.88	0.66
2 至 3 年	2,414.37	0.05	112,648.90	2.12
3 年以上	67,870.22	1.52	47,000.00	0.88
合计	4,452,167.75	100.00	5,325,518.49	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	2,420,517.17	54.37
第二名	560,000.00	12.58
第三名	405,000.00	9.10
第四名	297,365.68	6.68
第五名	189,714.60	4.26
合计	3,872,597.45	86.99

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	93,167,292.47	135,332,477.23
合计	93,167,292.47	135,332,477.23

其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	95,150,818.55	142,265,325.81
1 至 2 年	3,074,270.00	11,980.57
2 至 3 年	10,245.48	242,336.00
3 年以上	799,260.00	1,546,524.00
小计	99,034,594.03	144,066,166.38
减：坏账准备	5,867,301.56	8,733,689.15
合计	93,167,292.47	135,332,477.23

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	99,034,594.03	100.00	5,867,301.56	5.92	93,167,292.47	144,066,166.38	100.00	8,733,689.15	6.06	135,332,477.23
其中：										
保证金押金	79,391,402.49	80.17	4,885,106.99	6.15	74,506,295.50	127,835,828.91	88.73	7,922,090.35	6.20	119,913,738.56
政府补助	19,090,000.00	19.28	954,500.00	5.00	18,135,500.00	15,500,000.00	10.76	775,000.00	5.00	14,725,000.00
备用金	52,000.00	0.05	2,600.00	5.00	49,400.00	55,038.60	0.04	2,833.86	5.15	52,204.74
其他	501,191.54	0.50	25,094.57	5.01	476,096.97	675,298.87	0.47	33,764.94	5.00	641,533.93
合计	99,034,594.03	100.00	5,867,301.56		93,167,292.47	144,066,166.38	100.00	8,733,689.15		135,332,477.23

按组合计提坏账的确认标准及说明：详见附注三（九）

（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)	
上年年末余额	8,733,689.15			8,733,689.15
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-2,866,340.28			-2,866,340.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-47.31			-47.31
期末余额	5,867,301.56			5,867,301.56

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	144,066,166.38			144,066,166.38
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	-45,031,572.35			-45,031,572.35
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	99,034,594.03			99,034,594.03

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	外币报表折算差额	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	8,733,689.15	-2,866,340.28	-47.31			5,867,301.56

（5）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金押金	79,391,402.49	127,835,828.91
政府补助	19,090,000.00	15,500,000.00
备用金	52,000.00	55,038.60
其他	501,191.54	675,298.87
合计	99,034,594.03	144,066,166.38

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金押金	72,996,999.81	1年以内	73.71	3,649,849.99
第二名	政府补助	19,090,000.00	1年以内	19.28	954,500.00
第三名	保证金押金	3,070,270.00	1-2年	3.10	307,027.00
第四名	保证金押金	1,000,000.00	1年以内	1.01	50,000.00
第五名	保证金押金	722,336.00	3年以上	0.73	722,336.00
合计		96,879,605.81		97.83	5,683,712.99

（7）涉及政府补助的其他应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
拉萨经济技术开发区经济发展局	拉萨经济技术开发区转型升级创新发展产业扶持专项资金	19,090,000.00	1年以内	根据补助文件，预计于2022年全额收回

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	6,152,513.90		6,152,513.90	5,137,375.71		5,137,375.71
周转材料	2,827,785.05		2,827,785.05	4,251,986.75		4,251,986.75
在产品	16,663,636.75		16,663,636.75	6,788,549.18		6,788,549.18
库存商品	7,964,229.92		7,964,229.92	4,644,623.07	123,256.23	4,521,366.84
合计	33,608,165.62		33,608,165.62	20,822,534.71	123,256.23	20,699,278.48

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	123,256.23			123,256.23		

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	692,050.20	286,403.57
预缴税金	3,293,311.86	21.13
合计	3,985,362.06	286,424.70

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	376,552,859.78	359,441,489.68
固定资产清理		
合计	376,552,859.78	359,441,489.68

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
1．账面原值					
（1）上年年末余额	334,355,240.35	4,488,434.37	66,952,209.08	6,188,426.11	411,984,309.91
（2）本期增加金额	15,823,047.73	339,932.94	17,217,468.08	366,805.31	33,747,254.06
—购置		328,120.04	1,192,876.39	366,805.31	1,887,801.74
—在建工程转入	15,823,047.73	12,013.24	16,024,591.69		31,859,652.66
—外币报表折算差额		-200.34			-200.34
（3）本期减少金额		692,921.23	67,200.00	572,119.23	1,332,240.46
—处置或报废		692,921.23	67,200.00	572,119.23	1,332,240.46
（4）期末余额	350,178,288.08	4,135,446.08	84,102,477.16	5,983,112.19	444,399,323.51
2．累计折旧					
（1）上年年末余额	20,573,020.22	3,352,051.78	22,165,395.48	4,837,954.58	50,928,422.06
（2）本期增加金额	8,242,969.45	453,495.93	7,088,775.63	747,688.88	16,532,929.89
—计提	8,242,969.45	453,572.06	7,088,775.63	747,688.88	16,533,006.02
—外币报表折算差额		-76.13			-76.13
（3）本期减少金额		620,256.88	60,772.69	543,513.27	1,224,542.84
—处置或报废		620,256.88	60,772.69	543,513.27	1,224,542.84
（4）期末余额	28,815,989.67	3,185,290.83	29,193,398.42	5,042,130.19	66,236,809.11
3．减值准备					
（1）上年年末余额		46,775.08	1,567,623.09		1,614,398.17
（2）本期增加金额					
（3）本期减少金额		1,514.80	3,228.75		4,743.55
—处置或报废		1,514.80	3,228.75		4,743.55
（4）期末余额		45,260.28	1,564,394.34		1,609,654.62
4．账面价值					
（1）期末账面价值	321,362,298.41	904,894.97	53,344,684.40	940,982.00	376,552,859.78
（2）上年年末账面价值	313,782,220.13	1,089,607.51	43,219,190.51	1,350,471.53	359,441,489.68

(九) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	2,407,879.78	36,704,450.88

项目	期末余额	上年年末余额
工程物资		
合计	2,407,879.78	36,704,450.88

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建原料药车间及生产线配套项目				35,620,279.92		35,620,279.92
原料药车间安全改造工程	1,712,044.07		1,712,044.07	1,084,170.96		1,084,170.96
零星工程	695,835.71		695,835.71			
合计	2,407,879.78		2,407,879.78	36,704,450.88		36,704,450.88

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	资金来源
新建原料药车间及生产线配套项目	41,091,800.00	35,620,279.92	2,012,484.95	31,859,652.66	5,773,112.21		91.58	100.00%	其他来源
原料药车间安全改造工程	2,040,000.00	1,084,170.96	627,873.11			1,712,044.07	83.92	83.92%	其他来源
合计		36,704,450.88	2,640,358.06	31,859,652.66	5,773,112.21	1,712,044.07			

(十) 使用权资产

项目	土地使用权
1．账面原值	
（1）年初余额	247,613.02
（2）本期增加金额	
（3）本期减少金额	247,613.02
—处置	247,613.02
（4）期末余额	
2．累计折旧	
（1）年初余额	
（2）本期增加金额	80,110.09
—计提	80,110.09
（3）本期减少金额	80,110.09
—处置	80,110.09
（4）期末余额	
3．减值准备	
（1）年初余额	
（2）本期增加金额	
（3）本期减少金额	
（4）期末余额	
4．账面价值	
（1）期末账面价值	
（2）年初账面价值	247,613.02

(十一) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术	非专利技术	财务及管理软件	合计
1．账面原值					
（1）上年年末余额	24,960,367.15	3,686,792.40	27,977,070.09	1,511,090.42	58,135,320.06
（2）本期增加金额			2,150,000.01	692,033.08	2,842,033.09
—购置			2,150,000.01	692,033.08	2,842,033.09
—内部研发					
（3）本期减少金额					

项目	土地使用权	专利技术	非专利技术	财务及管理软件	合计
（4）期末余额	24,960,367.15	3,686,792.40	30,127,070.10	2,203,123.50	60,977,353.15
2．累计摊销					
（1）上年年末余额	2,963,290.71	2,396,430.66	10,101,754.94	1,139,955.83	16,601,432.14
（2）本期增加金额	614,584.74	368,674.80	5,854,003.11	290,603.80	7,127,866.45
—计提	614,584.74	368,674.80	5,854,003.11	290,603.80	7,127,866.45
（3）本期减少金额					
（4）期末余额	3,577,875.45	2,765,105.46	15,955,758.05	1,430,559.63	23,729,298.59
3．减值准备					
（1）上年年末余额					
（2）本期增加金额					
（3）本期减少金额					
（4）期末余额					
4．账面价值					
（1）期末账面价值	21,382,491.70	921,686.94	14,171,312.05	772,563.87	37,248,054.56
（2）上年年末账面价值	21,997,076.44	1,290,361.74	17,875,315.15	371,134.59	41,533,887.92

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 36.24%。

(十二) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额	资本化开始时点
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益		
氯雷他定片	644,794.68			644,794.68		2016 年
卡托普利片	359,950.54	570,387.81		930,338.35		2018 年
盐酸二甲双胍片	1,071,593.67	303,111.93		1,374,705.60		2018 年
合计	2,076,338.89	873,499.74		2,949,838.63		

(十三) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
维奥制药	7,667,186.44					7,667,186.44
内蒙古博斯泰企业管理服务有限责任公司（以下简称"博斯泰"）		28,805,348.45				28,805,348.45
小计	7,667,186.44	28,805,348.45				36,472,534.89
减值准备						
维奥制药						
博斯泰						
小计						
账面价值	7,667,186.44	28,805,348.45				36,472,534.89

2021 年 9 月，公司收购博斯泰 51.00%股权，本次收购的合并成本为 30,600,000.00 元，取得博斯泰在合并日的可辨认净资产公允价值为 1,794,651.55 元，故公司合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额 28,805,348.45 元在合并报表中确认为商誉。具体详见"六、（一）非同一控制下企业合并"。形成商誉时的并购重组相关方承诺，博斯泰合并报表口径下 2021 年、2022 年、2023 年和 2024 年四年期间累计实现归属于母公司净利润应当不低于人民币 2,846.025 万元。

2、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

维奥制药：维奥制药于评估基准日商誉所在资产组系与维奥制药生产经营相关的全部经营性固定资产、无形资产等，该资产组系能够从企业合并的协同效应中受益的资产组。

博斯泰：博斯泰于评估基准日商誉所在资产组系与博斯泰生产经营相关的全部经营性固定资产、无形资产等，该资产组系能够从企业合并的协同效应中受益的资产组。

3、 商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法

资产负债表日，公司对上述非同一控制下的企业并购形成的商誉进行了减值测试，在预计可回收金额时，采用了与商誉有关的资产组来预测其未来现金流量现值。公司管理层根据最近一期的财务预算来编制未来 5 年（预算期）的现金

流量预测，并推算之后年度的现金流量，并假定超过 5 年财务预算之后年份的现金流量保持稳定。在预计未来现金流量时，根据该资产组未来的战略目标、业务发展及经营规划，通过结合历史年度的销售数据和预计市场需求变化、产品预期价格变化等诸因素进行测算确定。在确定可收回金额所采用的折现率时，公司考虑了该资产组的行业资产回报率、预期外部资金风险利率的变化等因素，通过对选取的可比公司相关数据进行分析后调整确定。

1）重要假设及依据

①资产组运营的现有和未来经营者是负责的，能稳步推进业务发展计划，尽力实现预计的经营态势；

②资产组在评估目的实现后，仍将按照现有的经营模式持续经营，继续经营原有产品或类似产品，供销模式、与关联企业的利益分配等运营状况均保持不变；

③资产组以目前的规模或目前资产决定的融资能力可达到的规模，按持续经营原则继续经营原有产品或类似产品，不考虑新增资本规模带来的收益；

④资产组所处行业保持稳定发展态势，所遵循的国家和地方的现行法律、法规、制度及社会政治和经济政策与现时无重大变化；

⑤资产组所在国家现行的有关贷款利率、汇率、税赋基准及税率，以及政策性收费等不发生重大变化；

⑥维奥制药于2020年9月通过了高新技术企业认证，取得高新技术企业证书，证书编号：GR202051000995，有效期三年，根据国家对高新技术企业的税收优惠政策，维奥制药适用 15%的企业所得税优惠税率。

2）重要参数

单位	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率（加权平均资本成本 WACC）（税前）
维奥制药	2022 年-2026 年（后续为稳定期）	注 1	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.35%
博斯泰	2022 年-2026 年（后续为稳定期）	注 2	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	16.35%

注 1：维奥制药根据历史年度的经营情况、未来的战略规划、市场营销计划及对预测期经营业绩的预算等资料对维奥制药预测期内的各类收入进行了预测，综合考虑了商誉涉及的资产组综合产能及维奥制药未来对市场的整体分析，预计 2022 年至 2026 年之间，维奥制药销售收入增长率分别为 16.84%、11.01%、10.66%、10.98%、11.31%。

注 2：博斯泰根据本年度的经营情况、未来的战略规划、市场营销计划及对预

测期经营业绩的预算等资料对博斯泰预测期内的各类收入进行了预测，综合考虑了商誉涉及的资产组综合产能及博斯泰未来对市场的整体分析，预计 2022 年至 2026 年之间，博斯泰销售收入增长率分别为 31.93%、35.17%、28.57%、25.39%、27.66%。

4、 商誉减值测试的影响

经测试，因收购上述子公司形成的商誉本期末未发生减值。

(十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
绿化工程		5,353,346.57	1,784,448.86		3,568,897.71

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收款项账面价值与计税基础差异	7,842,542.50	817,750.70	11,871,158.02	1,174,047.48
固定资产账面价值与计税基础差异	1,609,654.62	241,448.19	1,614,398.17	242,159.73
存货账面价值与计税基础差异	1,276.20	114.86	39,621,585.62	3,573,338.09
收入（预收款项）			806,603.77	120,990.57
股份支付所产生的暂时性差异	4,172,549.79	404,163.72	3,651,087.00	349,712.55
递延收益	3,896,908.69	584,536.30	1,300,471.67	195,070.75
内部交易抵销产生的暂时性差异	886,380.67	79,774.26	282,026.21	25,382.36
合计	18,409,312.47	2,127,788.03	59,147,330.46	5,680,701.53

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产类款项	3,921,540.29		3,921,540.29	4,730,857.23		4,730,857.23

(十七) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款		40,000,000.00

(十八) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,527,559.08	22,360,080.92

(十九) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	4,103,034.30	6,269,869.62
工程及设备款	1,605,741.07	2,552,036.99
市场推广费	9,137,826.64	7,983,228.73
其他	826,838.25	30,413.00
合计	15,673,440.26	16,835,548.34

(二十) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	9,235,953.92	46,576,487.65
预收技术转让款		806,603.77
合计	9,235,953.92	47,383,091.42

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	9,182,486.13	57,481,985.23	55,527,912.95	11,136,558.41

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利-设定提存计划		3,758,487.19	3,737,149.39	21,337.80
辞退福利		432,640.36	432,640.36	
合计	9,182,486.13	61,673,112.78	59,697,702.70	11,157,896.21

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	6,803,096.44	51,501,739.74	49,512,590.58	8,792,245.60
（2）职工福利费		2,148,563.22	2,148,563.22	
（3）社会保险费	12,026.88	1,909,715.77	1,908,552.01	13,190.64
其中：医疗保险费	11,136.00	1,734,220.75	1,733,717.95	11,638.80
工伤保险费		89,405.22	88,887.94	517.28
生育保险费	890.88	86,089.80	85,946.12	1,034.56
（4）住房公积金		1,574,420.31	1,574,420.31	
（5）工会经费和职工教育经费	2,367,362.81	347,546.19	383,786.83	2,331,122.17
合计	9,182,486.13	57,481,985.23	55,527,912.95	11,136,558.41

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		3,627,695.06	3,607,003.86	20,691.20
失业保险费		130,792.13	130,145.53	646.60
合计		3,758,487.19	3,737,149.39	21,337.80

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	6,387,765.17	8,542,785.07
城市维护建设税	452,453.00	598,039.55
教育费附加	323,180.72	426,227.57
企业所得税	1,403,650.21	9,642,096.12
房产税		120,119.61
个人所得税	375,401.16	63,772.95
印花税	38,946.10	48,559.80
环境保护税	202.40	153.58

税费项目	期末余额	上年年末余额
其他	7,573.18	
合计	8,989,171.94	19,441,754.25

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	51,562,158.06	56,964,415.61
合计	51,562,158.06	56,964,415.61

其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	45,722,003.80	45,659,371.01
限制性股票回购义务	5,120,700.00	10,654,800.00
应付报销费用	196,978.58	88,804.12
其他	522,475.68	561,440.48
合计	51,562,158.06	56,964,415.61

（2）账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
保证金	20,518,787.73	货物及市场保证金
限制性股票回购义务	5,120,700.00	限制性股票回购义务

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	1,200,674.03	6,103,339.62

(二十五) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,670,221.57	2,907,700.00	562,263.02	5,015,658.55	与资产相关的政府补助

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
成都市经济和信息化局2021年市级工业发展资金-新增投资建设补助项目		2,907,700.00	180,123.02		2,727,576.98	与资产相关
成都市经济和信息化局2019年市级工业发展资金-新增投资建设补助项目	1,300,471.67		131,139.96		1,169,331.71	与资产相关
药品生产线异地技术改造项目	849,999.90		170,000.04		679,999.86	与资产相关
成都市中小企业发展专项资金成长工程项目	519,750.00		81,000.00		438,750.00	与资产相关
合计	2,670,221.57	2,907,700.00	562,263.02		5,015,658.55	

(二十六) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	191,769,000.00				-578,625.00	-578,625.00	191,190,375.00

其他说明：本期增减变动详见“附注一（一）公司概况”。

(二十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）				
（1）投资者投入的资本	240,996,114.04	2,297,006.25	2,430,225.00	240,862,895.29
（2）购买子公司少数股权的影响	-8,280,982.59			-8,280,982.59
其他资本公积	3,673,081.50	532,087.55	2,297,006.25	1,908,162.80
合计	236,388,212.95	2,829,093.80	4,727,231.25	234,490,075.50

其他说明：

1、股本溢价本期增减变动详见“附注一（一）公司概况”。

2、其他资本公积本期增加：根据公司 2019 年限制性股票激励计划，本期计提的股权激励费用 532,087.55 元。

3、2021 年 11 月，根据公司第三届董事会第三次会议决议，公司及激励对象的各项考核指标已部分满足 2019 年度授予的限制性股票激励计划中规定的第二期解锁条件，公司同意为 52 名激励对象办理第二期解除限售安排中 485,625 股限制性股票的解锁。故公司将限制性股票激励计划中第二期解除限售安排对应的已累计计入资本公积（其他资本公积）的股权激励费用 2,297,006.25 元转入资本公积（股本溢价）。

(二十八) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	10,654,800.00		5,534,100.00	5,120,700.00

其他说明：本年度库存股因限制性股票回购注销、解除限售等原因减少 553.41 万元，具体详见“附注十、股份支付”。

(二十九) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1．不能重分类进损益的其他综合收益								
2．将重分类进损益的其他综合收益	-46,572.43	-18,653.29				-18,653.29		-65,225.72
其中：外币财务报表折算差额	-46,572.43	-18,653.29				-18,653.29		-65,225.72
其他综合收益合计	-46,572.43	-18,653.29				-18,653.29		-65,225.72

(三十) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	61,413.00			61,413.00

(三十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	19,855,929.38	19,855,929.38	631,899.16		20,487,828.54

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
年初未分配利润	249,773,306.00	216,817,403.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	42,476,491.18	41,091,164.30
减：提取法定盈余公积	631,899.16	464,501.97
应付普通股股利	15,272,085.00	7,670,760.00
期末未分配利润	276,345,813.02	249,773,306.00

(三十三) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	724,363,562.81	464,939,041.20	602,150,756.10	385,498,910.84
其他业务	1,095,512.65	15,988.22	468,507.45	395,614.01
合计	725,459,075.46	464,955,029.42	602,619,263.55	385,894,524.85

(三十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,127,075.59	3,293,716.72
教育费附加	2,951,722.37	2,349,786.79
房产税	2,130,793.47	1,228,145.84
土地使用税	839,774.59	839,638.16
印花税	434,819.68	334,522.33
车船税	11,663.33	10,370.00
其他	10,810.76	854.64
合计	10,506,659.79	8,057,034.48

(三十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
市场推广费	142,797,382.25	119,713,621.47
职工薪酬	26,030,605.25	19,313,302.31
差旅费	1,292,096.81	1,226,562.63
业务招待费	785,204.14	784,016.61
通讯费	238,903.63	232,048.50
其他	1,421,922.45	1,601,779.32
合计	172,566,114.53	142,871,330.84

(三十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
摊销与折旧	11,419,538.52	6,650,195.59
职工薪酬	15,911,340.35	14,569,989.51
咨询服务费	7,281,624.72	1,806,197.26
业务招待费	3,891,473.51	2,316,880.11
房租物业及供暖费	750,245.55	2,305,144.48
差旅费	645,507.57	363,906.71
车辆费用	600,422.67	390,912.89
股份支付费用	532,184.12	1,634,924.50
其他	4,878,122.82	5,333,366.11
合计	45,910,459.83	35,371,517.16

(三十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
委外研发费用	4,832,725.43	3,029,059.42
职工薪酬	3,197,688.23	1,683,160.07
摊销与折旧	1,734,219.62	545,682.64
仪器及耗材	526,708.22	774,482.46
办公费	422,660.26	140,026.01
咨询服务费	83,845.26	40,572.66
设备改造与租赁费		82,833.33

项目	本期金额	上期金额
其他	592,433.88	552,092.33
合计	11,390,280.90	6,847,908.92

(三十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	843,136.63	1,617,263.88
其中：租赁负债利息费用	11,761.62	
减：利息收入	2,013,926.53	1,007,274.83
汇兑损益	13.21	39.90
其他	63,369.06	53,347.16
合计	-1,107,407.63	663,376.11

(三十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	22,399,806.53	21,505,552.35
进项税加计抵减	46,855.11	
代扣个人所得税手续费	19,142.78	21,759.35
合计	22,465,804.42	21,527,311.70

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
产业扶持资金	20,250,432.55	15,500,000.00	与收益相关
彭州市经济科技和信息化局技术投入补助	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
发明专利奖励资金	250,000.00		与收益相关
成都市经济和信息化局 2021 年市级工业发展资金-新增投资建设补助项目	180,123.02		与资产相关
药品生产线异地技术改造项目	170,000.04	170,000.04	与资产相关
成都市经济和信息化局 2019 年市级工业发展资金-新增投资建设补助项目	131,139.96	10,928.33	与资产相关
工业企业结构调整专项奖金补稳就业奖金	130,000.00		与收益相关
成都市中小企业发展专项资金成长工程项目	81,000.00	81,000.00	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
社保岗位补贴	74,713.12		与收益相关
稳岗补贴	44,107.99	113,623.98	与收益相关
一次性吸纳就业补贴	41,000.00		与收益相关
彭州市经济科技和信息化局增收增效补助	30,000.00	90,000.00	与收益相关
彭州市经济科技和信息化局名优目录补助	10,000.00	10,000.00	与收益相关
高校就业补贴	4,756.28		与收益相关
失业保险费返还	2,033.57		与收益相关
印花税减免	500.00		与收益相关
彭州工业开发区管委会财政扶持资金		2,000,000.00	与收益相关
高品质药用蒙脱石设备工艺研发及产业化项目		1,500,000.00	与收益相关
省级工业发展资金（研发增量补助）		1,030,000.00	与收益相关
合计	22,399,806.53	21,505,552.35	

(四十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
结构性存款、收益凭证及理财产品投资收益	906,933.96	546,567.48

(四十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,129,382.24	-249,999.12
其他应收款坏账损失	-2,866,340.28	1,866,293.03
合计	-3,995,722.52	1,616,293.91

(四十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		123,181.43

(四十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	28,997.57	-121,614.46	28,997.57
使用权资产处置收益	1,371.71		1,371.71
合计	30,369.28	-121,614.46	30,369.28

(四十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,645,200.00	1,922,900.00	2,645,200.00
非流动资产报废收益	8,121.84		8,121.84
赔偿款		3,500,000.00	
其他	425,383.70	397,677.32	425,383.70
合计	3,078,705.54	5,820,577.32	3,078,705.54

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
多潘立酮片通过仿制药质量和疗效一致性评价奖励资金	2,600,000.00		与收益相关
以工代训补贴	45,200.00	248,800.00	与收益相关
蒙脱石散等一致性评价奖励资金		1,500,000.00	与收益相关
彭州市疫情防疫补贴		100,000.00	与收益相关
彭州市就业服务管理局高校毕业生见习补贴		26,400.00	与收益相关
西藏拉萨经济技术开发区管理委员会职业技能提升行动专项资		22,500.00	与收益相关
专利资助收入		16,000.00	与收益相关
就业服务管理局职工培训补贴		5,500.00	与收益相关
2020 年市级财政科技项目专项资金		3,700.00	与收益相关
合计	2,645,200.00	1,922,900.00	

(四十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,054,739.38	627,909.19	1,054,739.38
非流动资产毁损报废损失	83,400.34	45,007.28	83,400.34
其他	564,442.58	925,603.44	564,442.58
合计	1,702,582.30	1,598,519.91	1,702,582.30

(四十六) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,986,667.27	9,900,222.15
递延所得税费用	3,552,913.50	-3,642,968.47
合计	6,539,580.77	6,257,253.68

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	50,012,892.04
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	4,501,160.28
子公司适用不同税率的影响	2,934,018.86
调整以前期间所得税的影响	249,349.89
非应税收入的影响	-3,398.77
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	86,035.58
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	250,215.56
研发费用加计扣除的影响	-1,477,800.63
所得税费用	6,539,580.77

(四十七) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	2,013,926.53	1,007,274.83
政府补助	23,818,097.44	30,327,909.97
营业外收入	426,872.55	3,897,677.32

项目	本期金额	上期金额
其他往来	87,002,380.32	14,870,542.59
租金收入	80,342.85	119,639.99
合计	113,341,619.69	50,223,044.70

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用	160,049,774.62	117,657,090.02
管理费用	17,500,103.49	11,218,170.66
研发费用	6,767,243.10	4,331,232.07
财务费用	63,369.06	53,347.16
其他往来	16,052,884.27	61,893,311.07
营业外支出	1,785,044.43	612,348.44
合计	202,218,418.97	195,765,499.42

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
回股股份支付的现金	3,008,850.00	7,493,200.00
租赁支付的现金	90,500.00	
合计	3,099,350.00	7,493,200.00

(四十八) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	43,473,311.27	41,091,164.30
加：信用减值损失	-3,995,722.52	1,616,293.91
资产减值准备		123,181.43
固定资产折旧	16,533,006.02	11,335,735.70
使用权资产折旧	80,110.09	
无形资产摊销	7,127,866.45	5,408,141.54
长期待摊费用摊销	1,784,448.86	

补充资料	本期金额	上期金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-30,369.28	121,614.46
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	75,278.50	45,007.28
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	843,149.84	1,617,303.78
投资损失（收益以“一”号填列）	-906,933.96	-546,567.48
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	3,552,913.50	-3,642,968.47
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	-12,517,912.96	8,778,322.26
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	86,187,430.46	-44,794,056.86
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-52,436,069.21	77,629,031.81
其他	19,751,703.34	2,953,485.84
经营活动产生的现金流量净额	109,522,210.40	101,735,689.50
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		
现金的期末余额	181,970,809.43	185,347,800.38
减：现金的期初余额	185,347,800.38	138,318,812.17
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,376,990.95	47,028,988.21

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	30,600,000.00
其中：博斯泰	30,600,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,153,804.02
其中：博斯泰	1,153,804.02
取得子公司支付的现金净额	29,446,195.98

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	181,970,809.43	185,347,800.38
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	181,970,809.43	185,347,800.38
可随时用于支付的其他货币资金		
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、期末现金及现金等价物余额	181,970,809.43	185,347,800.38
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		

(四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	754,431.99	银行承兑汇票保证金
应收票据	1,000,000.00	票据质押
合计	1,754,431.99	

(五十) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			630,129.11
其中：美元	98,832.93	6.3757	630,129.11
其他应收款			7,073.84
其中：美元	1,109.50	6.3757	7,073.84

(五十一) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
成都市经济和信息化局2021年市级工业发展资金-新增投资建设补助项目	2,907,700.00	递延收益	180,123.02		其他收益
药品生产线异地技术改造项目	1,530,000.00	递延收益	170,000.04	170,000.04	其他收益
成都市经济和信息化局2019年市级工业发展资金-新增投资建设补助项目	1,311,400.00	递延收益	131,139.96	10,928.33	其他收益
成都市中小企业发展专项资金成长工程项目	810,000.00	递延收益	81,000.00	81,000.00	其他收益

2、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
产业扶持专项资金	20,250,432.55	20,250,432.55	15,500,000.00	其他收益
多潘立酮片通过仿制药质量和疗效一致性评价奖励资金	2,600,000.00	2,600,000.00		营业外收入
彭州市经济科技和信息化局技术投入补助	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	其他收益
发明专利奖励资金	250,000.00	250,000.00		其他收益
工业企业结构调整专项奖金补稳就业奖金	130,000.00	130,000.00		其他收益
社保岗位补贴	74,713.12	74,713.12		其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
以工代训补贴	45,200.00	45,200.00	248,800.00	营业外收入
稳岗补贴	44,107.99	44,107.99	113,623.98	其他收益
一次性吸纳就业补贴	41,000.00	41,000.00		其他收益
彭州市经济科技和信息化局增收增效补助	30,000.00	30,000.00	90,000.00	其他收益
彭州市经济科技和信息化局名优目录补助	10,000.00	10,000.00	10,000.00	其他收益
高校就业补贴	4,756.28	4,756.28		其他收益
失业保险费返还	2,033.57	2,033.57		其他收益
印花税减免	500.00	500.00		其他收益
彭州工业开发区管委会财政扶持资金			2,000,000.00	其他收益
高品质药用蒙脱石设备工艺研发及产业化项目			1,500,000.00	其他收益
蒙脱石散等一致性评价奖励资金			1,500,000.00	营业外收入
省级工业发展资金（研发增量补助）			1,030,000.00	其他收益
彭州市疫情防疫补贴			100,000.00	营业外收入
彭州市就业服务管理局高校毕业生见习补贴			26,400.00	营业外收入
西藏拉萨经济技术开发区管理委员会职业技能提升行动专项资金			22,500.00	营业外收入
专利资助收入			16,000.00	营业外收入
就业服务管理局职工培训补贴			5,500.00	营业外收入
2020 年市级财政科技项目专项资金			3,700.00	营业外收入

(五十二) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	11,761.62
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	340,844.73
计入相关资产成本或当期损益的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	5,346.52
与租赁相关的总现金流出	548,442.00

2、 作为出租人

（1）经营租赁

	本期金额
经营租赁收入	80,342.85

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
博斯泰	2021 年 9 月	30,600,000.00	51.00	现金	2021 年 9 月 1 日	支付对价款并完成工商变更	11,922,156.62	2,034,326.71

2、 合并成本及商誉

	博斯泰
合并成本	
—现金	30,600,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	30,600,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,794,651.55
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	28,805,348.45

经华宇信德（北京）资产评估有限公司出具的华宇信德评字【2021】第 R-1218 号《内蒙古博斯泰企业管理服务有限责任公司拟股权转让涉及的股东全部权益价值资产评估报告书》所作出的评估确认，博斯泰的股东全部权益评估价值为 6,302.44 万元。

经过交易双方同意，标的公司的整体估值如下：

“标的公司整体估值=2021 年全年模拟净利润人民币 600 万元×10 倍=人民币 6,000.00 万元。”

公司收购博斯泰 51%股权的合并成本为 3,060.00 万元。

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	博斯泰	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	5,483,632.19	5,483,632.19
货币资金	1,153,804.02	1,153,804.02
应收款项	33,756.47	33,756.47
预付款项	226,500.00	226,500.00
其他应收款	4,069,571.70	4,069,571.70
负债：	1,964,707.58	1,964,707.58
应付账款	394,100.05	394,100.05
应付职工薪酬	60,596.00	60,596.00

	博斯泰	
	购买日公允价值	购买日账面价值
应交税费	459,391.06	459,391.06
其他应付款	1,050,620.47	1,050,620.47
净资产	3,518,924.61	3,518,924.61
减：少数股东权益		
取得的净资产	3,518,924.61	3,518,924.61

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

博斯泰于购买日不存在实物资产，购买日可辨认资产、负债均为货币性项目，故公司以购买日博斯泰的可辨认资产、负债的账面价值作为公允价值。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京易明海众投资管理有限公司（以下简称“易明海众”）	北京	北京	投资管理	100.00		设立
北京康元	北京	北京	四技服务	100.00		同一控制下合并
维奥制药	四川彭州	四川彭州	中西药生产、销售		100.00	非同一控制下合并
成都易明康元医药科技有限公司（以下简称“成都康元”）	四川成都	四川成都	药品研发	100.00		设立
拉萨易明康元医药科技有限公司（以下简称“拉萨康元”）	西藏拉萨	西藏拉萨	药品研发	100.00		设立
易明健康	美国特拉华州	美国特拉华州	投资管理		100.00	设立
博斯泰	内蒙古	内蒙古	药品推广服务	51.00		非同一控制下合并

八、 与金融工具相关的风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、市场风险（主要为利率风险和外汇风险）和流动性风险。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司面临的信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款和其他应收款等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本集团应收银行承兑汇票一般由国有银行和其他大中型上市银行承兑，本集团亦认为其不存在重大信用风险。此外，对于应收账款、其他应收款和应收商业承兑汇票，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 市场风险

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

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及应付债券。截止 2021 年 12 月 31 日，本公司期末无长期借款以及应付债券。

（2）汇率风险

本集团的主要经营场所位于中国境内，主要业务以人民币结算，但少量出口业务以外币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本集团财务部门主要通过监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

于报告期末，本集团各类外币金融资产金额较小，故汇率变动对本集团的净利润影响较小。

(三) 流动性风险

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

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东情况

本公司的实际控制人是：高帆。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 关联交易情况

关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	3,207,985.39	2,741,392.60

十、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额：无

公司本期行权的各项权益工具总额：485,625.00

公司本期失效的各项权益工具总额：578,625.00

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：无。

公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：6 个月。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：公司采用授予日市价减去授予价格的方法确定限制性股票的公允价值。

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

本期估计与上期估计有重大差异的原因：无。

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：4,205,169.05 元。

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：532,087.55 元。

2019 年 7 月 25 日，本公司 2019 年第二次临时股东大会审议并通过了《关于公司<2019 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》 、《关于公司<2019 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请公司股东大会授权董事会办理 2019 年限制性股票激励计划有关事项的议案》。2019 年 7 月 25 日，本公司第二届董事会第九次会议和第二届监事会第九次会议审议通过了《关于向激励对象首次授

予 2019 年限制性股票的议案》。根据以上会议决议，董事会同意向符合授权条件的激励对象授予 349 万股限制性股票。本激励计划授予的激励对象总人数为 72 人，包括公司公告本激励计划时在公司（含分公司及控股子公司，下同）任职的公司董事、高级管理人员、核心业务人员、核心技术人员。本激励计划限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
首次授予的限制性股票第一个解除限售期	自首次授予股票登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予股票登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	40%
首次授予的限制性股票第二个解除限售期	自首次授予股票登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予股票登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
首次授予的限制性股票第三个解除限售期	自首次授予股票登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予股票登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%

2019 年 9 月 22 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）就公司新增注册资本的实收情况出具了信会师报字[2019]第 ZA15628 号验资报告。根据该验资报告，截至 2019 年 9 月 20 日止，公司已收到 72 名股权激励对象认购 349 万股缴纳的人民币 1,814.80 万元，其中新增注册资本（股本）合计人民币 349 万元。

2020 年 11 月 17 日，本公司 2020 年第二次临时股东大会审议通过了《关于修订 2019 年限制性股票激励计划公司层面业绩考核指标的议案》，对公司层面部分业绩考核目标进行了修订，修订后公司层面部分业绩考核目标如下：

限售期	解除限售安排及解除限售比例
第一个解除限售期	以 2018 年营业收入为基数，公司 2019 年营业收入增长率不低于 30%
第二个解除限售期	以公司 2018 年营业收入为基数，按如下标准解除限售：
	1、2020 年营业收入增长率不低于 60%，100%解除当期限售股份；
	2、2020 年营业收入增长率不低于 40%，80%解除当期限售股份；
	3、2020 年营业收入增长率不低于 20%，50%解除当期限售股份。
第三个解除限售期	以公司 2018 年营业收入为基数，按如下标准解除限售：
	1、2021 年营业收入增长率不低于 90%，100%解除当期限售股份；
	2、2021 年营业收入增长率不低于 60%，80%解除当期限售股份；
	3、2021 年营业收入增长率不低于 30%，50%解除当期限售股份。

2020 年 5 月，公司对原激励对象 72 人中已离职的 3 名员工已获授但尚未解除限售的全部限制性股票 7.50 万股以及对第一个解除限售期所涉及的已授予但未满足解除限售条件的总计 136.60 万股限制性股票进行回购注销。回购价格每股 5.20 元，减少股本 144.10 万元、资本公积 605.22 万元，同时减少库存股 749.32 万元。

2021 年 6 月，公司对原激励对象 72 人中已离职的 14 名员工已获授但尚未解除限售的全部限制性股票 8.85 万股以及对第二个解除限售期所涉及的已授予但未满足解除限售条件的总计 49.01 万股限制性股票进行回购注销。回购注销限制性股票共计 57.86 万股，回购价格每股 5.20 元（扣除已支付 2019 年分配的可撤销现金股利 0.04 元/股，本次实际支付回购价格 5.16 元/股），减少股本 57.86 万元、资本公积 243.0225 万元，同时减少库存股 300.8850 万元。

2021 年 11 月，根据公司第三届董事会第三次会议决议，公司及激励对象的各项考核指标已部分满足 2019 年度授予的限制性股票激励计划中规定的第二期解锁条件，公司同意为 52 名激励对象办理第二期解除限售安排中 485,625 股限制性股票的解锁。故公司将限制性股票激励计划中第二期解除限售安排对应的已累计计入资本公积（其他资本公积）的股权激励费用 2,297,006.25 元转入资本公积（股本溢价）。

(三) 股份支付的修改、终止情况

2020 年 11 月 17 日，本公司 2020 年第二次临时股东大会审议通过了《关于修订 2019 年限制性股票激励计划公司层面业绩考核指标的议案》。修订后公司层面部分业绩考核目标详见附注十（二）。

十一、 承诺及或有事项

本公司无需披露的承诺及或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

根据 2022 年 4 月 20 日公司第三届董事会第五次会议决议，2021 年度公司利润分配预案：以公司 2021 年 12 月 31 日总股本 191,190,375 股，扣除需回购注销的限制性股票 508,125 股后，余 190,682,250 股为基数，每 10 股派发现金红利 1 元（含税），共派发现金红利 19,068,225.00 元，剩余未分配利润结转下一年度，本年度不进行红股派送和资本公积金转增股本。该预案尚需提交 2021 年年度股东大会审议。

十三、 其他重要事项

本公司无需披露的其他重要事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,373,488.00	18,563,805.20

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	36,340,236.17	94,426,301.66
1 至 2 年	1,193.00	63,070.60
2 至 3 年	61,690.60	
3 年以上	18,113.00	47,447.14
小计	36,421,232.77	94,536,819.40
减：坏账准备	1,513,385.09	2,456,489.28
合计	34,907,847.68	92,080,330.12

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	36,421,232.77	100.00	1,513,385.09	4.16	34,907,847.68	94,536,819.40	100.00	2,456,489.28	2.60	92,080,330.12
其中：										
应收外部客户款项	29,613,908.77	81.31	1,513,385.09	5.11	28,100,523.68	48,165,219.40	50.95	2,456,489.28	5.10	45,708,730.12
合并范围内关联方款项	6,807,324.00	18.69			6,807,324.00	46,371,600.00	49.05			46,371,600.00
合计	36,421,232.77	100.00	1,513,385.09		34,907,847.68	94,536,819.40	100.00	2,456,489.28		92,080,330.12

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收外部客户组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	29,532,912.17	1,476,645.61	5.00
1 至 2 年	1,193.00	119.30	10.00
2 至 3 年	61,690.60	18,507.18	30.00
3 年以上	18,113.00	18,113.00	100.00
合计	29,613,908.77	1,513,385.09	

按组合计提坏账的确认标准及说明：详见附注三（九）

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收外部客户款项	2,456,489.28	-940,644.03		2,460.16	1,513,385.09

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,460.16

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	15,500,487.93	42.56	775,024.40
第二名	6,800,000.00	18.67	
第三名	6,103,000.00	16.76	305,150.00
第四名	4,196,012.01	11.52	209,800.60
第五名	1,517,559.40	4.17	75,877.97
合计	34,117,059.34	93.68	1,365,852.97

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	299,549,438.21	319,948,334.03
合计	299,549,438.21	319,948,334.03

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	269,238,736.19	188,387,408.79
1 至 2 年	3,074,688.00	112,147,551.64
2 至 3 年	7,156,130.00	2,188,540.97
3 年以上	25,077,721.48	24,878,780.51
小计	304,547,275.67	327,602,281.91
减：坏账准备	4,997,837.46	7,653,947.88
合计	299,549,438.21	319,948,334.03

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	304,547,275.67	100.00	4,997,837.46	1.64	299,549,438.21	327,602,281.91	100.00	7,653,947.88	2.34	319,948,334.03
其中：										
合并范围内关联方款项	209,011,402.41	68.63			209,011,402.41	184,892,330.28	56.44			184,892,330.28
保证金押金	76,142,143.81	25.00	4,028,150.99	5.29	72,113,992.82	126,597,100.94	38.64	6,848,305.35	5.41	119,748,795.59
政府补助	19,090,000.00	6.27	954,500.00	5.00	18,135,500.00	15,500,000.00	4.73	775,000.00	5.00	14,725,000.00
备用金	52,000.00	0.02	2,600.00	5.00	49,400.00	53,400.00	0.02	2,670.00	5.00	50,730.00
其他	251,729.45	0.08	12,586.47	5.00	239,142.98	559,450.69	0.17	27,972.53	5.00	531,478.16
合计	304,547,275.67	100.00	4,997,837.46		299,549,438.21	327,602,281.91	100.00	7,653,947.88		319,948,334.03

按组合计提坏账的确认标准及说明：详见三（九）

（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)	
上年年末余额	7,653,947.88			7,653,947.88
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-2,656,110.42			-2,656,110.42
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,997,837.46			4,997,837.46

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	327,602,281.91			327,602,281.91
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	-23,055,006.24			-23,055,006.24
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	304,547,275.67			304,547,275.67

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	7,653,947.88	-2,656,110.42			4,997,837.46

（5）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并范围内关联方款项	209,011,402.41	184,892,330.28
保证金押金	76,142,143.81	126,597,100.94
政府补助	19,090,000.00	15,500,000.00
备用金	52,000.00	53,400.00
其他	251,729.45	559,450.69
合计	304,547,275.67	327,602,281.91

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	合并范围内关联方款项	173,946,182.39	1年以内	57.12	
第二名	保证金押金	72,996,999.81	1年以内	23.97	3,649,849.99
第三名	合并范围内关联方款项	25,612,686.99	2年以上	8.41	
第四名	政府补助	19,090,000.00	1年以内	6.27	954,500.00
第五名	合并范围内关联方款项	9,452,533.03	5年以内	3.10	
合计		301,098,402.22		98.87	4,604,349.99

（7）涉及政府补助的其他应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
拉萨经济技术开发	拉萨经济技术开发区	19,090,000.00	1年以内	根据补助文件，预计

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
区经济发展局	转型升级创新发展产业扶持专项资金			于 2022 年全额收回

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	62,009,953.12		62,009,953.12	31,273,906.50		31,273,906.50

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京康元	21,994.50	10,524.25		32,518.75		
易明海众	27,251,912.00	125,325.29		27,377,237.29		
成都康元	2,000,000.00			2,000,000.00		
拉萨康元	2,000,000.00			2,000,000.00		
博斯泰		30,600,197.08		30,600,197.08		
合计	31,273,906.50	30,736,046.62		62,009,953.12		

本期因限制性股票激励计划确认对北京康元、易明海众及博斯泰投资成本 10,524.25 元、125,325.29 元及 197.08 元。

(五) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	618,920,549.78	435,059,455.56	502,399,579.38	347,929,686.05
其他业务	169,569.17	96,643.02	468,507.45	367,887.70
合计	619,090,118.95	435,156,098.58	502,868,086.83	348,297,573.75

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
结构性存款、收益凭证及理财产品投资收益	906,933.96	546,567.48

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-44,909.22
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,794,573.98
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	906,933.96
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,193,798.26
其他符合非经常性损益定义的损益项目	65,997.89
小计	4,528,798.35
所得税影响额	-669,746.36
少数股东权益影响额（税后）	-17,219.25
合计	3,841,832.74

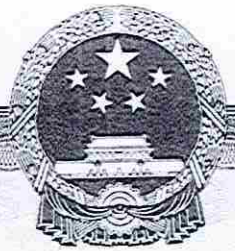
(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	6.06	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.51	0.20	0.20

西藏易明西雅医药科技股份有限公司

（加盖公章）

二〇二二年四月二十日



统一社会信用代码

91310101568093764U

营业执照

（副 本）

证照编号：01000000202112280028

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　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　朱建弟，杨志国

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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期　2011年01月24日

合伙期限　2011年01月24日 至 不约定期限

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供出报告使用，其他无效。

登记机关

上海市黄浦区市场监督管理局

2021 年 12 月 28 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

会 计 师 事 务 所

执业证书

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经 营 场 所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组 织 形 式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

仅供出报告使用，其他无效

证书序号：0001247

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：上海市财政局

二〇一八 年 六 月 一 日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



姓　　名 林雯英
Full name

性　　别 女
Sex

出生日期 1982-02-08
Date of Birth

工作单位 立信会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit

身份证号码 310104198202084841
Identity card No.

SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

证书编号：310000062377
No. of Certificate

批准注册协会：上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2010 年 08 月 23 日
Date of Issuance /y /m /d

4

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.

林雯英(310000062377)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

林雯英(310000062377)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



姓 名 凌亦超

Full name

性 别 男

Sex

出生日期 1989-11-10

Date of birth

工作单位 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

Working unit

身份证号码 310101198911101533

Identity card No.

SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

上海市注册会计师协会

证书编号：310000061144

No. of Certificate

批准注册协会：上海市注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：2016 年 06 月 24 日

Date of Issuance

4

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.

凌亦超(310000061144)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

凌亦超(310000061144)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

8