

大理药业股份有限公司

2021 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-86
— 财务报表补充资料	87

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:	110101362022375007697
报告名称:	大理药业股份有限公司 2021 年度审计报告
报告文号:	XYZH/2022KMAA20022
被审(验)单位名称:	大理药业股份有限公司
会计师事务所名称:	信永中和会计师事务所(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 27 日
报备日期:	2022 年 04 月 24 日
签字人员:	彭让(110001670008), 李秋霞(110101365224)
	
(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。



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2022KMAA20022

大理药业股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了大理药业股份有限公司财务报表，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，公允反映了大理药业股份有限公司 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，我们独立于大理药业股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入的确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>大理药业股份有限公司主要从事注射液的生产及销售。2021 年度大理药业股份有限公司的营业收入为 17,149.33 万元,较 2020 年度减少 19.71%,大理药业股份有限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的控制权时确认收入。由于收入是大理药业股份有限公司的关键业绩指标之一,我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>审计中的应对:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解和测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计的合理性和运行的有效性; 2. 选取样本检查销售合同,识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件,评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求; 3. 对本年记录的收入交易选取样本,核对发票、销售合同、出库单、签收记录等,评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策; 4. 结合合同负债、应收账款、运输费用进行交叉复核分析,判断公司确认收入的正确性; 5. 对本年记录的客户选取样本,对其交易金额和往来款项进行函证,以评价收入确认的准确性; 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、发运单、物流确认信息及其他支持性文件,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。
2. 存货账面价值的确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>大理药业股份有限公司截至 2021 年 12 月 31 日存货余额 5,450.09 万元,存货跌价准备余额 2,908.06 万元,账面价值 2,542.03 万元,账面价值较 2020 年 12 月 31 日减少 63.64%,存货明细构成见附注六、7。存货是公司重要的资产,为此我们将存货的存在、计价和分摊确定为关键审计事项。</p>	<p>审计中的应对:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解和测试管理层采购与付款循环、生产与仓储循环等与存货账面价值确认相关的关键内部控制的设计的合理性和运行的有效性; 2. 对本年记录的采购交易选取样本,检查主要原材料入库价格与采购合同或订单上记载是否一致,以测试原材料入库价格的准确性; 3. 测算公司存货单耗及产品投入产出比,分析存货单耗及产品投入产出比的合理性; 4. 执行期末存货监盘程序,关注重要存货的数量、状态以及存货的有效期等,核实公司期末存货数量及库存状态; 5. 取得存货的期末库龄清单、结合产品的有效期,对产品库龄进行分析性复核,评估公司预期产品销售及生产计划、原材料消耗情况的合理性,检查资产负债表日后的销售情况,在此基础上获取公司存货跌价准备计算表,分析存货跌价准备计提是否充分。

四、其他信息

大理药业股份有限公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括大理药业股份有限公司 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,管理层负责评估大理药业股份有限公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算大理药业股份有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大理药业股份有限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:

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

致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：李秋霞 (项目合伙人)



中国注册会计师：李秋霞



二〇二二年四月二十七日



合并资产负债表
2021年12月31日

编制单位：大理药业股份有限公司

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	180,658,755.50	63,332,779.83
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	132,443,572.60	240,747,549.41
衍生金融资产			
应收票据	六、3		659,719.41
应收账款	六、4	8,046,246.44	9,708,638.48
应收款项融资			
预付款项	六、5	39,983.00	1,705,024.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	1,936,300.68	2,393,398.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	25,420,333.37	69,911,816.97
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			
流动资产合计		348,545,191.59	388,458,927.20
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	六、8	58,714,296.80	68,247,823.43
在建工程	六、9	77,089,075.42	59,174,873.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	2,975,335.57	
无形资产	六、11	54,002,499.23	55,700,278.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12		25,112.87
递延所得税资产	六、13	7,419,655.80	7,104,308.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		200,200,862.82	190,252,396.78
资产总计		548,746,054.41	578,711,323.98

公司负责人：



君坦物

主管会计工作负责人：



李绍云

会计机构负责人：



李绍云



合并资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 大理药业股份有限公司

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			
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			
应付账款	六、14	24,534,940.32	28,694,313.23
预收款项			
合同负债	六、15	4,989,852.01	3,611,565.89
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	六、16	1,527,180.68	3,683,858.51
应交税费	六、17	3,915,740.70	1,645,589.72
其他应付款	六、18	38,163,745.01	49,002,806.61
其中: 应付利息			
应付股利			
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、19	17,097,456.32	5,006,597.22
其他流动负债	六、20	648,680.79	469,503.57
流动负债合计		90,877,595.83	92,114,234.75
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	六、21	35,045,347.22	15,019,791.67
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、22	3,376,170.66	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、23	522,500.12	610,500.08
递延所得税负债	六、13	66,535.89	112,132.41
其他非流动负债			
非流动负债合计		39,010,553.89	15,742,424.16
负 债 合 计		129,888,149.72	107,856,658.91
股东权益:			
股本	六、24	219,700,000.00	219,700,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、25	117,799,200.00	117,799,200.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、26	32,668,913.13	32,668,913.13
一般风险准备			
未分配利润	六、27	48,689,791.56	100,686,551.94
归属于母公司股东权益合计		418,857,904.69	470,854,665.07
少数股东权益			
股东权益合计		418,857,904.69	470,854,665.07
负债和股东权益总计		548,746,054.41	578,711,323.98

公司负责人:



Jun Xiang

主管会计工作负责人:



Zhao Yun

会计机构负责人:



Zhao Yun



母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：大理药业股份有限公司

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		172,223,662.69	58,533,451.13
交易性金融资产		132,443,572.60	240,747,549.41
衍生金融资产			
应收票据			659,719.41
应收账款	十六、1	19,712,128.09	15,399,540.47
应收款项融资			
预付款项		39,983.00	1,705,024.86
其他应收款	十六、2	1,933,943.48	2,385,664.45
其中：应收利息			
应收股利			
存货		25,273,096.66	69,554,640.89
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			
流动资产合计		351,626,386.52	388,985,590.62
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	十六、3	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		58,416,210.26	67,871,084.76
在建工程		77,089,075.42	59,174,873.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,975,335.57	
无形资产		54,002,499.23	55,700,278.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			25,112.87
递延所得税资产		7,414,581.36	7,056,384.65
其他非流动资产			
非流动资产合计		200,897,701.84	190,827,734.52
资产总计		552,524,088.36	579,813,325.14

公司负责人：



Handwritten signature of the company manager.

主管会计工作负责人：



Handwritten signature of the chief accountant.

会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting officer.



母公司资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 大理药业股份有限公司

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			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		24,508,459.24	28,685,216.60
预收款项			
合同负债		4,963,926.00	3,582,351.73
应付职工薪酬		1,476,989.02	3,581,876.66
应交税费		3,758,557.91	1,580,911.70
其他应付款		35,393,902.66	44,972,911.56
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		17,097,456.32	5,006,597.22
其他流动负债		645,310.40	465,705.73
流动负债合计		87,844,601.55	87,875,571.20
非流动负债:			
长期借款		35,045,347.22	15,019,791.67
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		3,376,170.66	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		522,500.12	610,500.08
递延所得税负债		66,535.89	112,132.41
其他非流动负债			
非流动负债合计		39,010,553.89	15,742,424.16
负 债 合 计		126,855,155.44	103,617,995.36
股东权益:			
股本		219,700,000.00	219,700,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		117,799,200.00	117,799,200.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		32,668,913.13	32,668,913.13
未分配利润		55,500,819.79	106,027,216.65
股东权益合计		425,668,932.92	476,195,329.78
负债和股东权益总计		552,524,088.36	579,813,325.14

公司负责人:



君 君 祥

主管会计工作负责人:



李 云

会计机构负责人:



李 云

合并利润表
2021年度

编制单位：大理药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入	六、28	171,493,284.80	213,583,457.33
其中：营业收入	六、28	171,493,284.80	213,583,457.33
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		185,192,260.41	215,474,555.14
其中：营业成本	六、28	45,943,154.34	58,315,711.41
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	六、29	3,572,388.38	3,598,163.85
销售费用	六、30	100,791,032.12	127,282,339.07
管理费用	六、31	33,398,577.07	23,672,304.49
研发费用	六、32	1,440,862.77	2,828,882.86
财务费用	六、33	46,245.73	-222,846.54
其中：利息费用		247,345.32	
利息收入		228,465.68	255,061.69
加：其他收益	六、34	431,326.55	426,008.58
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	5,486,882.47	6,332,008.22
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）	六、36	-303,976.81	517,604.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-105,077.61	259,283.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-31,615,129.30	-213.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、39		9,267.83
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-39,804,950.31	5,652,860.63
加：营业外收入	六、40	51,622.86	47,824.39
减：营业外支出	六、41	1,838,535.32	1,924,770.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-41,591,862.77	3,775,914.67
减：所得税费用	六、42	298,697.61	544,248.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-41,890,560.38	3,231,666.29
（一）按经营持续性分类		-41,890,560.38	3,231,666.29
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-41,890,560.38	3,231,666.29
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-41,890,560.38	3,231,666.29
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-41,890,560.38	3,231,666.29
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
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		-41,890,560.38	3,231,666.29
归属于母公司股东的综合收益总额		-41,890,560.38	3,231,666.29
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（元/股）		-0.19	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.19	0.01

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为 0.00元。上年被合并方实现的净利润为 0.00元。

公司负责人：



杨君祥

主管会计工作负责人：



梁少

会计机构负责人：



梁少

母公司利润表
2021年度

编制单位：大理药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十六、4	162,578,716.94	204,297,166.64
减：营业成本	十六、4	45,290,648.08	58,630,174.40
税金及附加		3,432,435.58	3,450,150.45
销售费用		91,194,913.19	116,320,768.04
管理费用		33,398,577.07	23,672,304.49
研发费用		1,440,862.77	2,828,882.86
财务费用		63,429.24	-207,777.08
其中：利息费用		247,345.32	
利息收入		209,140.80	237,931.63
加：其他收益		430,283.91	424,178.54
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	5,486,882.47	6,332,008.22
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）		-303,976.81	517,604.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-167,666.09	275,163.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-31,579,803.93	-213.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）			9,267.83
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-38,376,429.44	7,160,672.11
加：营业外收入		50,616.36	47,571.73
减：营业外支出		1,838,535.32	1,858,110.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-40,164,348.40	5,350,133.49
减：所得税费用		255,848.46	592,171.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-40,420,196.86	4,757,961.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-40,420,196.86	4,757,961.52
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（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			
六、综合收益总额		-40,420,196.86	4,757,961.52
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



君相物
君相祥

李绍

李绍



合并现金流量表
2021年度

编制单位：大理药业股份有限公司

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		197,737,793.36	246,809,588.85
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	4,482,031.09	7,309,667.08
经营活动现金流入小计		202,219,824.45	254,119,255.93
购买商品、接受劳务支付的现金		31,033,575.14	61,297,181.50
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		28,971,641.63	26,756,837.87
支付的各项税费		20,365,136.59	21,170,625.32
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	111,340,195.61	151,250,528.17
经营活动现金流出小计		191,710,548.97	260,475,172.86
经营活动产生的现金流量净额		10,509,275.48	-6,355,916.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		480,000,000.00	225,000,000.00
取得投资收益收到的现金		6,860,223.93	6,332,008.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		200.00	125,000.00
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		486,860,423.93	231,457,008.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,193,238.01	23,807,112.76
投资支付的现金		372,000,000.00	240,000,000.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		396,193,238.01	263,807,112.76
投资活动产生的现金流量净额		90,667,185.92	-32,350,104.54
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			
取得借款所收到的现金		40,000,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务所支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		11,592,151.17	594,055.55
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	六、43	2,258,331.56	
筹资活动现金流出小计		23,850,485.73	594,055.55
筹资活动产生的现金流量净额		16,149,514.27	19,405,944.45
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		117,325,975.67	-19,300,077.02
加：期初现金及现金等价物余额		63,332,779.83	82,632,856.85
六、期末现金及现金等价物余额		180,658,755.50	63,332,779.83

公司负责人：



君相物

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



李绍云

母公司现金流量表
2021年度

编制单位：大理药业股份有限公司

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		181,648,516.80	232,970,201.78
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,626,189.33	7,290,705.18
经营活动现金流入小计		186,274,706.13	240,260,906.96
购买商品、接受劳务支付的现金		30,513,950.61	61,046,129.90
支付给职工以及为职工支付的现金		27,077,721.71	25,428,853.66
支付的各项税费		19,221,135.68	19,758,459.00
支付其他与经营活动有关的现金		102,592,636.76	142,390,750.12
经营活动现金流出小计		179,405,444.76	248,624,192.68
经营活动产生的现金流量净额		6,869,261.37	-8,363,285.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		480,000,000.00	225,000,000.00
取得投资收益收到的现金		6,860,223.93	6,332,008.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		200.00	125,000.00
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		486,860,423.93	231,457,008.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,188,988.01	23,357,070.11
投资支付的现金		372,000,000.00	240,000,000.00
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		396,188,988.01	263,357,070.11
投资活动产生的现金流量净额		90,671,435.92	-31,900,061.89
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		40,000,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,592,154.17	594,055.55
支付其他与筹资活动有关的现金		2,258,331.56	
筹资活动现金流出小计		23,850,485.73	594,055.55
筹资活动产生的现金流量净额		16,149,514.27	19,405,944.45
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		113,690,211.56	-20,857,403.16
加：期初现金及现金等价物余额		58,533,451.13	79,390,854.29
六、期末现金及现金等价物余额		172,223,662.69	58,533,451.13

公司负责人：



君相祥

主管会计工作负责人：



李绍云

会计机构负责人：



李绍云

编制单位：大理药业股份有限公司



合并股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
一、上年年末余额	219,700,000.00		117,799,200.00				32,668,913.13		100,686,551.94		470,854,665.07		470,854,665.07
加：会计政策变更	32,390,000.00												
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	219,700,000.00		117,799,200.00				32,668,913.13		100,686,551.94		470,854,665.07		470,854,665.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额									-51,996,760.38	-41,890,560.38	-41,890,560.38		-41,890,560.38
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配									-10,106,200.00	-10,106,200.00	-10,106,200.00		-10,106,200.00
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	219,700,000.00		117,799,200.00				32,668,913.13		48,689,791.56		418,857,904.69		418,857,904.69

公司负责人：



李君祥

主管会计工作负责人：



李绍云

会计机构负责人：



李绍云



合并股东权益变动表 (续)
2021年度

编制单位: 大理药业股份有限公司

单位: 人民币元

	2020年度												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	169,000,000.00		168,499,200.00			32,193,116.98			97,930,681.80		467,622,998.78		467,622,998.78
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	169,000,000.00		168,499,200.00			32,193,116.98			97,930,681.80		467,622,998.78		467,622,998.78
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	50,700,000.00		-50,700,000.00			475,796.15			2,755,870.14		3,231,666.29		3,231,666.29
(一) 综合收益总额									3,231,666.29		3,231,666.29		3,231,666.29
(二) 股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									-475,796.15		-475,796.15		-475,796.15
1. 提取盈余公积							475,796.15		-475,796.15				
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本			50,700,000.00										
2. 盈余公积转增股本													
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. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	219,700,000.00		117,799,200.00			32,668,913.13			100,686,551.94		470,854,665.07		470,854,665.07

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



李君祥



李绍



李绍

编制单位：大理药业股份有限公司



母公司股东权益变动表

2021年度

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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	219,700,000.00				117,799,200.00				32,668,913.13	106,027,216.65		476,195,329.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	219,700,000.00				117,799,200.00				32,668,913.13	106,027,216.65		476,195,329.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额										-50,526,396.86		-50,526,396.86
（二）股东投入和减少资本										-40,420,196.86		-40,420,196.86
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积										-10,106,200.00		-10,106,200.00
2. 对股东的分配										-10,106,200.00		-10,106,200.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	219,700,000.00				117,799,200.00				32,668,913.13	55,500,819.79		425,668,932.92

公司负责人：



李君祥

主管会计工作负责人：



李绍云

会计机构负责人：



李绍云



母公司股东权益变动表 (续)

2021年度

编制单位: 大连药业股份有限公司

单位: 人民币元

	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	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	169,000,000.00				168,499,200.00				32,193,116.98	101,745,051.28		471,437,368.26
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	169,000,000.00				168,499,200.00				32,193,116.98	101,745,051.28		471,437,368.26
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	50,700,000.00				-50,700,000.00				475,796.15	4,282,165.37		4,757,961.52
(一) 综合收益总额										4,757,961.52		4,757,961.52
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									475,796.15	-475,796.15		
1. 提取盈余公积									475,796.15	-475,796.15		
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转	50,700,000.00				-50,700,000.00							
1. 资本公积转增股本	50,700,000.00				-50,700,000.00							
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	219,700,000.00				117,799,200.00				32,668,913.13	106,027,216.65		476,195,329.78

公司负责人:



君坦

主管会计工作负责人:



李绍

会计机构负责人:



李绍

一、 公司的基本情况

大理药业股份有限公司(以下简称本公司或公司)原名为大理药业有限公司,始建于1996年,是根据大理市人民政府办公室《大市政办批[1996]68号》批复成立的有限责任公司,由大理制药厂、大理市医药有限公司、云南省弥渡县医药公司共同投资组建,并于1996年10月21日取得大理市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照。公司注册资本为70.00万元,其中:大理制药厂出资20.00万元,持有公司28.57%的股份;大理市医药有限公司出资30.00万元,持有公司42.86%的股份;云南省弥渡县医药公司出资20.00万元,持有公司28.57%的股份。

1998年7月21日,公司股东会决议,同意云南省弥渡县医药公司将其持有的股份全部转让予大理市医药有限公司,1999年8月7日,双方共同出具了《股权转让完毕证明》,股权转让已实现。

1999年4月8日,大理市国有资产管理局出具了市国资字(1999)第022号《关于同意转让股权及回购资产的批复》,同意大理制药厂将其持有公司的全部股份转让予杨君祥,1999年8月5日,双方共同出具了《股权转让完毕证明》,股权转让已实现。

1999年7月26日,大理市经济委员会出具了市经(1999)056号《关于大理药业有限公司股权转让的批复》,同意大理市医药有限公司将其持有公司的全部股份以原价转让予杨君祥、尹翠仙、杨君卫,1999年8月2日,四方共同出具了《股权转让完毕证明》,股权转让已实现。至此,杨君祥持有60.20万元出资,出资比例为86%,尹翠仙持有5.60万元出资,出资比例为8%,杨君卫持有4.20万元出资,出资比例为6%。1998年8月10日,公司办理了工商变更登记手续。

2003年9月27日,大理白族自治州招商局出具了大招发(2003)96号批复,同意杨君祥、尹翠仙、杨君卫与立兴实业有限公司、云南创立投资管理有限公司设立外商投资企业,公司取得云南省人民政府颁发的外经贸滇胞[2003]0057号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》。2004年3月公司取得云南省工商行政管理局颁发的企合云总字第001473号企业法人营业执照,2006年5月工商登记机关调整为大理白族自治州工商行政管理局,企业法人营业执照注册号调整为企合滇大总字第001473号。至此,杨君祥认缴出资额1,754.40万元,出资比例为43.86%;立兴实业有限公司认缴出资额1,000.00万元,出资比例为25%;云南创立投资管理有限公司认缴出资额960.00万元,出资比例为24%;尹翠仙认缴出资额163.20万元,出资比例为4.08%;杨君卫认缴出资额122.40万元,出资比例为3.06%。

2007年10月18日,公司董事会决议和各股东签署的《发起人协议》及公司章程规定,公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司,以2007年6月30日为基准日,将

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司经审计的净资产人民币 5,220.35 万元折合成股份公司股本人民币 5,000 万元,每股面值人民币 1 元,共计 5,000.00 万股,剩余部分计入资本公积。2008 年 1 月 30 日,中华人民共和国商务部颁发了商资批[2008]93 号《商务部关于同意大理药业有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》,2008 年 2 月 19 日取得了中华人民共和国商务部核发的“商外资资审 A 字[2008]0029 号中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书”,2008 年 3 月 19 日取得了云南省大理白族自治州工商行政管理局颁发的 532900400000116 号企业法人营业执照。

2011 年,公司股东云南创立投资管理有限公司名称变更为新疆立兴股权投资管理有限公司,公司于 2011 年 12 月 26 日完成工商变更登记。

2012 年 12 月 12 日,股东杨君卫与杨君祥签订了《股权转让协议》,将其持有的 2.06% 股权无偿转让给杨君祥;同日,杨君祥与杨清龙签订了《股权转让协议》,将其持有的 15.92% 股权无偿转让给杨清龙。12 月 31 日,公司完成工商变更登记。

2014 年 7 月 28 日,公司召开第一次临时股东大会,审议通过《关于增加公司注册资本的议案》,公司注册资本拟由 5,000 万元增至 7,500 万元,其中盈余公积转增股本 13,711,600.07 元,资本公积转增股本 2,203,550.17 元,未分配利润转增股本 9,084,849.76 元,全体股东根据其持有的股份数进行同比增资。

2014 年 7 月 12 日,股东新疆立兴股权投资管理有限公司与杨君祥签订了《股份转让协议》,将其持有的 4% 股权(转增资本后的股份)转让给杨君祥;2015 年 5 月 29 日,股东新疆立兴股权投资管理有限公司与大理市远山投资有限公司签订了《股份转让协议》,将其持有的 2% 股权(转增资本后的股份)转让给大理市远山投资有限公司。2015 年 6 月 9 日,公司取得云南省商务厅出具的云商资[2015]30 号《云南省商务厅准予行政许可决定书》,同意公司增加注册资本及股权转让事项。2015 年 6 月 12 日,公司完成工商变更登记。

据 2015 年 7 月 28 日召开的 2015 年第一次临时股东大会决议和中国证监会《关于核准大理药业股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2017]1600 号)文核准以及招股说明书,公司向社会首次公开发行人民币普通股 2,500.00 万股,每股面值人民币 1 元,每股发行价格为人民币 12.58 元,增加注册资本人民币 2,500.00 万元,变更后的注册资本(股本)为人民币 10,000.00 万元。该次增资于 2017 年 9 月 28 日办理了工商变更登记。

2018 年 5 月 23 日,公司召开 2017 年年度股东大会决议,以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股,共计转增 3,000.00 万股,转增完成后,公司总股本 13,000.00 万股,2018 年 12 月 25 日,公司完成工商变更登记。

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2019年5月9日,公司召开2018年年度股东大会决议,以资本公积向全体股东每10股转增3股,共计转增3,900.00万股,转增完成后,公司总股本16,900.00万股,2019年11月27日,公司完成工商变更登记。

2020年5月14日,公司召开2019年年度股东大会决议,以资本公积向全体股东每10股转增3股,共计转增5,070.00万股,转增完成后,公司总股本21,970.00万股,2020年7月28日,公司完成工商变更登记。

公司注册资本:219,700,000.00元;

统一社会信用代码:915329002186714056;

注册地:云南省大理市下关环城西路118号;

企业类型:股份有限公司;

法定代表人:杨君祥;

经营范围:生产和销售自产的大容量注射剂、小容量注射剂(含非最终灭菌),中药前处理及提取。(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)。

本公司的主要产品:醒脑静注射液、参麦注射液。

本公司的控股股东为第一大股东杨君祥。

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括母公司、大理药业销售有限公司2家公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项，且本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

1. 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

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。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将拥有实际控制权的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

7. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

9. 金融资产和金融负债

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

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,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风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:公司管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付)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,并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:公司管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债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。此类金融负债按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本公司按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 本公司具有抵销已确认金

额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)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。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(6) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础,对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:①以摊余成本计量的金融资产;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(涉及的金融资产同时符合下列条件:公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付。)

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司对于下列各项目，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：①《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分。

除上述项目外，对其他项目，本公司按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用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。

1) 对信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。如果本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，本公司将按照金融工具共同信用风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

对应收账款与合同资产，本公司除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合的基础上，本公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及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（涉及的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本公司在组合基础上确定其信用损失。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本公共采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、与公司的关联关系等。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

10. 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于应收票据，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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

以组合为基础的评估。对于应收票据，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照票据类型为共同风险特征，对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司在资产负债表日计算应收票据预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收票据减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收票据减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收票据无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收票据”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本公司采用以票据性质为基础的预期信用损失模型，通过应收票据违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

11. 应收款项

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项，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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、与公司的关联关系为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本公司对信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失率；除了单项确定预期信用损失率的应收账款外，本公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

12. 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、与关联方关系为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。本公司在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为其他应收款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关其他应收款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策为:本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

13. 存货

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、发出商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用个别计价法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

14. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,参照上述10. 应收票据及11. 应收账款相关内容描述。

会计处理方法,本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为减值损失,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“资产减值损失”。

15. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即本公司为履行合同发生的成本,不属于其他企业会计准则规范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:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;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。

合同取得成本,即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;该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。增量成本,是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

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，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当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，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权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处理并按比例结转，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，应当按比例转入当期投资收益。

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,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,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权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。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。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交易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,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。

17. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备和其他设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	10-20	3	4.85-9.70
2	机器设备	5-10	3	9.70-19.40
3	运输设备	5-10	3	9.70-19.40
4	电子设备	5	3	19.40
5	其他设备	5-10	3	9.70-19.40

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

19. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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和存货等的借款费用，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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，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。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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加权平均利率计算确定。

20. 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。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

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

21. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、计算机软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；计算机软件无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

22. 研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，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：

- (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) 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;

(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。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准:公司在研发项目取得相关批文或者证书(根据国家食品药品监督管理局颁布的《药品注册管理办法》批准的“临床试验批件”、“药品注册批件”或者法规市场国际药品管理机构的批准)之后的费用,并且评估项目成果未来能够对公司带来相关经济利益,方可作为资本化的研发支出;其余研发支出,则作为费用化的研发支出。

23. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

24. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括土地平整费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。土地平整费用的摊销年限为5年。

25. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

26. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、职工福利、社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

27. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用增量借款利率作为折现率，该增量借款利率，是指本公司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。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

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,但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。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,本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

28. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

29. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入,收入确认政策如下:

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的控制权时,确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。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。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，本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。

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

1. 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2. 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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：

1. 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

2. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

3. 本公司已将该商品的实物转移给客户。

4. 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5. 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应

收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

收入确认具体原则

对于某一时点转让商品控制权的货物销售合同,收入于本公司将商品交于客户或承运商且本公司已获得现时的付款请求权并很可能收回对价时,即在客户取得相关商品的控制权时确认。

30. 政府补助

本公司的政府补助包括资产相关的政府补助及与收益相关的政府补助。其中,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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年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且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

31. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

32. 租赁

(1) 租赁的识别

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。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“20.使用权资产”以及“27.租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上,本公司作为出租人,在租赁开始日,将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

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

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法合理的方法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

33. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

34. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(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，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

(4) 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,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 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。

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,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的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得转回。

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。

(6) 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。

(7) 持有待售的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。

(8) 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。

35. 终止经营

终止经营,是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

36. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2018年12月,财政部发布了《关于修订印发〈企业会计准则第21号租赁〉的通知》(财会〔2018〕35号)(以下简称“新租赁准则”),公司于2021年1月1日起执行新租赁准则。	相关会计政策变更已经本公司第四届董事会第五次会议批准。	详见2021年(首次)起执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况表
2021年11月,财政部发布《企业会计准则实施问答》,针对发生在商品控制权转移给客户之前,且为履行合同而发生的运输成本,作为合同履约成本,将其自销售费用全部重分类至营业成本。	相关会计政策变更已经本公司第四届董事会第十二次会议批准。	注1
2021年2月2日,财政部发布了《企业会计准则解释第14号》,规范了社会资本方对政府和社会资本合作(PPP)项目合同的会计处理,以及基准利率改革导致相关合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理,于发布之日起实施。	相关会计政策变更已经本公司第四届董事会第十二次会议批准。	对公司财务报表无影响
2021年12月31日,财政部发布了《企业会计准则解释第15号》,对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报做出规范,于发布之日起实施。	相关会计政策变更已经本公司第四届董事会第十二次会议批准。	对公司财务报表无影响

注1:根据《企业会计准则实施问答》,采用追溯调整法变更了相关会计政策,上述会计政策变更对2021年12月31日合并资产负债表及母公司资产负债表、2020年12月31日及2020年1月1日合并资产负债表及母公司资产负债表、2020年年初及年末所有者权益均无影响。

上述会计政策变更对合并利润表及母公司利润表各项目的影晌汇总如下:

项目	2020年度	
	合并利润表	母公司利润表
营业成本	1,250,041.65	1,224,556.34
销售费用	-1,250,041.65	-1,224,556.34

上述会计政策变更对合并现金流量表及母公司现金流量表各项目的影晌汇总如下:

项目	2020年度	
	合并现金流量表	母公司现金流量表
购买商品、接受劳务支付的现金	1,637,586.15	1,612,834.15
支付其他与经营活动有关的现金	-1,637,586.15	-1,612,834.15

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更的情况。

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 2021年(首次)起执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

1) 合并资产负债表

单位:元

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	63,332,779.83	63,332,779.83	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	240,747,549.41	240,747,549.41	
衍生金融资产			
应收票据	659,719.41	659,719.41	
应收账款	9,708,638.48	9,708,638.48	
应收款项融资			
预付款项	1,705,024.86	1,705,024.86	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	2,393,398.24	2,393,398.24	
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	69,911,816.97	69,911,816.97	
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			
流动资产合计	388,458,927.20	388,458,927.20	
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			

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
固定资产	68,247,823.43	68,247,823.43	
在建工程	59,174,873.60	59,174,873.60	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,206,837.21	5,206,837.21
无形资产	55,700,278.64	55,700,278.64	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	25,112.87	25,112.87	
递延所得税资产	7,104,308.24	7,104,308.24	
其他非流动资产			
非流动资产合计	190,252,396.78	195,459,233.99	5,206,837.21
资产总计	578,711,323.98	583,918,161.19	5,206,837.21
流动负债：			
短期借款			
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			
应付账款	28,694,313.23	28,694,313.23	
预收款项			
合同负债	3,611,565.89	3,611,565.89	
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	3,683,858.51	3,683,858.51	
应交税费	1,645,589.72	1,645,589.72	
其他应付款	49,002,806.61	46,848,996.93	-2,153,809.68
其中：应付利息			
应付股利			
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	5,006,597.22	7,160,406.90	2,153,809.68

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
其他流动负债	469,503.57	469,503.57	
流动负债合计	92,114,234.75	92,114,234.75	
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	15,019,791.67	15,019,791.67	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		5,206,837.21	5,206,837.21
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	610,500.08	610,500.08	
递延所得税负债	112,132.41	112,132.41	
其他非流动负债			
非流动负债合计	15,742,424.16	20,949,261.37	5,206,837.21
负债合计	107,856,658.91	113,063,496.12	5,206,837.21
所有者权益:			
股本	219,700,000.00	219,700,000.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	117,799,200.00	117,799,200.00	
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	32,668,913.13	32,668,913.13	
一般风险准备			
未分配利润	100,686,551.94	100,686,551.94	
归属于母公司股东权益合计	470,854,665.07	470,854,665.07	
少数股东权益			
股东权益合计	470,854,665.07	470,854,665.07	
负债和股东权益总计	578,711,323.98	583,918,161.19	5,206,837.21

2) 母公司资产负债表

单位: 元

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	58,533,451.13	58,533,451.13	
交易性金融资产	240,747,549.41	240,747,549.41	
衍生金融资产			
应收票据	659,719.41	659,719.41	
应收账款	15,399,540.47	15,399,540.47	
应收款项融资			
预付款项	1,705,024.86	1,705,024.86	
其他应收款	2,385,664.45	2,385,664.45	
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	69,554,640.89	69,554,640.89	
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			
流动资产合计	388,985,590.62	388,985,590.62	
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,000,000.00	1,000,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	67,871,084.76	67,871,084.76	
在建工程	59,174,873.60	59,174,873.60	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,206,837.21	5,206,837.21
无形资产	55,700,278.64	55,700,278.64	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	25,112.87	25,112.87	
递延所得税资产	7,056,384.65	7,056,384.65	
其他非流动资产			
非流动资产合计	190,827,734.52	196,034,571.73	5,206,837.21
资产总计	579,813,325.14	585,020,162.35	5,206,837.21
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			

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
应付账款	28,685,216.60	28,685,216.60	
预收款项			
合同负债	3,582,351.73	3,582,351.73	
应付职工薪酬	3,581,876.66	3,581,876.66	
应交税费	1,580,911.70	1,580,911.70	
其他应付款	44,972,911.56	42,819,101.88	-2,153,809.68
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5,006,597.22	7,160,406.90	2,153,809.68
其他流动负债	465,705.73	465,705.73	
流动负债合计	87,875,571.20	87,875,571.20	
非流动负债:			
长期借款	15,019,791.67	15,019,791.67	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		5,206,837.21	5,206,837.21
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	610,500.08	610,500.08	
递延所得税负债	112,132.41	112,132.41	
其他非流动负债			
非流动负债合计	15,742,424.16	20,949,261.37	5,206,837.21
负债合计	103,617,995.36	108,824,832.57	5,206,837.21
所有者权益:			
股本	219,700,000.00	219,700,000.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	117,799,200.00	117,799,200.00	
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	32,668,913.13	32,668,913.13	
未分配利润	106,027,216.65	106,027,216.65	
股东权益合计	476,195,329.78	476,195,329.78	
负债和股东权益总计	579,813,325.14	585,020,162.35	5,206,837.21

(4) 2021年(首次)起执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

无

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

50（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入(抵扣进项税后缴纳)	13%
城市维护建设税	应纳流转税	7%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%

2. 不同企业所得税税率纳税主体说明

纳税主体名称	所得税税率
大理药业股份有限公司	15%
大理药业销售有限公司	25%

3. 税收优惠

本公司按企业所得税法及国务院《关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知》对西部大开发税收优惠相关规定，按 15%的西部大开发企业所得税优惠税率缴纳企业所得税。

六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2021 年 1 月 1 日，“年末”系指 2021 年 12 月 31 日，“本年”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	4,812.50	5,241.80
银行存款	180,653,943.00	63,327,538.03
合计	180,658,755.50	63,332,779.83

注：年末较年初货币资金大幅增加的原因系将已终止的募集资金投资项目剩余募集资金及部分闲置募集资金永久补充流动资金所致。

2. 交易性金融资产

大理药业股份有限公司财务报表附注
 2021年1月1日至2021年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	132,443,572.60	240,747,549.41
其中: 权益工具投资	132,443,572.60	240,747,549.41
合计	132,443,572.60	240,747,549.41

注: 年末交易性金融资产系公司经董事会批准范围内使用暂时闲置募集资金购买安全性高、流动性好的理财产品。

3. 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		659,719.41
合计		659,719.41

(2) 年末无用于质押的应收票据

(3) 年末无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(4) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	659,719.41	100.00			
其中: 银行承兑汇票	659,719.41	100.00			
合计	659,719.41	100.00			

4. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,618,835.76	100.00	572,589.32	6.64	8,046,246.44
其中:按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	8,618,835.76	100.00	572,589.32	6.64	8,046,246.44
合计	8,618,835.76	100.00	572,589.32	6.64	8,046,246.44

(续表)

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,391,337.15	100.00	682,698.67	6.57	9,708,638.48
其中:按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	10,391,337.15	100.00	682,698.67	6.57	9,708,638.48
合计	10,391,337.15	100.00	682,698.67	6.57	9,708,638.48

注:年末较年初应收款项减少的原因系公司销量减少及信用期回款金额增加所致。

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,777,583.67	388,879.18	5.00
1-2年	435,402.80	43,540.28	10.00
2-3年	110,849.29	22,169.86	20.00
3-4年	295,000.00	118,000.00	40.00
合计	8,618,835.76	572,589.32	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	7,777,583.67
1-2年	435,402.80

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额
2-3年	110,849.29
3-4年	295,000.00
合计	8,618,835.76

(3) 本年应收账款坏账准备情况

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	
坏账准备	682,698.67	-110,109.35				572,589.32
合计	682,698.67	-110,109.35				572,589.32

(4) 本年度无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位1	1,476,266.40	1年以内	17.13	73,813.32
单位2	810,300.00	1年以内	9.40	40,515.00
单位3	715,528.95	1年以内	8.30	35,776.45
单位4	612,935.92	1年以内	7.11	30,646.80
单位5	507,936.00	1年以内	5.89	25,396.80
合计	4,122,967.27		47.83	206,148.37

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	39,983.00	100.00	1,649,024.86	96.72
1-2年			56,000.00	3.28
合计	39,983.00	100.00	1,705,024.86	100.00

注:年末较年初预付款项大幅减少的原因系灭菌器设备转固所致。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
单位 1	15,000.00	1 年以内	37.52
单位 2	9,083.00	1 年以内	22.72
单位 3	7,500.00	1 年以内	18.76
单位 4	4,800.00	1 年以内	12.01
单位 5	1,620.00	1 年以内	4.04
合计	38,003.00		95.05

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	1,936,300.68	2,393,398.24
合计	1,936,300.68	2,393,398.24

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金、保证金、押金	2,299,250.00	2,357,396.87
代垫职工住房公积金及社保费	26,264.30	29,048.50
其他	79,898.08	260,877.61
合计	2,405,412.38	2,647,322.98

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

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		253,924.74		253,924.74
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
—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		215,186.96		215,186.96

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年12月31日余额		469,111.70		469,111.70

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	47,090.78
1-2年	59,071.60
2-3年	2,298,000.00
3-4年	
4-5年	
5年以上	1,250.00
合计	2,405,412.38

(4) 其他应收款坏账准备情况

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	
坏账准备	253,924.74	215,186.96				469,111.70
合计	253,924.74	215,186.96				469,111.70

(5) 本年度无实际核销的其他应收款

(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
单位1	保证金	2,298,000.00	2-3年	95.53	459,600.00
单位2	代收款	58,146.87	1-2年	2.42	5,814.69
单位3	代收款	21,721.80	1年以内	0.90	1,086.09
单位4	代收款	6,820.00	1年以内	0.28	341.00
单位5	代收款	3,691.70	1年以内	0.16	184.59
合计		2,388,380.37	—	99.29	467,026.37

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 存货

(1) 存货分类

项目	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
原材料	31,213,531.34	19,818,377.90	11,395,153.44
包装物	1,633,178.17		1,633,178.17
低值易耗品	1,926,948.13		1,926,948.13
在产品	6,111,111.33	108,068.53	6,003,042.80
库存商品	12,924,834.53	9,154,116.56	3,770,717.97
发出商品	691,292.86		691,292.86
合计	54,500,896.36	29,080,562.99	25,420,333.37

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	34,544,785.03		34,544,785.03
包装物	2,343,355.89		2,343,355.89
低值易耗品	1,998,995.68		1,998,995.68
在产品	14,465,320.38		14,465,320.38
库存商品	15,428,781.38		15,428,781.38
发出商品	1,130,578.61		1,130,578.61
合计	69,911,816.97		69,911,816.97

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		19,818,377.90				19,818,377.90
在产品		108,068.53				108,068.53
库存商品		9,154,116.56				9,154,116.56
合计		29,080,562.99				29,080,562.99

8. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	58,714,296.80	68,247,823.43
固定资产清理		
合计	58,714,296.80	68,247,823.43

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8.1 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.年初余额	61,402,998.55	120,657,907.09	10,334,239.63	7,191,622.33	9,638,625.17	209,225,392.77
2.本年增加金额		6,976,442.52	266,725.67	3,761.06	93,464.07	7,340,393.32
(1) 购置		6,976,442.52	266,725.67	3,761.06	93,464.07	7,340,393.32
3.本年减少金额		3,912,820.51	445,496.00		4,500.00	4,362,816.51
(1) 处置或报废		3,912,820.51	445,496.00		4,500.00	4,362,816.51
4.年末余额	61,402,998.55	123,721,529.10	10,155,469.30	7,195,383.39	9,727,589.24	212,202,969.58
二、累计折旧						
1.年初余额	31,859,486.52	85,394,528.99	8,137,264.31	6,929,144.97	8,434,556.17	140,754,980.96
2.本年增加金额	3,079,966.30	9,383,830.97	801,267.19	19,405.64	291,407.02	13,575,877.12
(1) 计提	3,079,966.30	9,383,830.97	801,267.19	19,405.64	291,407.02	13,575,877.12
3.本年减少金额		3,162,843.87	432,131.12		4,365.00	3,599,339.99
(1) 处置或报废		3,162,843.87	432,131.12		4,365.00	3,599,339.99
4.年末余额	34,939,452.82	91,615,516.09	8,506,400.38	6,948,550.61	8,721,598.19	150,731,518.09
三、减值准备						
1.年初余额		190,051.79		58.97	32,477.62	222,588.38
2.本年增加金额		2,512,697.10		4,591.34	17,277.87	2,534,566.31
3.本年减少金额						

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
4. 年末余额		2,702,748.89		4,650.31	49,755.49	2,757,154.69
四、账面价值						
1. 年末账面价值	26,463,545.73	29,403,264.12	1,649,068.92	242,182.47	956,235.56	58,714,296.80
2. 年初账面价值	29,543,512.03	35,073,326.31	2,196,975.32	262,418.39	1,171,591.38	68,247,823.43

注:截止2021年12月31日,公司无未办妥产权证书的固定资产。

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 在建工程

项目	年末账面价值	年初账面价值
在建工程	77,089,075.42	59,174,873.60
工程物资		
合计	77,089,075.42	59,174,873.60

注:年末较年初在建工程大幅增加的原因系科技综合楼项目持续投入增加所致。

9.1 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
科技综合楼建设项目	77,089,075.42		77,089,075.42
合计	77,089,075.42		77,089,075.42

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
科技综合楼建设项目	59,174,873.60		59,174,873.60
合计	59,174,873.60		59,174,873.60

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
科技综合楼建设项目	59,174,873.60	17,914,201.82			77,089,075.42
合计	59,174,873.60	17,914,201.82			77,089,075.42

(续表)

工程名称	预算数	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
科技综合楼建设项目	91,501,100.00	84.25	84.25	2,124,492.28	1,505,487.03	4.67	募投资 金、自 筹资金
合计	91,501,100.00			2,124,492.28	1,505,487.03		

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	5,206,837.21	5,206,837.21
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	5,206,837.21	5,206,837.21
二、累计折旧		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额	2,231,501.64	2,231,501.64
(1) 计提	2,231,501.64	2,231,501.64
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	2,231,501.64	2,231,501.64
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	2,975,335.57	2,975,335.57
2. 年初账面价值	5,206,837.21	5,206,837.21

11. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	67,491,275.82	1,131,635.89	68,622,911.71
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	67,491,275.82	1,131,635.89	68,622,911.71
二、累计摊销			
1. 年初余额	12,167,416.52	755,216.55	12,922,633.07
2. 本年增加金额	1,518,671.64	179,107.77	1,697,779.41
(1) 计提	1,518,671.64	179,107.77	1,697,779.41
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	13,686,088.16	934,324.32	14,620,412.48
三、减值准备			

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	合计
四、账面价值			
1. 年末账面价值	53,805,187.66	197,311.57	54,002,499.23
2. 年初账面价值	55,323,859.30	376,419.34	55,700,278.64

截至年末无通过公司内部研发形成的无形资产。

12. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
围墙工程	25,112.87		25,112.87		
合计	25,112.87		25,112.87		

13. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	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	32,748,922.72	4,912,338.40	1,001,452.70	150,217.91
应付职工薪酬	1,476,989.02	221,548.35	3,581,876.66	537,281.50
尚未支付的费用	14,477,967.93	2,171,695.19	20,771,943.36	3,115,791.50
递延收益	522,500.12	78,375.02	610,500.08	91,575.01
可抵扣亏损			21,076,791.56	3,161,518.73
内部未实现利润	33,829.60	5,074.44	319,490.61	47,923.59
租赁业务	204,162.64	30,624.40		
合计	49,464,372.03	7,419,655.80	47,362,054.97	7,104,308.24

(2) 未经抵销的递延所得税负债

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
交易性金融资产公允价值变动	443,572.60	66,535.89	747,549.41	112,132.41
合计	443,572.60	66,535.89	747,549.41	112,132.41

(3) 未确认递延所得税资产明细

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	122,624.00	39,439.77
可抵扣亏损	7,033,375.10	1,255,174.48
合计	7,155,999.10	1,294,614.25

(4) 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	年末金额	年初金额	备注
2021年		844,207.38	
2022年	1,151,916.58	1,151,916.58	
2023年	1,008,179.70	1,008,179.70	
2024年	13,308,009.92	777,971.46	
2025年	9,785,175.88	1,238,422.78	
2026年	17,696,953.13		
合计	42,950,235.21	5,020,697.90	—

14. 应付账款

(1) 应付账款明细

项目	年末余额	年初余额
材料及设备采购款	4,850,891.18	7,874,079.35
工程款及工程费用	19,406,215.80	20,443,272.71
运输费用	102,132.79	221,287.50
其他	175,700.55	155,673.67
合计	24,534,940.32	28,694,313.23

(2) 本年账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
单位1	3,000,000.00	尚未支付
合计	3,000,000.00	—

15. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收产品销售款	4,989,852.01	3,611,565.89
合计	4,989,852.01	3,611,565.89

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 合同负债的账面价值在本年无重大变动情况

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	3,683,858.51	24,512,003.43	26,668,681.26	1,527,180.68
离职后福利-设定提存计划		2,059,546.75	2,059,546.75	
合计	3,683,858.51	26,571,550.18	28,728,228.01	1,527,180.68

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,683,858.51	22,892,566.59	25,049,244.42	1,527,180.68
职工福利费		43,599.20	43,599.20	
社会保险费		1,187,838.77	1,187,838.77	
其中: 医疗保险费		1,069,678.01	1,069,678.01	
工伤保险费		49,613.45	49,613.45	
生育保险费		-221.19	-221.19	
大病保险		68,768.50	68,768.50	
住房公积金		252,755.55	252,755.55	
工会经费和职工教育经费		135,243.32	135,243.32	
合计	3,683,858.51	24,512,003.43	26,668,681.26	1,527,180.68

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		1,992,091.86	1,992,091.86	
失业保险费		67,454.89	67,454.89	
合计		2,059,546.75	2,059,546.75	

17. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	3,403,742.73	1,134,272.47
应交个人所得税	94,190.16	363,697.02
城市维护建设税	238,271.66	79,408.74
教育费附加	102,116.43	34,032.31
地方教育费附加	68,077.63	22,688.21

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
印花税	8,719.10	11,003.60
环境保护税	622.99	487.37
合计	3,915,740.70	1,645,589.72

注：年末较年初应交税费增加的原因系报告期执行国家延缓缴纳部分税费政策所致。

18. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	38,163,745.01	46,848,996.93
合计	38,163,745.01	46,848,996.93

18.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应付学术及市场费用	16,975,062.63	22,122,606.62
应付保证金	20,338,292.74	23,395,514.48
其他	850,389.64	1,330,875.83
合计	38,163,745.01	46,848,996.93

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
客户保证金	15,921,546.60	合作关系尚未终止
合计	15,921,546.60	

19. 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	15,000,000.00	5,000,000.00
一年内到期的租赁负债	2,078,011.87	2,153,809.68
加：一年内到期的应付利息	19,444.45	6,597.22
合计	17,097,456.32	7,160,406.90

20. 其他流动负债

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	648,680.79	469,503.57
合计	648,680.79	469,503.57

21. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	35,000,000.00	15,000,000.00
加: 长期借款应付利息	45,347.22	19,791.67
合计	35,045,347.22	15,019,791.67

注: 2020年1月21日,公司以部分房屋所有权及土地使用权作抵押与中国建设银行股份有限公司大理白族自治州分行签订《最高额抵押合同》。截止2021年12月31日,公司取得6,000.00万元项目借款,已归还1,000.00万元,余额为5,000.00万元(其中:1,500.00万元将于一年内到期)。

22. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	5,694,293.08	7,848,102.76
减: 未确认的融资费用	240,110.55	487,455.87
减: 重分类至一年内到期的非流动负债	2,078,011.87	2,153,809.68
合计	3,376,170.66	5,206,837.21

23. 递延收益

(1) 递延收益分类

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	610,500.08		87,999.96	522,500.12	政府拨入
合计	610,500.08		87,999.96	522,500.12	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	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	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
燃煤锅炉节能环保项目资金	610,500.08			87,999.96			522,500.12	与资产相关
合计	610,500.08			87,999.96			522,500.12	

24. 股本

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(单位:万元)

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	21,970.00						21,970.00

25. 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	117,799,200.00			117,799,200.00
合计	117,799,200.00			117,799,200.00

26. 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	32,668,913.13			32,668,913.13
合计	32,668,913.13			32,668,913.13

27. 未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
上年年末余额	100,686,551.94	97,930,681.80
加:年初未分配利润调整数		
其中:《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	100,686,551.94	97,930,681.80
加:本年归属于母公司所有者的净利润	-41,890,560.38	3,231,666.29
减:提取法定盈余公积		475,796.15
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,106,200.00	
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	48,689,791.56	100,686,551.94

28. 营业收入、营业成本

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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	171,470,999.07	45,943,154.34	213,564,855.02	58,315,711.41
其他业务	22,285.73		18,602.31	
合计	171,493,284.80	45,943,154.34	213,583,457.33	58,315,711.41

(2) 营业收入扣除情况表

项目	本年度 (万元)	具体扣除 情况	上年度 (万元)	具体扣 除情况
营业收入金额	17,149.33		21,358.35	
营业收入扣除项目合计金额	2.23		1.86	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重(%)	0.01	—	0.01	—

一、与主营业务无关的业务收入

1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物,销售材料,用材料进行非货币性资产交换,经营受托管理业务等实现的收入,以及虽计入主营业务收入,但属于上市公司正常经营之外的收入。	2.23	租赁业务收入	1.86	租赁业务收入
与主营业务无关的业务收入小计	2.23		1.86	

二、不具备商业实质的收入

不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	17,147.10		21,356.49	

(3) 合同产生的收入的情况

合同分类	合计
商品类型	
其中:小容量注射液	145,718,744.90
大容量注射液	25,290,091.07
其他	484,448.83
按经营地区分类	
其中:中南	45,276,909.29
华东	44,714,404.65
西北	24,688,126.01

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同分类	合计
西南	21,862,957.68
华北	20,229,305.73
东北	14,721,581.44
市场或客户类型	
其中: 中药注射液	171,008,835.97
化学药品注射液	
其他	484,448.83
合同类型	
其中: 商品销售	171,470,999.07
租赁	22,285.73
按商品转让的时间分类	
其中: 在某一时点确认	171,470,999.07
在某一时段确认	22,285.73
按合同期限分类	
其中: 1年以内	171,470,999.07
1年以上	22,285.73
按销售渠道分类	
其中: 单一环节间接销售	171,470,999.07
其他	22,285.73
合计	171,493,284.80

(4) 与履约义务相关的信息

本公司销售药品的业务通常仅包含转让商品的履约义务,于本公司将商品交于客户或承运商且本公司已获得现时的付款请求权并很可能收回对价时,即在客户取得相关商品的控制权时确认收入,本公司为履约义务的主要责任人,本公司无需承担预期将退还给客户的款项。因行业特殊性,本公司对提供的药品质量负责,保证药品质量符合国家法定质量标准 and 有关法律要求规定。

(5) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为4,963,926.00元,其中4,963,926.00元预计将于2022年度确认收入。

29. 税金及附加

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,210,959.62	1,208,068.24
教育费附加	518,982.71	517,743.54
城镇土地使用税	795,680.52	795,680.52
地方教育费附加	345,988.48	345,162.37
房产税	575,526.66	575,526.66
印花税	91,693.30	120,161.80
车船税	31,607.20	31,111.28
环境保护税	1,949.89	4,709.44
合计	3,572,388.38	3,598,163.85

30. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
学术及市场费用	92,009,545.71	116,896,507.53
职工薪酬	5,100,816.59	6,517,832.98
租赁费	2,220,349.21	2,239,538.36
差旅费	659,877.47	741,516.92
办公费	360,168.46	468,997.21
折旧费用	389,471.01	304,028.82
业务招待费	32,888.79	13,394.40
其他	17,914.88	100,522.85
合计	100,791,032.12	127,282,339.07

注：本年度较上年度销售费用减少主要原因系区域渠道开拓、市场和学术推广等工作减少所致。

31. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
停工损失	14,871,770.55	4,433,717.72
职工薪酬	9,767,876.04	10,006,993.31
折旧费用	2,134,521.30	2,477,650.98
无形资产摊销	1,697,779.41	1,691,127.72
业务招待费	1,581,944.70	993,460.82
聘请中介机构费	1,474,563.49	1,701,230.51
差旅费	672,193.53	812,715.79
办公费	621,371.88	739,057.39
车辆费用	174,725.96	215,843.55
长期待摊费用摊销	25,112.87	191,828.28

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其他	386,668.05	352,600.63
存货损失	-9,950.71	56,077.79
合计	33,398,577.07	23,672,304.49

注:本年度较上年度管理费用增加的主要原因系报告期减产停工损失大幅增加所致。

32. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
委托研发费用	9,078.09	1,850,194.57
人员费用	802,311.54	784,323.75
折旧费用	102,187.10	87,694.13
物料消耗	626.97	1,235.55
试验检验	386,743.91	68,656.29
其他	139,915.16	36,778.57
合计	1,440,862.77	2,828,882.86

33. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	247,345.32	
减:利息收入	228,465.68	255,061.69
加:汇兑损失		
其他支出	27,366.09	32,215.15
合计	46,245.73	-222,846.54

34. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
大理市工业和信息化局拨付的《醒脑静注射液活性与药效机制研究》项目经费	280,000.00	
燃煤锅炉节能环保项目资金	87,999.96	87,999.96
大理市就业局稳岗补贴	21,636.00	107,910.00
个税手续费返还	20,152.85	26,098.62
专利补助	18,000.00	3,000.00
代扣代缴企业所得税手续费返还	3,537.74	
中国科学院昆明植物研究所项目经费		200,000.00

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
国家级价格监测工作补助经费		1,000.00
合计	431,326.55	426,008.58

35. 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	5,486,882.47	6,332,008.22
合计	5,486,882.47	6,332,008.22

36. 公允价值变动收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-303,976.81	517,604.20
合计	-303,976.81	517,604.20

37. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	110,109.35	386,469.73
其他应收款坏账损失	-215,186.96	-127,186.40
合计	-105,077.61	259,283.33

38. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产减值损失	-2,534,566.31	
存货跌价损失	-29,080,562.99	-213.72
合计	-31,615,129.30	-213.72

39. 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
非流动资产处置收益		9,267.83	
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益		9,267.83	
其中:固定资产处置收益		9,267.83	
合计		9,267.83	

40. 营业外收入

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 营业外收入明细

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	61.12		61.12
其中: 固定资产处置利得	61.12		61.12
其他	51,561.74	47,824.39	51,561.74
合计	51,622.86	47,824.39	51,622.86

41. 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	763,341.52	319,724.34	763,341.52
其中: 固定资产处置损失	763,341.52	319,724.34	763,341.52
公益性捐赠支出	600,000.00	1,604,842.23	600,000.00
滞纳金	475,193.80		475,193.80
其他		203.78	
合计	1,838,535.32	1,924,770.35	1,838,535.32

42. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	659,641.69	
递延所得税费用	-360,944.08	544,248.38
合计	298,697.61	544,248.38

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-41,591,862.77
按适用税率计算的所得税费用	-6,238,779.42
子公司适用不同税率的影响	-171,317.54
调整以前期间所得税的影响	659,641.69
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	191,739.28
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	2,910,917.98
调整前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	3,161,518.73

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额
加计扣除费用的影响	-215,023.11
所得税费用	298,697.61

43. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府专项补助及奖励款项	344,748.03	1,091,910.00
保证金	3,728,345.59	5,849,426.69
利息收入	228,465.68	255,061.69
其他	180,471.79	113,268.70
合计	4,482,031.09	7,309,667.08

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
市场费用	97,119,639.00	126,825,531.60
退回保证金	6,887,636.05	14,406,898.53
差旅费	1,432,929.20	1,565,886.79
中介服务费	1,513,695.92	1,630,931.96
产品试制研发费	350,000.00	1,248,044.25
捐赠支出	600,000.00	1,030,000.00
业务招待费	1,489,815.94	911,798.67
办公费	518,566.06	833,041.69
车辆使用费	245,967.19	300,412.07
罚款及滞纳金	475,193.80	203.78
残疾人就业保障金	121,176.00	49,410.00
代付款项	181,786.78	72,045.93
手续费	28,940.82	33,608.07
修理费	90,840.90	117,711.28
租赁费		2,072,349.41
其他	284,007.95	152,654.14
合计	111,340,195.61	151,250,528.17

3) 支付其他与筹资活动有关的现金

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
租赁付款额	2,258,331.56	
合计	2,258,331.56	

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-41,890,560.38	3,231,666.29
加: 资产减值准备	31,615,129.30	213.72
信用减值损失	105,077.61	-259,283.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,575,877.12	14,242,617.17
使用权资产折旧	2,231,501.64	
无形资产摊销	1,697,779.41	1,691,127.72
长期待摊费用摊销	25,112.87	191,828.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		-14,650.13
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	763,280.40	319,724.34
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	303,976.81	-517,604.20
财务费用(收益以“-”填列)	247,345.32	
投资损失(收益以“-”填列)	-5,486,882.47	-6,332,008.22
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-315,347.56	466,607.75
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-45,596.52	77,640.63
存货的减少(增加以“-”填列)	15,410,920.61	-11,027,148.91
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	2,637,039.26	6,251,969.33
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-10,365,377.94	-14,678,617.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,509,275.48	-6,355,916.93
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	180,658,755.50	63,332,779.83

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
减: 现金的年初余额	63,332,779.83	82,632,856.85
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	117,325,975.67	-19,300,077.02

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	180,658,755.50	63,332,779.83
其中: 库存现金	4,812.50	5,241.80
可随时用于支付的银行存款	180,653,943.00	63,327,538.03
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	180,658,755.50	63,332,779.83

44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产	25,022,826.95	借款抵押
无形资产	41,244,592.78	借款抵押

45. 政府补助

(1) 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
燃煤锅炉节能环保项目资金	880,000.00	递延收益	87,999.96
大理市工业和信息化局拨付的《醒脑静注射液活性与药效机制研究》项目经费	280,000.00	其他收益	280,000.00
大理市就业局稳岗补贴	21,636.00	其他收益	21,636.00
个税手续费返还	20,152.85	其他收益	20,152.85
专利补助	18,000.00	其他收益	18,000.00
代扣代缴企业所得税手续费返还	3,537.74	其他收益	3,537.74

七、 合并范围的变化

2021年度, 公司合并范围无变化。

八、 在其他主题中的权益

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	
大理药业销售有限公司	云南大理	云南大理	销售	100.00		投资设立

九、 与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。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。

1. 各类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,使股东及其它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,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,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) 市场风险

1) 价格风险

本公司以市场价格购买原材料、包装物等,因此受到此等价格波动的影响。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

于2021年12月31日,本公司的带息债务主要为人民币的浮动利率借款合同,金额合计为5,000.00万元。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

(2) 信用风险

于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,具体包括:

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。

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

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。本公司无其他重大信用集中风险。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。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。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本公司将销售商品及银行借款作为主要资金来源。于2021年12月31日,本公司尚未使用的银行借款额度为2,000.00万元,其中本公司尚未使用的长期银行借款额度为人民币2,000.00万元。

十、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产		132,443,572.60		132,443,572.60
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		132,443,572.60		132,443,572.60
(1) 权益工具投资		132,443,572.60		132,443,572.60
持续以公允价值计量的资产总额		132,443,572.60		132,443,572.60

十一、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

本公司的实际控制人为公司股东杨君祥、杨清龙、尹翠仙,杨君祥与杨清龙为父子关系、与尹翠仙为夫妻关系,合计持有本公司有表决权股份为40.50%。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“七、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
尹翠仙	公司股东
杨君卫	公司股东
杨清龙	公司股东

(二) 关联交易

1. 关联出租情况

(1) 承租情况

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司于2021年1月1日执行新租赁准则,根据公司与控股股东尹翠仙签订《写字楼租赁合同》,确认使用权资产5,206,837.21元,本期计提折旧2,231,501.64元,截至2021年12月31日,公司使用权资产价值2,975,335.57元,租赁负债3,376,170.66元,一年内到期的租赁负债2,078,011.87元。

2. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	4,614,249.87	6,224,910.80

(三) 关联方往来余额

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
一年内到期的非流动负债	尹翠仙	2,078,011.87	2,153,809.68
租赁负债	尹翠仙	3,376,170.66	5,206,837.21

截止2021年12月31日,本公司无需披露的其他关联方往来余额。

十二、 或有事项

截止2021年12月31日,本公司无重大或有事项。

十三、 承诺事项

截至2021年12月31日,本公司无需披露的重大承诺事项。

十四、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日,本公司无重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

截止2021年12月31日,本公司无需披露的其他重要事项。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,189,670.86	100.00	477,542.77	2.37	19,712,128.09
其中:按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	6,751,474.76	33.44	477,542.77	7.07	6,273,931.99
按关联方组合计提坏账准备的应收账款	13,438,196.10	66.56			13,438,196.10
合计	20,189,670.86	100.00	477,542.77	2.37	19,712,128.09

(续表)

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,924,887.09	100.00	525,346.62	3.30	15,399,540.47
其中:按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	7,582,370.99	47.61	525,346.62	6.93	7,057,024.37
按关联方组合计提坏账准备的应收账款	8,342,516.10	52.39			8,342,516.10
合计	15,924,887.09	100.00	525,346.62	3.30	15,399,540.47

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,943,792.67	297,189.63	5.00
1-2年	401,832.80	40,183.28	10.00
2-3年	110,849.29	22,169.86	20.00
3-4年	295,000.00	118,000.00	40.00
合计	6,751,474.76	477,542.77	—

2) 组合中,按关联方组合计提坏账准备的应收账款

项目	账面余额	坏账金额
大理药业销售有限公司	13,438,196.10	
合计	13,438,196.10	

大理药业股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	11,039,472.67
1-2年	8,744,348.90
2-3年	110,849.29
3-4年	295,000.00
合计	20,189,670.86

(3) 本年应收账款坏账准备情况

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	
坏账准备	525,346.62	-47,803.85				477,542.77
合计	525,346.62	-47,803.85				477,542.77

(4) 本年度无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位1	13,438,196.10	2年以内	66.56	
单位2	810,300.00	1年以内	4.01	40,515.00
单位3	715,528.95	1年以内	3.54	35,776.45
单位4	612,935.92	1年以内	3.04	30,646.80
单位5	507,936.00	1年以内	2.52	25,396.80
合计	16,084,896.97		79.67	132,335.05

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	1,933,943.48	2,385,664.45
合计	1,933,943.48	2,385,664.45

2.1 其他应收款

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金、保证金、押金	2,299,250.00	2,357,396.87
代垫职工住房公积金及社保费	23,913.50	27,251.00
其他	79,767.62	254,534.28
合计	2,402,931.12	2,639,182.15

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

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		253,517.70		253,517.70
2021年1月1日其他应收款账面余额在本年				
--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		215,469.94		215,469.94
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年12月31日余额		468,987.64		468,987.64

(1) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	44,609.52
1-2年	59,071.60
2-3年	2,298,000.00
3-4年	
4-5年	
5年以上	1,250.00
合计	2,402,931.12

大理药业股份有限公司财务报表附注
 2021年1月1日至2021年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 其他应收款坏账准备情况

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	
坏账准备	253,517.70	215,469.94				468,987.64
合计	253,517.70	215,469.94				468,987.64

(3) 本年度无实际核销的其他应收款

(4) 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
单位 1	保证金	2,298,000.00	2-3 年	95.63	459,600.00
单位 2	代收款	58,146.87	1-2 年	2.42	5,814.69
单位 3	代扣代缴款	20,221.80	1 年以内	0.84	1,011.09
单位 4	代收款	6,820.00	1 年以内	0.28	341.00
单位 5	代扣代缴款	3,691.70	1 年以内	0.16	184.59
合计		2,386,880.37	—	99.33	466,951.37

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

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	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

(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
大理药业销售有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	1,000,000.00			1,000,000.00		

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 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	162,556,431.21	45,290,648.08	204,278,564.33	58,630,174.40
其他业务	22,285.73		18,602.31	
合计	162,578,716.94	45,290,648.08	204,297,166.64	58,630,174.40

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	合计
商品类型	
其中：小容量注射液	137,518,273.45
大容量注射液	25,038,157.76
其他	22,285.73
按经营地区分类	
其中：中南	45,276,909.29
华东	44,714,404.65
西北	24,688,126.01
西南	12,948,389.82
华北	20,229,305.73
东北	14,721,581.44
市场或客户类型	
其中：中药注射液	162,556,431.21
化学药品注射液	
其他	22,285.73
合同类型	
其中：商品销售	162,556,431.21
租赁	22,285.73
按商品转让的时间分类	
其中：在某一时点确认	162,556,431.21
在某一时段确认	22,285.73
按合同期限分类	

大理药业股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	合计
其中：1年以内	162,556,431.21
1年以上	22,285.73
按销售渠道分类	
其中：单一环节间接销售	162,556,431.21
其他	22,285.73
合计	162,578,716.94

(3) 与履约义务相关的信息

本公司销售药品的业务通常仅包含转让商品的履约义务，于本公司将商品交于客户或承运商且本公司已获得现时的付款请求权并很可能收回对价时，即在客户取得相关商品的控制权时确认收入，本公司为履约义务的主要责任人，本公司无需承担预期将退还给客户的款项。因行业特殊性，本公司为提供的药品质量负责，保证药品质量符合国家法定质量标准 and 有关法律要求规定。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为4,963,926.00元，其中，4,963,926.00元预计将于2022年度确认收入。

5. 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	5,486,882.47	6,332,008.22
合计	5,486,882.47	6,332,008.22

十七、 财务报告批准

本财务报告于2022年4月27日由本公司董事会批准报出。

大理药业股份有限公司财务报表补充资料

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《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(2008)》的规定,本公司非经常性损益如下:

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-763,280.40	
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)	431,326.55	
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投资收益	5,182,905.66	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,023,632.06	
小计	3,827,319.75	
减: 所得税影响额	645,377.03	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	3,181,942.72	—

2. 净资产收益率及每股收益

按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本公司加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

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
归属于母公司股东的净利润	-9.42	-0.19	-0.19
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-10.13	-0.21	-0.21





营业执照

统一社会信用代码
91110101592354581W



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

(副本) (3-1)

名称 信义中和会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 代理记账、验资、审计报告、税务咨询、企业管理咨询、其他经营活动；依法批准的经营项目和限制类项目；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2022年 03月 04日

证书序号: 0014624

说明

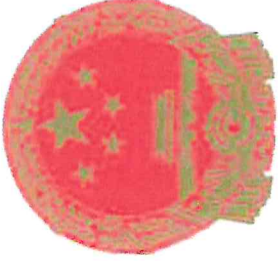
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局



二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

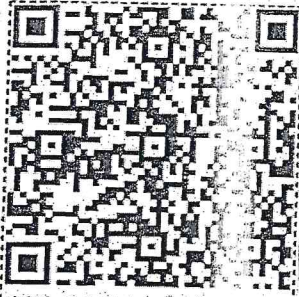
经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

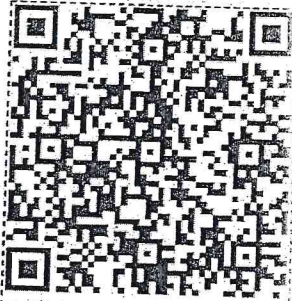
执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



彭让(110001670008)
已通过2020年任职资格检查
云南省注册会计师协会



彭让(110001670008)
已通过2021年任职资格检查
云南省注册会计师协会

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.



2021年3月3日

年 月 日

证书编号: 110001670008
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇一年 十月 十日
Date of Issuance

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.



2021年3月3日

年 月 日



证书编号: 110001670008

No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇一年 十月 十日
Date of Issuance



姓名	彭让
Full name	彭让
性别	男
Sex	男
出生日期	1974-04-20
Date of birth	1974-04-20
工作单位	信永中和会计师事务所昆明分所
Working unit	信永中和会计师事务所昆明分所
身份证号码	530111197404204473
Identity card No.	530111197404204473

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.



李秋霞(110101365224)
已通过2019年任职资格检查
云南省注册会计师协会



李秋霞(110101365224)
已通过2020年任职资格检查
云南省注册会计师协会

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.

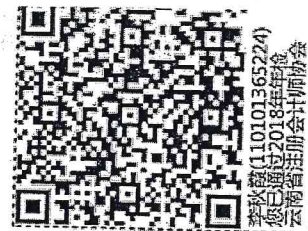


李秋霞(110101365224)
已通过2021年任职资格检查
云南省注册会计师协会

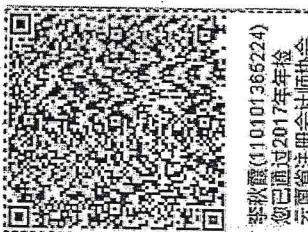
年 月 日
/ /

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.



李秋霞(110101365224)
您已通过2018年年度检查
云南省注册会计师协会



李秋霞(110101365224)
您已通过2017年年度检查
云南省注册会计师协会



证书编号:
No. of Certificate

110101365224

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAE

云南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2016 年 04 月 25 日
/ /



姓名: 李秋霞
Full name: 李秋霞
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1987-09-01
Date of birth: 1987-09-01
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
Working unit: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
身份证号码: 532929198709010040
Identity card No.: 532929198709010040

