

上海神奇制药投资管理股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二一年度

# 上海神奇制药投资管理股份有限公司

## 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	1-104

# 审计报告

信会师报字[2022]第 ZA12374 号

上海神奇制药投资管理股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了上海神奇制药投资管理股份有限公司（以下简称神奇制药）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，公允反映了神奇制药 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，我们独立于神奇制药，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
<b>(一) 应收款项</b>	
<p>如合并财务报表附注五、(三)截至 2021 年 12 月 31 日,神奇制药合并报表应收账款余额 662,319,873.53 元,坏账准备 207,147,486.63 元,账面价值为 455,172,386.90;根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》规定,神奇制药公司管理层(以下简称“管理层”)按照预期信用损失模型,依据信用风险特征将应收账款划分为组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况以及前瞻性信息的预测,通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失,确认坏账准备。由于应收账款余额及预期信用损失准备金额重大,且评估预期信用损失准备涉及重大判断及估计,我们将应收账款预期信用损失准备作为关键审计事项。</p>	<p>2021 年度财务报表审计中,我们对应收账款坏账准备计提实施的审计程序主要包括:1、了解及评价管理层与信用政策及应收账款管理相关的内部控制的设计和运行,并对控制的运行有效性进行了测试;2、分析公司应收账款坏账准备会计估计的合理性,包括确定应收账款组合的依据及计提坏账准备的判断等;3、分析计算资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的预期信用损失率,比较前期坏账准备计提数和实际发生数,分析应收账款坏账准备计提是否充分;4、通过分析公司应收账款的账龄和客户信誉情况,并根据重要性原则对应收账款执行函证程序及检查期后回款情况,评价应收账款坏账准备计提的合理性;5、获取公司坏账准备计提表,检查计提方法是否按照新金融工具准则执行,重新计算坏账计提金额是否准确。</p>
<b>(二) 商誉</b>	
<p>如合并财务报表附注五、(十七)截至 2021 年 12 月 31 日,合并财务报表中商誉的账面原值为 461,134,000.06 元,减值准备为 162,075,135.09 元,账面价值为 299,058,864.97 元。根据企业会计准则,管理层对商誉至少在每年年度终了进行减值测试,以确定是否需要确认减值损失。管理层通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值,对商誉进行减值测试,资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定,其预计的未来现金流量以 5 年期财务预算为基础来确定。预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测,管理层在预测中需要做出重大判断和假设,特别是对于未来售价、生产成本、经营费用、折现率以及增长率等。由于商誉金额重大,且其减值过程涉及重大判断和估计,我们将商誉的减值确定为关键审计事项。</p>	<p>1、我们评估及测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性,包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批;</p> <p>2、评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性;3、独立聘请专业机构复核评估机构出具的关于以商誉减值测试为目的的评估报告复核意见,特别是关键参数的选取方法和依据的合理性;4、通过参考行业惯例,评估了管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性;5、通过将收入增长率、永续增长率和成本上涨等关键输入值与过往业绩、管理层预算和预测及行业报告进行比较,审慎评价编制折现金流预测中采用的关键假设及判断;</p> <p>6、对预测收入和采用的折现率等关键假设进行复核分析,以评价关键假设的合理性;7、通过对比上一年度的预测和本年度的业绩进行追溯性审核,以评估管理层预测过程的可靠性和历史准确性。</p>

## 四、其他信息

神奇制药管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括神奇制药 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，管理层负责评估神奇制药的持续经营能力，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。

治理层负责监督神奇制药的财务报告过程。

## **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。

（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，就可能对神奇制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神奇制药不能持续经营。

（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）就神奇制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。

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



中国注册会计师：  
(项目合伙人)




中国注册会计师：



中国·上海

二〇二二年四月二十八日


  
 上海神奇制药投资管理股份有限公司
   
 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
<b>流动资产:</b>			
货币资金	(一)	493,799,824.37	481,486,302.33
结算备付金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	72,873,495.10	24,341,094.50
应收账款	(三)	455,172,386.90	487,322,509.52
应收款项融资	(四)	147,701,457.06	141,047,221.33
预付款项	(五)	31,597,471.86	27,401,589.21
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)	19,407,790.57	29,671,206.59
买入返售金融资产			
存货	(七)	205,134,587.49	203,702,401.58
合同资产			
持有待售资产	(八)		6,652,280.25
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	20,168,242.82	29,660,472.60
<b>流动资产合计</b>		<b>1,445,855,256.17</b>	<b>1,431,285,077.91</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十)	3,303,059.17	2,679,371.56
其他权益工具投资	(十一)	79,775,257.07	81,990,552.71
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十二)	8,546,966.48	8,987,154.92
固定资产	(十三)	1,044,115,432.36	489,760,893.71
在建工程	(十四)	58,264,952.11	470,379,728.97
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十五)	64,533,321.61	
无形资产	(十六)	104,807,874.87	110,656,189.47
开发支出			
商誉	(十七)	299,058,864.97	299,058,864.97
长期待摊费用	(十八)	2,296,482.75	3,949,836.96
递延所得税资产	(十九)	28,831,390.66	50,594,614.35
其他非流动资产	(二十)	9,581,263.21	148,629,066.41
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,703,114,865.26</b>	<b>1,666,686,274.03</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,148,970,121.43</b>	<b>3,097,971,351.94</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



上海神奇制药投资管理股份有限公司  
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	(二十一)	2,719,000.00	2,719,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(二十二)	188,309,335.14	150,753,258.82
预收款项			
合同负债	(二十三)	45,063,818.10	29,005,317.30
应付职工薪酬	(二十四)	7,059,045.62	8,459,826.36
应交税费	(二十五)	29,051,125.71	41,386,597.58
其他应付款	(二十六)	148,604,944.25	152,796,979.12
持有待售负债	(二十七)		12,294,717.82
一年内到期的非流动负债	(二十八)	51,740,175.10	55,382,649.99
其他流动负债	(二十九)	7,258,296.36	4,593,291.25
<b>流动负债合计</b>		<b>479,805,740.28</b>	<b>457,391,638.24</b>
非流动负债:			
长期借款	(三十)	242,900,000.00	285,500,000.00
应付债券			
租赁负债	(三十一)	14,921,544.94	
长期应付款	(三十二)		4,045,483.85
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(三十三)	3,020,000.00	6,981,647.87
递延所得税负债	(十九)	15,806,277.40	16,360,101.31
其他非流动负债	(三十三)		
<b>非流动负债合计</b>		<b>276,647,822.34</b>	<b>312,887,233.03</b>
<b>负债合计</b>		<b>756,453,562.62</b>	<b>770,278,871.27</b>
所有者权益:			
股本	(三十四)	534,071,628.00	534,071,628.00
其他权益工具			
资本公积	(三十五)	968,991,229.37	969,338,551.84
减:库存股			
其他综合收益	(三十六)	28,117,264.55	30,476,186.28
专项储备			
盈余公积	(三十七)	66,252,546.29	66,252,546.29
未分配利润	(三十八)	746,851,226.60	677,228,688.69
归属于母公司所有者权益合计		2,344,283,894.81	2,277,367,601.10
少数股东权益		48,232,664.00	50,324,879.57
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,392,516,558.81</b>	<b>2,327,692,480.67</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,148,970,121.43</b>	<b>3,097,971,351.94</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人:



王震

上海神奇制药投资管理股份有限公司  
 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	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		36,371,943.14	36,567,929.70
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)		
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	(二)	177,468,004.24	178,637,044.97
存货			
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		2,541,669.98	2,915,421.21
<b>流动资产合计</b>		<b>216,381,617.36</b>	<b>218,120,395.88</b>
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)	1,676,041,551.05	1,676,041,551.05
其他权益工具投资		72,609,992.07	74,825,287.71
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		55,824,669.53	57,376,766.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,804,476,212.65</b>	<b>1,808,243,605.13</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,020,857,830.01</b>	<b>2,026,364,001.01</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人

  
印

主管会计工作负责人:

  
印

会计机构负责人:

  
印

上海神奇制药投资管理股份有限公司  
 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	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		562.18	562.18
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费			338,483.45
其他应付款		33,469,607.67	33,030,465.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>33,470,169.85</b>	<b>33,369,511.47</b>
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
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		15,544,484.02	16,098,307.93
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>15,544,484.02</b>	<b>16,098,307.93</b>
<b>负债合计</b>		<b>49,014,653.87</b>	<b>49,467,819.40</b>
所有者权益:			
股本		534,071,628.00	534,071,628.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,120,757,215.54	1,120,757,215.54
减: 库存股			
其他综合收益		46,633,452.05	48,294,923.78
专项储备			
盈余公积		51,110,861.05	51,110,861.05
未分配利润		219,270,019.50	222,661,553.24
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,971,843,176.14</b>	<b>1,976,896,181.61</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,020,857,830.01</b>	<b>2,026,364,001.01</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

上海神奇制药投资管理股份有限公司  
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	(三十九)	2,303,032,719.00	1,819,006,691.26
其中:营业收入	(三十九)	2,303,032,719.00	1,819,006,691.26
二、营业总成本	(三十九)	2,233,750,837.90	1,819,557,046.34
其中:营业成本	(三十九)	916,696,747.60	735,253,238.60
税金及附加	(四十)	27,225,164.76	22,423,415.90
销售费用	(四十一)	1,134,658,360.71	913,054,424.81
管理费用	(四十二)	97,220,086.39	100,221,360.27
研发费用	(四十三)	50,947,522.09	42,790,643.77
财务费用	(四十四)	7,002,956.35	5,813,962.99
其中:利息费用		8,336,503.79	4,938,488.03
利息收入		2,399,639.56	794,061.14
加:其他收益	(四十五)	7,431,735.22	6,060,039.72
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十六)	28,108,090.35	1,167,506.60
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		623,687.61	46,282.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收			
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)	(四十七)	24,580,612.17	-175,079,397.64
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十八)	-28,133,791.06	-169,705,685.89
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十九)	-3,324.84	4,687.33
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		101,265,202.94	-338,103,204.96
加:营业外收入	(五十)	641,797.49	1,455,657.88
减:营业外支出	(五十一)	2,309,578.73	3,630,838.86
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		99,597,421.70	-340,278,385.94
减:所得税费用	(五十二)	31,635,050.23	13,194,634.37
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		67,962,371.47	-353,473,020.31
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		67,962,371.47	-353,473,020.31
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		69,622,537.91	-341,202,593.32
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-1,660,166.44	-12,270,426.99
六、其他综合收益的税后净额		-3,973,971.73	1,634,496.31
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,358,921.73	1,634,496.31
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-2,358,921.73	1,634,496.31
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		-2,358,921.73	1,634,496.31
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-1,615,050.00	
七、综合收益总额		63,988,399.74	-351,838,524.00
归属于母公司所有者的综合收益总额		67,263,616.18	-339,568,097.01
归属于少数股东的综合收益总额		-3,275,216.44	-12,270,426.99
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)		0.13	-0.64
(二)稀释每股收益(元/股)		0.13	-0.64

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



上海神奇制药投资管理股份有限公司  
 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	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	3,006,330.30	3,006,330.30
减: 营业成本	(四)	2,408,165.37	1,857,412.93
税金及附加		542,880.96	500,642.48
销售费用			
管理费用		4,792,512.40	4,693,883.00
研发费用			
财务费用		75,316.07	164,533.71
其中: 利息费用		412,055.24	412,055.24
利息收入		341,537.32	251,598.35
加: 其他收益		2,187.51	7,074.23
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	1,418,823.25	1,121,223.69
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)			
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-3,391,533.74	-3,081,843.90
加: 营业外收入			
减: 营业外支出			1,373.24
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-3,391,533.74	-3,083,217.14
减: 所得税费用			
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-3,391,533.74	-3,083,217.14
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-3,391,533.74	-3,083,217.14
(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		-1,661,471.73	1,634,496.31
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-1,661,471.73	1,634,496.31
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		-1,661,471.73	1,634,496.31
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		-5,053,005.47	-1,448,720.83
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

  
 印

主管会计工作负责人:

  
 印

会计机构负责人:

  
 王霞

上海神奇制药投资管理股份有限公司

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
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,235,501,455.81	1,705,252,316.73
收到的税费返还		3,400,631.87	
收到其他与经营活动有关的现金	(五十四)	109,078,697.40	83,625,722.77
经营活动现金流入小计		2,347,980,785.08	1,788,878,039.50
购买商品、接受劳务支付的现金		654,206,467.68	446,100,589.79
支付给职工以及为职工支付的现金		154,970,332.28	149,844,604.99
支付的各项税费		209,327,011.31	199,179,693.93
支付其他与经营活动有关的现金	(五十四)	1,145,213,504.59	894,655,915.54
经营活动现金流出小计		2,163,717,315.86	1,689,780,804.25
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		184,263,469.22	99,097,235.25
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			1,030,000.00
取得投资收益收到的现金		1,694,622.90	1,121,223.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		121,833.63	75,759.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,672,518.07	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,488,974.60	2,226,982.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		85,962,253.59	96,306,010.59
投资支付的现金		3,105,000.00	
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		89,067,253.59	96,306,010.59
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-85,578,278.99	-94,079,027.60
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,438,000.00	79,719,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十四)	2,710,000.00	
筹资活动现金流入小计		8,148,000.00	79,719,000.00
偿还债务支付的现金		37,248,000.00	135,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,969,367.03	5,828,129.59
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	(五十四)	53,225,827.90	58,109,180.63
筹资活动现金流出小计		94,443,194.93	199,437,310.22
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-86,295,194.93	-119,718,310.22
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-62.35	-188.60
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	(五十五)	12,389,932.95	-114,700,291.17
加:期初现金及现金等价物余额	(五十五)	481,352,137.35	596,052,428.52
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	(五十五)	493,742,070.30	481,352,137.35

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

上海神奇制药投资管理股份有限公司  
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	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,276,900.00	4,113,103.54
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		344,053.40	998,431.50
经营活动现金流入小计		3,620,953.40	5,111,535.04
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,128,747.81	1,843,878.95
支付的各项税费		542,880.96	500,642.48
支付其他与经营活动有关的现金		4,682,410.26	3,357,125.37
经营活动现金流出小计		6,354,039.03	5,701,646.80
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-2,733,085.63	-590,111.76
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,418,823.25	1,121,223.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		1,418,823.25	1,121,223.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,998.99	
投资支付的现金			
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		4,998.99	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		1,413,824.26	1,121,223.69
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-62.35	-188.60
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,319,323.72	530,923.33
加: 期初现金及现金等价物余额		37,691,266.86	37,160,343.53
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		36,371,943.14	37,691,266.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人: 王霞



上海神奇制药投资管理股份有限公司

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	归属于母公司所有者权益				专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股							
一、上年年末余额	534,071,628.00		969,338,551.84		30,476,186.28	66,252,546.29	677,228,688.69	2,277,367,601.10	2,277,367,601.10	50,324,879.57	2,327,692,480.67
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	534,071,628.00		969,338,551.84		30,476,186.28	66,252,546.29	677,228,688.69	2,277,367,601.10	2,277,367,601.10	50,324,879.57	2,327,692,480.67
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			-347,322.47		-2,358,921.73		69,622,537.91	66,916,293.71	66,916,293.71	-2,092,215.57	64,824,078.14
(一)综合收益总额					-2,358,921.73		69,622,537.91	67,263,616.18	67,263,616.18	-3,275,216.44	63,988,399.74
(二)所有者投入和减少资本			-347,322.47					-347,322.47	-347,322.47	1,183,000.87	835,678.40
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他			-347,322.47					-347,322.47	-347,322.47	1,183,000.87	835,678.40
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者(或股东)的分配											
4.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期末余额	534,071,628.00		968,991,229.37		28,117,264.55	66,252,546.29	746,851,226.60	2,344,283,894.81	2,344,283,894.81	48,232,664.00	2,392,516,558.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人 

主管会计工作负责人:

 印发

会计机构负责人  夜折



上海神奇制药投资管理股份有限公司  
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												
	股本	优先股	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	534,071,628.00			969,338,551.84		28,841,689.97		66,252,546.29		1,018,431,282.01	2,616,935,698.11	44,595,306.56	2,661,531,004.67
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	534,071,628.00			969,338,551.84		28,841,689.97		66,252,546.29		1,018,431,282.01	2,616,935,698.11	44,595,306.56	2,661,531,004.67
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						1,634,496.31				-341,202,593.32	-339,568,097.01	5,729,573.01	-333,838,524.00
(一) 综合收益总额						1,634,496.31				-341,202,593.32	-339,568,097.01	-12,270,426.99	-351,838,524.00
(二) 所有者投入和减少资本												18,000,000.00	18,000,000.00
1. 所有者投入的普通股												18,000,000.00	18,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	534,071,628.00			969,338,551.84		30,476,186.28		66,252,546.29		677,228,688.69	2,277,367,601.10	50,324,879.57	2,327,692,480.67

主管会计工作负责人:  王夜扬

会计机构负责人:  王夜扬

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 

上海神奇制药投资管理股份有限公司  
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	其他权益工具				资本公积	减: 库存股	本期金额		所有者权益合计		
	股本	优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	534,071,628.00				1,120,757,215.54			48,294,923.78			1,976,896,181.61
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	534,071,628.00				1,120,757,215.54			48,294,923.78			1,976,896,181.61
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								-1,661,471.73			-5,053,005.47
(一) 综合收益总额								-1,661,471.73			-5,053,005.47
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者 (或股东) 的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	534,071,628.00				1,120,757,215.54			46,633,452.05			1,971,843,176.14

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。  
公司负责人: 

主管会计工作负责人:



会计机构负责人: 

上海神奇制药投资管理股份有限公司  
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	其他								
一、上年年末余额	534,071,628.00				1,120,757,215.54			46,660,427.47		51,110,861.05	225,744,370.38	1,978,344,902.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	534,071,628.00				1,120,757,215.54			46,660,427.47		51,110,861.05	225,744,370.38	1,978,344,902.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,634,496.31			-3,083,217.14	-1,448,720.83
（一）综合收益总额								1,634,496.31			-3,083,217.14	-1,448,720.83
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	534,071,628.00				1,120,757,215.54			48,294,923.78		51,110,861.05	222,661,553.24	1,976,896,181.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 上海神奇制药投资管理股份有限公司 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

上海神奇制药投资管理股份有限公司(以下简称本公司或公司)为境内公开发行 A、B 股股票并在上海证券交易所上市的股份有限公司。本公司于 1992 年 7 月 22 日经批准由原上海永生金笔厂改制成为股份有限公司。

本公司原第一大股东上海飞天投资有限责任公司(以下简称:上海飞天)在 2003 年 3 月与贵州神奇投资有限公司(现已更名为贵州神奇集团控股有限公司)(以下简称:贵州神奇)签订《股权转让协议》,协议约定,贵州神奇以其持有的贵州金桥药业有限公司(以下简称:金桥药业)92.58%股权和 3300 万元现金为支付方式,受让上海飞天持有的本公司 50.02%的股权(73,977,757 股法人股)。此协议已于 2004 年 3 月 17 日获得中国证券监督管理委员会(证监公司字〔2004〕13 号)《关于同意豁免贵州神奇要约收购“永生数据”股份义务的批复》的批准。

本公司分别于 2003 年 3 月和 12 月与上海飞天、贵州神奇签订了《资产置换协议》、《〈资产置换协议〉之补充协议》、《资产置换协议II》,协议约定,本公司将部分低效资产及负债与上海飞天依据《股份转让协议》自贵州神奇受让的金桥药业 92.58%的股权进行置换。此协议已经本公司董事会和股东大会审议通过。此置换行为已于 2004 年 3 月 3 日经中国证券监督管理委员会(证监公司字〔2004〕9 号)审议通过。

本公司上述资产置换行为已于 2004 年 3 月和 4 月完成,贵州神奇所收购本公司 50.02%股权已于 2005 年 12 月 29 日过户。截止 2012 年 12 月 31 日公司第一大股东为贵州神奇,占公司总股本比例 39.73%,均为无限售条件流通股。

2013 年 5 月 8 日,经中国证监会证监许可[2013]633 号"关于核准上海永生投资管理股份有限公司向贵州神奇投资有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复"核准永生投资向神奇投资等公司发行 251,741,492 股股份,为有限售条件的流通股;核准非公开发行新股 69,832,402 股,实际非公开发行新股 45,413,200 股。截止 2013 年 12 月 31 日止,公司总股本 445,059,690 股,公司第一大股东为贵州神奇投资有限公司,其所持有公司 109,418,017 股股份,占公司总股本的比例为 24.585%。

2013 年 6 月 19 日,贵阳市工商行政管理局核准了贵州柏强制药有限公司(原贵州柏强制药股份有限公司,以下简称“柏强制药”)的名称及股东变更,柏强制药的名称由“贵州柏强制药股份有限公司”变更为“贵州柏强制药有限公司”,柏强制药的股东由“贵阳新柏强投资有限责任公司、贵阳柏康强咨询管理有限责任公司”变更为“上

海永生投资管理股份有限公司”，并签发了新的《企业法人营业执照》（注册号：520100000058237），本公司直接持有柏强制药 100% 股权，柏强制药成为本公司的全资子公司。

2013 年 6 月 9 日，贵州省工商行政管理局核准了贵州神奇药业有限公司（原贵州神奇药业股份有限公司，以下简称“神奇药业”）的名称及股东变更，神奇药业的名称由“贵州神奇药业股份有限公司”变更为“贵州神奇药业有限公司”，神奇药业的股东由“贵州神奇投资有限公司、贵州迈吉斯投资管理有限公司、贵阳神奇星岛酒店有限公司”变更为“上海永生投资管理股份有限公司”，并签发了新的《企业法人营业执照》（注册号：520000000030043），本公司直接持有神奇药业 100% 股权，神奇药业成为本公司的全资子公司。

2013 年 10 月，本公司名称由“上海永生投资管理股份有限公司”变更为“上海神奇制药投资管理股份有限公司”。截止 2014 年 12 月 31 日，公司的注册资本为肆亿肆仟伍佰零伍万玖仟陆佰玖拾元。

2015 年 7 月，公司以 2014 年 12 月 31 日总股本 445,059,690 股为基数，将资本公积转增股本向全体股东每 10 股转增 2 股，转增股本后总股本为 534,071,628 股，增加 89,011,938 股。截止 2018 年 12 月 31 日，公司的注册资本为伍亿叁仟肆佰零柒万壹仟陆佰贰拾捌元。

联系地址：上海市威海路长发大厦 613 室。

本公司的所属行业为医药制造业。

本公司经营范围：在国家法律允许和政策鼓励的范围内进行投资管理（以医药领域为主）。

本公司的母公司为贵州神奇投资有限公司，本公司的实际控制人为张芝庭。

本财务报表业经公司全体董事（董事会）于 2022 年 4 月 28 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“七、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“六、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，公司自报告期末起 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。

**三、重要会计政策及会计估计**

**(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。

**(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。

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。

#### (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) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。



**(八) 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。

**(九) 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。

**(十) 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：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 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。

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。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

## 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。

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。

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品等。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。

## (十二) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2、 合同资产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及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十三) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

## (十四) 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。

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。

### (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入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。

## (十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## (十六) 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服务，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	30-40	3	4.85~2.42
机器设备	年限平均法	5-10	3	19.4~9.7
运输设备	年限平均法	5	3	19.4
其他设备	年限平均法	5~10	3--10%	19.4~ 9.7

### 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。

#### (十七) 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。

#### (十八) 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。

### (十九) 生物资产

- 1、 本公司的生物资产为长期资产，根据持有目的及经济利益实现方式的不同，划分为生产性生物资产、消耗性生物资产和公益性生物资产。
- 2、 生物资产按成本进行初始计量。
- 3、 生产性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的必要支出构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的后续支出，计入当期损益。
- 4、 消耗性生物资产在郁闭前发生的必要支出构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的后续支出，计入当期损益。消耗性生物资产在采伐时按蓄积量比例法结转成本。
- 5、 公司对于达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按年限平均法计提折旧，使用寿命确定为林木类使用寿命 10 年，畜牧类使用寿命 3 年，预计残值率 5%，斑蝥养殖、艾纳香养殖类使用寿命 3 年，预计残值率 5%。公司每年度终了对使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如使用寿命、预计净残值预期数与原先估计数有差异或经济利益实现方式有重大变化的，作为会计估计变更调整使用寿命或预计净残值或改变折旧方法。

消耗性生物资产在收获时按采用加权平均法结转成本。

**6、 公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。**

自行营造的公益性生物资产的成本，按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

**7、 生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。**

**(二十) 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	依据
非专利技术	10年	直线法	法律规定的最低年限
土地使用权		直线法	权证上记录的年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

**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。

#### (二十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、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。

## (二十二) 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。各项费用在受益期内平均摊销，一般为5年。

## (二十三) 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。

## (二十四) 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。

## (二十五) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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



本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十六) 收入

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。

## (二十七) 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。

## (二十八) 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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：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。

## 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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## （二十九） 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，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。

### (三十) 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；以及
- 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。

##### (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) 融资租赁会计处理

在租赁开始日,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,将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。

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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十)金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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：

- 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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### （3）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。
- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。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，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

## 3、售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十六）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。



## (2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(十)金融工具”。

### 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;以及
- 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、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。

## 2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧，对于发生的租金减免，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，计入当期损益，并相应调整长期应付款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未确认融资费用；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的租赁内含利率将未实现融资收益确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整长期应收款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未实现融资收益；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的长期应收款。

### (三十一) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (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。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

### (三十二) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

### (三十三) 其他重要会计政策和会计估计

本公司无需披露的其他重要的会计政策和会计估计。

### (三十四) 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，按照本附注“三、（二十五）预计负债”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。

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	
按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值	28,045,405.72
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	22,900,604.11
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	5,144,801.61

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	审批 程序	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	董事 会审 批	使用权资产	27,577,315.75	
		租赁负债	14,554,511.99	
		一年到期的非流动负债	7,333,612.96	
		预付账款	5,689,190.80	
(2) 公司作为承 租人对于首次执 行日前已存在的 融资租赁的调整	董事 会审 批	使用权资产	468,089.97	
		固定资产	-468,089.97	
		租赁负债	1,012,479.16	
		长期应付款	-1,012,479.16	

(2) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”)，自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

①政府和社会资本合作 (PPP) 项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。执行该规定对本公司财务状况和经营成果产生无影响。

②基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定，2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于2020年6月19日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会(2020)10号),对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让,企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于2021年5月26日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会(2021)9号),自2021年5月26日起施行,将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额”,其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理,对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理,并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整,但不调整前期比较财务报表数据;对2021年1月1日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让,根据该通知进行调整。

(4) 执行《企业会计准则解释第15号》关于资金集中管理相关列报  
财政部于2021年12月30日发布了《企业会计准则解释第15号》(财会(2021)35号,以下简称“解释第15号”),“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行,可比期间的财务报表数据相应调整。

解释第15号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、重要会计估计变更

本公司本年度未发生重大会计估计变更。

## 3、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
预付账款	27,401,589.21	21,712,398.41		-5,689,190.80	-5,689,190.80
固定资产	489,760,893.71	489,292,803.74		-468,089.97	-468,089.97
使用权资产		28,045,405.72		28,045,405.72	28,045,405.72
一年内到期的非	55,382,649.99	62,716,262.95		7,333,612.96	7,333,612.96

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动负债					
租赁负债		15,566,991.15		15,566,991.15	15,566,991.15
长期应付款	4,045,483.85	3,033,004.69		-1,012,479.16	-1,012,479.16

首次执行新租赁准则对母公司无影响。

#### 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	16%、13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、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
母公司上海神奇制药投资管理股份有限公司	25%
子公司贵州神奇药业有限公司	15%
子公司贵州金桥药业有限公司	15%
子公司贵州柏强制药有限公司	15%
子公司贵州盛世龙方制药股份有限公司	15%
子公司贵州君之堂制药有限公司	15%

##### (二) 税收优惠

根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》财政部公告（2020）23号文件，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，税收优惠时间自2021年01月01日至2030年12月31日。

贵州神奇药业有限公司、贵州金桥药业有限公司、贵州柏强制药有限公司、贵州盛世龙方制药股份有限公司、贵州君之堂制药有限公司均享受上述税收优惠政策。

#### 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	269,059.77	259,531.25
银行存款	493,516,959.07	480,103,433.92
其中：存放财务公司款项		
其他货币资金	13,805.53	1,123,337.16
合计	493,799,824.37	481,486,302.33
其中：存放在境外的款项总额		

受限资金：

项目	期末余额	上年年末余额
安全措施保证金		75,913.94
不动户	57,754.07	58,251.04
合计	57,754.07	134,164.98

注：截至 2021 年 12 月 31 日，本公司银行存款中 57,754.07 元为不动户资金。

(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	72,873,495.10	24,341,094.50
商业承兑汇票		
合计	72,873,495.10	24,341,094.50

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,808,787.76	
商业承兑汇票		
合计	2,808,787.76	



(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	438,717,454.78	353,234,433.99
1 至 2 年	30,445,567.08	155,715,185.72
2 至 3 年	52,318,836.09	54,056,384.88
3 至 4 年	31,771,397.51	90,323,492.49
4 至 5 年	43,062,069.43	27,754,482.19
5 年以上	66,004,548.64	38,250,066.45
小计	662,319,873.53	719,334,045.72
减：坏账准备	207,147,486.63	232,011,536.20
合计	455,172,386.90	487,322,509.52



按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海英雄(集团)有限公司	1,054,940.51	1,054,940.51	100.00	预计无法收回
上海永生金笔有限公司	19,127,195.60	19,127,195.60	100.00	预计无法收回
合计	20,182,136.11	20,182,136.11		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合	642,137,737.42	186,965,350.52	29.12%
合计	642,137,737.42	186,965,350.52	

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	
信用风险组合	232,011,536.20	-15,834,160.58		9,029,888.99	207,147,486.63
合计	232,011,536.20	-15,834,160.58		9,029,888.99	207,147,486.63

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	8,147,340.16

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
湖南德邦医药有限公司	货款	2,851,532.53	企业已破产,无法收回	董事会批准	否
湖南金之路医药有限公司	货款	2,121,980.00	企业已注销,无法收回	董事会批准	否
哈药集团医药有限公司保康药	货款	249,760.00	企业已注销,无法收回	董事会批准	否

单位名称	应收账款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	款项是否因关 联交易产生
品分公司			收回		
山东联合众生医药有限公司	货款	123,299.81	确认无法收回	董事会批准	否
湖南德邦医药有限公司	货款	2,800,767.82	失信被执行人, 预计无法收回	董事会批准	否
合计		8,147,340.16			

#### 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
山东华信宏仁堂医药连锁有限公司	66,771,038.10	10.08	
九州通医药集团股份有限公司	25,098,483.36	3.79	13,390,917.52
山东九州通医药有限公司	17,138,506.22	2.59	1,420,343.80
四川九州通医药有限公司	15,656,357.32	2.36	5,691,986.49
陕西医药控股集团兴庆医药有限公司	12,665,017.23	1.91	1,152,021.85
合计	137,329,402.23	20.73	21,655,269.66

#### (四) 应收款项融资

##### 1、应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	147,701,457.06	141,047,221.33
合计	147,701,457.06	141,047,221.33

## 2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	141,047,221.33	722,568,668.53	715,914,432.80		147,701,457.06	
合计	141,047,221.33	722,568,668.53	715,914,432.80		147,701,457.06	

## (五) 预付款项

### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	28,188,242.90	89.21	20,259,241.90	93.31
1至2年	2,625,949.04	8.31	943,518.73	4.35
2至3年	319,676.39	1.01	147,010.00	0.68
3年以上	463,603.53	1.47	362,627.78	1.67
合计	31,597,471.86	100.00	21,712,398.41	100.01

### 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(%)
国药控股重庆医药供应链管理有限公司	6,068,000.00	19.20
江西鸿璟兴盛实业有限公司	2,847,195.00	9.01
山东禹王制药有限公司	1,296,000.00	4.10
云南东方糖酒有限公司	1,188,706.00	3.76
沈阳中科药业有限责任公司	598,500.00	1.89
合计	11,998,401.00	37.96

## (六) 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	19,407,790.57	29,671,206.59
合计	19,407,790.57	29,671,206.59

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	11,830,506.57	18,917,426.74
1 至 2 年	7,774,204.50	48,997,533.16
2 至 3 年	34,341,923.53	31,288,507.10
3 至 4 年	22,200,788.45	28,657,925.08
4 至 5 年	22,028,577.33	3,046,013.95
5 年以上	3,347,156.61	477,657.89
小计	101,523,156.99	131,385,063.92
减：坏账准备	82,115,366.42	101,713,857.33
合计	19,407,790.57	29,671,206.59

(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	比例 (%)		
按单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	101,523,156.99	100.00	82,115,366.42	19,407,790.57	131,385,063.92	101,713,857.33	77.42	29,671,206.59
其中：								
信用风险组合	97,003,588.94	95.55	82,115,366.42	14,888,222.52	131,385,063.92	101,713,857.33	77.42	29,671,206.59
采用其他方法组合	4,519,568.05	4.45		4,519,568.05			0.00	
合计	101,523,156.99	100.00	82,115,366.42	19,407,790.57	131,385,063.92	101,713,857.33	100.00	29,671,206.59

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
信用风险组合	97,003,588.94	82,115,366.42	84.65
采用其他方法组合	4,519,568.05		
合计	101,523,156.99	82,115,366.42	

(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		101,713,857.33		101,713,857.33
上年年末余额在本期				
本期计提		-9,766,451.59		-9,766,451.59
其他变动		9,832,039.32		9,832,039.32
期末余额		82,115,366.42		82,115,366.42

(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	其他变动	
信用风险组合	101,713,857.33	-9,766,451.59		9,832,039.32	82,115,366.42
合计	101,713,857.33	-9,766,451.59		9,832,039.32	82,115,366.42

(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
押金及保证金	641,262.56	205,662.56
备用金	57,725,161.11	85,026,522.77
代扣代缴款项	795,222.34	3,261,933.63
代付个人款项	443,349.58	
往来款	41,918,161.40	42,890,944.96
合计	101,523,156.99	131,385,063.92



(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
贵州神奇康莱大药房连锁有限公司	往来款	23,116,281.60	1-5年	22.77	23,116,281.60
斯雅晴	往来款	9,962,851.43	4年以上	9.81	8,222,204.91
刚健	往来款	4,043,223.22	5年以上	3.98	4,043,223.22
王斌	往来款	3,493,084.29	3-4年	3.44	3,472,988.43
上海矾铍企业管理中心	往来款	3,000,000.00	2-4年	2.95	3,000,000.00
合计		43,615,440.54		42.95	41,854,698.16

(七) 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	48,421,420.67	160,814.08	48,260,606.59	53,788,156.50	25,072.10	53,763,084.40
在途物资	20,559.29		20,559.29	4,314.16		4,314.16
周转材料	1,025,884.56		1,025,884.56	220,391.43		220,391.43
在产品	20,415,477.50		20,415,477.50	19,463,157.01		19,463,157.01
库存商品	139,584,027.09	4,249,543.50	135,334,483.59	129,508,596.93	4,468,691.61	125,039,905.32
消耗性生物资产	77,575.96		77,575.96	5,211,549.26		5,211,549.26
合计	209,544,945.07	4,410,357.58	205,134,587.49	208,196,165.29	4,493,763.71	203,702,401.58

存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
----	-------	--------	--------	------

	额	计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	25,072.10	135,741.98				160,814.08
库存商品	4,468,691.61			219,148.11		4,249,543.50
合计	4,493,763.71	135,741.98		219,148.11		4,410,357.58

(八) 持有待售资产

类别	期末余额	上年年末余额
划分为持有待售的处置组中的资产		6,652,280.25
合计		6,652,280.25

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	17,509,373.37	29,660,472.60
增值税留抵税额	968,292.59	
预缴增值税	220,676.35	
预缴企业所得税	1,469,900.51	
合计	20,168,242.82	29,660,472.60

(十) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
1. 合营企业									
四川神奇康正医药有限公司	2,679,371.56			623,687.61					3,303,059.17
小计	2,679,371.56			623,687.61					3,303,059.17
合计	2,679,371.56			623,687.61					3,303,059.17

(十一) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
重庆全之道医药有限公司	500,000.00	500,000.00
贵州都匀农村商业银行股份有限公司匀东支行	6,665,265.00	6,665,265.00
交通银行股份有限公司	162,557.83	157,621.15
申万宏源集团股份有限公司	71,047,434.24	73,267,666.56
长江经济联合发展集团股份有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00
重庆神奇药业股份有限公司		
合计	79,775,257.07	81,990,552.71

2、非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
交通银行股份有限公司	11,178.05	130,501.83			持有目的非交易，且近期无出售计划	
申万宏源集团股份有限公司	1,387,645.20	62,047,434.24			持有目的非交易，且近期无出售计划	
长江经济联合发展集团股份有限公司	20,000.00				持有目的非交易，且近期无出售计划	
重庆神奇药业股份有限公司			27,750,000.00		持有目的非交易，且近期无出售计划	

(十二) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
<b>1. 账面原值</b>				
(1) 上年年末余额	9,170,566.77			9,170,566.77
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	9,170,566.77			9,170,566.77
<b>2. 累计折旧和累计摊销</b>				
(1) 上年年末余额	183,411.85			183,411.85
(2) 本期增加金额	440,188.44			440,188.44
—计提或摊销	440,188.44			440,188.44
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	623,600.29			623,600.29
<b>3. 减值准备</b>				
(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				
<b>4. 账面价值</b>				
(1) 期末账面价值	8,546,966.48			8,546,966.48
(2) 上年年末账面价值	8,987,154.92			8,987,154.92

(十三) 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	1,036,397,245.15	489,292,803.74
固定资产清理		
合计	1,036,397,245.15	489,292,803.74

2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 期初余额	635,882,137.10	270,634,663.50	28,958,877.65	51,409,858.60	986,885,536.85
(2) 本期增加金额	362,963,639.85	301,222,357.88	339,628.32	1,851,723.21	666,377,349.26
—购置	86,513,667.36	3,041,332.72	339,628.32	1,851,723.21	91,746,351.61
—在建工程转入	276,449,972.49	298,181,025.16			574,630,997.65
(3) 本期减少金额	39,633.03	37,607,595.97	1,194,490.28	244,044.29	39,085,763.57
—处置或报废		831,361.53	25,000.00	100,690.89	957,052.42
—处置子公司	39,633.03	980,134.44	1,169,490.28	143,353.40	2,332,611.15
—转入投资性房地产					
—转入使用权资产		35,796,100.00			35,796,100.00
(4) 期末余额	998,806,143.92	534,249,425.41	28,104,015.69	53,017,537.52	1,614,177,122.54
2. 累计折旧					
(1) 期初余额	278,203,217.34	159,789,896.93	21,911,521.83	36,133,398.38	496,038,034.48
(2) 本期增加金额	12,693,608.94	28,090,029.33	2,344,296.91	5,302,202.16	48,430,137.34
—计提	12,693,608.94	28,090,029.33	2,344,296.91	5,302,202.16	48,430,137.34
(3) 本期减少金额	37,651.38	1,335,164.23	932,578.66	219,114.73	2,524,509.00
—处置或报废		821,822.29	24,000.00	82,929.00	928,751.29
—处置子公司	37,651.38	513,341.94	908,578.66	136,185.73	1,595,757.71
—转入投资性房地产					

上海神奇制药投资管理股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
—转入使用权资产					
(4) 期末余额	290,859,174.90	186,544,762.03	23,323,240.08	41,216,485.81	541,943,662.82
3. 减值准备					
(1) 期初余额	502,350.65	904,309.44	148,038.54		1,554,698.63
(2) 本期增加金额	19,809,013.73	6,795,039.44	-14,728.12	107,314.10	26,696,639.15
—计提	19,809,013.73	6,795,039.44	-14,728.12	107,314.10	26,696,639.15
(3) 本期减少金额			133,310.42		133,310.42
—处置或报废					
—处置子公司			133,310.42		133,310.42
(4) 期末余额	20,311,364.38	7,699,348.88		107,314.10	28,118,027.36
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	687,635,604.64	340,005,314.50	4,780,775.61	11,693,737.61	1,044,115,432.36
(2) 期初账面价值	357,176,569.11	109,940,457.13	6,899,317.28	15,276,460.22	489,292,803.74



### 3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
龙里乌蛸蛇基地 1 号楼	219,383.32	农业用地
龙里乌蛸蛇基地 2 号楼	194,793.10	农业用地
龙里乌蛸蛇基地 3 号楼	204,663.22	农业用地
龙里乌蛸蛇基地 4 号楼	195,686.52	农业用地
龙里乌蛸蛇基地 5 号楼	304,754.20	农业用地
龙里乌蛸蛇基地 6 号楼	291,750.03	农业用地
龙里乌蛸蛇基地 7 号楼	443,432.26	农业用地
龙里乌蛸蛇基地 8 号楼	425,875.92	农业用地
何首乌 GAP 综合楼	332,562.30	农业用地
基地科技楼	667,429.20	农业用地
都匀 GAP 基地展示厅	832,399.35	农业用地
GMP 新固体车间厂房	21,334,866.96	农业用地
GMP 新提取车间厂房	10,664,553.88	农业用地
新职工宿舍	2,363,178.37	农业用地
新酒精库（含平台）	2,460,402.42	农业用地
新锅炉房	1,484,224.21	农业用地
沙文厂房	279,256,141.43	尚未办理结算

#### (十四) 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	58,264,952.11	470,379,728.97
工程物资		
合计	58,264,952.11	470,379,728.97

##### 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
沙文工程项目	53,263,823.52		53,263,823.52	466,208,671.97		466,208,671.97
污水处理工程				545,132.75		545,132.75

上海神奇制药投资管理股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

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
厂部消防工程				407,752.29		407,752.29
厂部污水处理站改造工程	3,737,614.71		3,737,614.71			
医药产业园生产线	721,835.67		721,835.67			
前提取车间安装工程	97,087.38		97,087.38			
罗甸中药饮片生产线	66,972.48		66,972.48			
中药饮片厂质保部净化工 程	372,018.35		372,018.35			
小河厂技术中心设备投资	5,600.00		5,600.00			
零星工程				3,218,171.96		3,218,171.96
合计	58,264,952.11		58,264,952.11	470,379,728.97		470,379,728.97

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	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
沙文工程项目	950,000,000.00	466,208,671.97	157,897,105.20	570,791,511.65	50,442.00	53,263,823.52	65.70%	在建	26,142,400.53	12,601,033.75	5.19%	自筹
厂部污水处理站改造工程	4,000,000.00		3,737,614.71			3,737,614.71	93.44%	在建				自筹
合计		466,208,671.97	161,634,719.91	570,791,511.65	50,442.00	57,001,438.23			26,142,400.53	12,601,033.75		

4、本期计提在建工程减值准备情况

无。

上海神奇制药投资管理股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

项目	土地使用权	非专利技术	软件及其他	合计
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	21,901,177.98	20,921,473.11	14,691,336.82	57,513,987.91
(2) 本期增加金额	2,816,859.26		4,756,488.44	7,573,347.70
—计提	2,816,859.26		4,756,488.44	7,573,347.70
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	24,718,037.24	20,921,473.11	19,447,825.26	65,087,335.61
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额		32,357,250.00		32,357,250.00
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额		32,357,250.00		32,357,250.00
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	98,810,165.66		5,997,709.21	104,807,874.87
(2) 上年年末账面价值	101,944,743.92		8,711,445.55	110,656,189.47

(十七) 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	处置	
账面原值				
贵州柏强制药有限公司	411,461,402.01			411,461,402.01
滨州神奇大药房有限公司	49,672,598.05			49,672,598.05
小计	461,134,000.06			461,134,000.06
减值准备				
贵州柏强制药有限公司	162,075,135.09			162,075,135.09
滨州神奇大药房有限公司				
小计	162,075,135.09			162,075,135.09
账面价值	299,058,864.97			299,058,864.97

注 1：贵州柏强制药股份有限公司商誉计算过程：该公司 2013 年 5 月 31 日发行权益性证券 94,404,107 股（每股面值人民币 1 元，每股公允价值人民币 7.95 元）作为合并成本购买了贵州柏强制药有限公司 100% 的权益。合并成本在购买日的总额为人民币 75,051.27 万元。合并成本超过按比例获得的贵州柏强制

药股份有限公司可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 41,146.14 万元，确认为与贵州柏强制药股份有限公司相关的商誉。2021 年 12 月 31 日，贵州柏强制药股份有限公司计提商誉减值损失 16,207.51 万元，商誉账面值为 24,938.63 万元。

注 2：滨州神奇大药房有限公司商誉由三部分组成，其计算过程：（1）嘉合医药药店商誉计算过程：该公司 2017 年支付人民币 3,295.77 万元合并成本收购了嘉合医药药店 100% 的权益。合并成本超过按比例获得的嘉合医药药店可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 2,642.73 万元，确认为与嘉合医药药店相关的商誉。（2）金芳医药药店商誉计算过程：该公司 2017 年支付人民币 1,125.04 万元合并成本收购了金芳医药药店 100% 的权益。合并成本超过按比例获得的金芳医药药店可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 924.53 万元，确认为与金芳医药药店相关的商誉。（3）圣济堂医药药店商誉计算过程：该公司 2017 年支付人民币 1,414.40 万元合并成本收购了圣济堂医药药店 100% 的权益。合并成本超过按比例获得的圣济堂医药药店可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 1,400.00 万元，确认为与圣济堂医药药店相关的商誉。合计商誉为 4,967.26 万元。

## 2、商誉减值情况如下表：商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
贵州柏强制药有限公司【注 1】	162,075,135.09			162,075,135.09
滨州神奇大药房有限公司【注 2】				
合计	162,075,135.09			162,075,135.09

本公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

项目	贵州柏强制药股份有限公司【注 1】	滨州神奇大药房有限公司【注 2】
商誉账面余额①	411,461,402.01	49,672,598.05
商誉减值准备余额②	162,075,135.09	
商誉的账面价值③=①-②	249,386,266.92	49,672,598.05

项目	贵州柏强制药股份有限公司【注1】	滨州神奇大药房有限公司【注2】
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	0.00	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	249,386,266.92	49,672,598.05
资产组的账面价值⑥	188,991,349.94	4,073,250.24
包含整体商誉的资产组的公允价值⑦=⑤+⑥	438,377,616.86	53,745,848.29
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	504,036,618.41	74,114,375.92
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧		

### 3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上述公司商誉减值测试的资产组或资产组组合的构成情况如下：

- ①贵州柏强：贵州柏强于评估基准日的评估范围，是贵州柏强形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。
- ②滨州神奇大药房：滨州神奇大药房于评估基准日的评估范围，是滨州神奇大药房形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

上述2个资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）分别利用了“中天华资评报字[2022]第10330号本公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试所涉及的贵州柏强制药有限公司资产组组合可收回金额资产评估报告”的评估结果，“中天华资评报字[2022]第10438号滨州神奇大药房有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试所涉及的滨州神奇大药房有限公司资产组组合可收回金额”的评估结果。

### 4、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

（1）重要假设及依据：

- ①假设被评估单位持续性经营，并在经营范围、销售模式和渠道、管理层等影响到生产和经营的关键方面与目前情况无重大变化；

- ②假设被评估单位所处的社会经济环境不产生较大的变化,国家及公司所在的地区有关法律、法规、政策与现时无重大变化;
- ③假设被评估单位经营范围、经营方式、管理模式等在保持一贯性的基础上不断改进、不断完善,能随着经济的发展,进行适时调整和创新;
- ④假设被评估单位所提供的各种产品能适应市场需求,制定的目标和措施能按预定的时间和进度如期实现,并取得预期效益;
- ⑤假设利率、赋税基准及税率,在国家规定的正常范围内无重大变化等。

(2) 关键参数:

单位	关键参数				税前折现率(加权平均资本成本 WACC)
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	
贵州柏强制药股份有限公司	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	12.56%
滨州神奇大药房有限公司	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	11.51%

[注 1] 贵州柏强主导产品斑蝥酸钠维生素 B6 注射液为全国独家产品,拥有 20 年国家专利保护,是国内抗肿瘤化学药品牌十二强,具有很强的竞争力,且已建立了覆盖全国大部分地区的销售网络和营销体系。公司近三年的销售收入增长率平均在 9.10%左右,但增长率呈现较大的波动,企业产品市场前景仍然较好,但由于企业经营规模已较大,未来销售增长率会略有下降,保持小幅上涨态势。预测 2022 年至 2026 年之间销售收入增长率分别为 3.75%、5.00%、4.00%、3.50%、2.40%。

[注 2] 滨州神奇大药房是一家通过 GSP 认证的医药商品零售连锁经营企业,经营产品类别主要有化学药、中药、生物制剂和计生用品等。公司坚持以直营连锁门店为核心的经营策略,深耕滨州市市场。截至 2021 年 12 月 31 日,公司已在滨州城区共建立 113 家门店,其中 101 家门店拥有医保定点资格。公司营销网络主要集中于滨州市核心商圈、开发区大型社区、城区外的部分镇的社区或者商圈。预测 2022 年至 2026 年之间销售收入增长率分别为 2.45%、5.68%、5.50%、5.44%、4.59%。

(十八) 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
装修费	1,804,933.98	907,243.48	770,415.44		1,941,762.02
租赁费	47,598.77		17,849.64		29,749.13
消防工程	981,462.67		444,596.53	536,866.14	
修缮费	600,274.51		526,598.04		73,676.47
绿化摊销	515,567.03		264,271.90		251,295.13
咨询服务费		980,198.01	81,683.17	898,514.84	
合计	3,949,836.96	1,887,441.49	2,105,414.72	1,435,380.98	2,296,482.75

(十九) 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	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
信用减值准备	157,326,525.09	23,642,129.55	292,406,234.45	43,908,404.47
资产减值准备	16,095,074.10	2,414,261.11	9,908,065.90	1,486,209.88
其他权益工具投资公允价值变动	18,500,000.00	2,775,000.00	27,750,000.00	5,087,500.00
政府补助			750,000.00	112,500.00
合计	191,921,599.19	28,831,390.66	330,814,300.35	50,594,614.35

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	1,047,173.52	261,793.38	1,047,173.52	261,793.38
其他权益工具投资公允价值变动	62,177,936.08	15,544,484.02	64,393,231.72	16,098,307.93
合计	63,225,109.60	15,806,277.40	65,440,405.24	16,360,101.31



### 3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	328,737,828.89	206,657,745.61
可抵扣亏损	160,151,731.23	117,839,116.62
合计	488,889,560.12	324,496,862.23

### (二十) 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
预付房屋、设备款	3,822,425.59		3,822,425.59	13,840,085.74		13,840,085.74
预付工程款	5,758,837.62		5,758,837.62	134,788,980.67		134,788,980.67
合计	9,581,263.21		9,581,263.21	148,629,066.41		148,629,066.41

### (二十一) 短期借款

#### 1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	2,719,000.00	2,719,000.00
合计	2,719,000.00	2,719,000.00

#### 2、 已逾期未偿还的短期借款

无。

### (二十二) 应付账款

#### 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
设备及材料款	188,309,335.14	150,753,258.82
合计	188,309,335.14	150,753,258.82

(二十三) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	45,063,818.10	29,005,317.30
合计	45,063,818.10	29,005,317.30

(二十四) 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	8,187,473.99	138,699,492.03	139,828,006.97	7,058,959.05
离职后福利-设定提存计划	272,352.37	15,200,257.00	15,472,522.80	86.57
辞退福利		24,500.00	24,500.00	
一年内到期的其他福利				
合计	8,459,826.36	153,924,249.03	155,325,029.77	7,059,045.62

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	5,920,722.31	123,623,361.77	124,552,069.96	4,992,014.12
(2) 职工福利费		2,246,040.30	2,246,040.30	
(3) 社会保险费	3,561.38	8,487,639.89	8,491,201.27	
其中：医疗保险费	816.95	7,948,713.43	7,949,530.38	
工伤保险费	2,744.43	538,926.47	541,670.90	
生育保险费				
(4) 住房公积金	7,872.00	2,971,105.50	2,978,977.50	
(5) 工会经费和职工教育经费	2,255,318.30	1,290,944.57	1,479,317.94	2,066,944.93
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬		80,400.00	80,400.00	
合计	8,187,473.99	138,699,492.03	139,828,006.97	7,058,959.05

### 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	256,101.17	14,615,545.19	14,871,646.36	
失业保险费	16,251.20	584,711.80	600,876.43	86.57
合计	272,352.37	15,200,257.00	15,472,522.80	86.57

### (二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	16,449,682.38	13,216,051.42
企业所得税	10,040,109.98	25,547,117.83
个人所得税	175,551.73	179,637.89
城市维护建设税	1,052,366.62	855,326.05
教育费附加	746,893.64	913,858.74
地方教育费附加	497,929.09	609,239.16
印花税	85,181.17	60,129.22
其他	3,411.10	5,237.27
合计	29,051,125.71	41,386,597.58

### (二十六) 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	143,142.70	143,142.70
其他应付款项	148,461,801.55	152,653,836.42
合计	148,604,944.25	152,796,979.12

#### 1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	135,618.80	135,618.80
其他—何立萍	7,523.90	7,523.90
合计	143,142.70	143,142.70

## 2、 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
押金及保证金	47,607,569.65	42,504,009.44
往来款	100,854,231.90	110,149,826.98
合计	148,461,801.55	152,653,836.42

### (2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

无。

### (二十七) 持有待售负债

类别	期末余额	上年年末余额
划分为持有待售的处置组的负债		12,294,717.82
合计		12,294,717.82

### (二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	36,000,000.00	25,000,000.00
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款	6,805,966.11	30,382,649.99
一年内到期的租赁负债	8,934,208.99	
合计	51,740,175.10	55,382,649.99

### (二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	5,858,296.36	3,770,691.25
已背书未终止确认的应收票据	1,400,000.00	
计提办公楼房租		822,600.00
合计	7,258,296.36	4,593,291.25

(三十) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	196,400,000.00	221,000,000.00
保证借款	46,500,000.00	64,500,000.00
合计	242,900,000.00	285,500,000.00

【注 1】：2019 年 12 月 23 日，贵州神奇药业有限公司与兴业银行股份有限公司贵阳分行签订了编号为兴银黔（2019）项目借款字第 7 号《固定资产借款合同》，借款期限为 2019 年 12 月 23 日至 2029 年 12 月 22 日。由张芝庭、文邦英、上海神奇制药投资管理股份有限公司提供连带保证责任，分别与兴业银行股份有限公司贵阳分行签订了编号为兴银黔（2019）保字第 10 号、兴银黔（2019）保字第 11 号、兴银黔（2019）保字第 9 号《保证合同》，保证期间为主债务履行期限届满之日起两年。与兴业银行股份有限公司贵阳分行签订了编号为兴银黔（2019）抵字第 4 号《最高额抵押合同》，合同约定由贵州神奇药业有限公司将位于贵阳市高新区沙文生态科技产业园的神奇制药沙文生产研发基地项目 116,066 平方米土地使用权（产权证号码：黔筑高新国用（2015）第 124 号）及全部在建工程进行抵押；与兴业银行股份有限公司贵阳分行签订了编号为兴银黔（2019）抵字第 5 号《最高额抵押合同》，合同约定由贵州神奇药业有限公司将位于龙里县谷脚镇千家卡的工业房地产 29 项，办公住宅用途房地产 3 项，总共 32 项房地产进行抵押。

【注 2】：2019 年 5 月 30 日，子公司贵州广得利医药用品有限公司与中国工商银行股份有限公司都匀分行签订了编号为 0240500002-2019 年（营业）字 00067 号《固定资产借款合同》，取得银行借款 7,000 万，公司本年偿还 550 万，余额为 6,450 万；由贵州柏强制药有限公司、上海广得利胶囊有限公司提供连带责任保证，分别与中国工商银行股份有限公司都匀支行签订了 0240500002-2019 年营业（保）字 0001 号、0240500002-2019 年营业（保）字 0002 号保证合同。

(三十一) 租赁负债

项目	期末余额
租赁付款额	26,321,393.33
减：未确认融资费用	2,465,639.40
一年内到期的租赁负债	8,934,208.99
合计	14,921,544.94

(三十二) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		3,033,004.69
专项应付款		
合计		3,033,004.69

长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款		3,033,004.69
其中：未实现融资费用		
合计		3,033,004.69

(三十三) 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	3,170,000.00		150,000.00	3,020,000.00	
售后回租	3,811,647.87		3,811,647.87		
合计	6,981,647.87		3,961,647.87	3,020,000.00	

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
茶剂生产线项目	1,200,000.00				1,200,000.00	与资产相关
年产 15 亿粒胶囊剂生 产线技改项目补助资金	750,000.00		150,000.00		600,000.00	与资产相关
南明区科学技术局	610,000.00				610,000.00	与资产相关
贵州双龙航空港经济区 社会事业发展局	610,000.00				610,000.00	与资产相关
合计	3,170,000.00		150,000.00		3,020,000.00	

(三十四) 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	534,071,628.00						534,071,628.00

(三十五) 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)	825,085,376.08		347,322.47	824,738,053.61
其他资本公积	144,253,175.76			144,253,175.76
合计	969,338,551.84		347,322.47	968,991,229.37

【注】：本期资本公积减少原因为处置子公司吉林神奇康正医药有限公司形成。

(三十六) 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	30,476,186.28	-4,527,795.64			-553,823.91	-2,358,921.73	-1,615,050.00	28,117,264.55
其中：重新计量设定受益计划变动额								
其他权益工具投资公允价值变动	30,476,186.28	-4,527,795.64			-553,823.91	-2,358,921.73	-1,615,050.00	28,117,264.55
2. 将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	30,476,186.28	-4,527,795.64			-553,823.91	-2,358,921.73	-1,615,050.00	28,117,264.55



(三十七) 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	66,252,546.29	66,252,546.29			66,252,546.29
合计	66,252,546.29	66,252,546.29			66,252,546.29

(三十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	677,228,688.69	1,018,431,282.01
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	677,228,688.69	1,018,431,282.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	69,622,537.91	-341,202,593.32
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	746,851,226.60	677,228,688.69

(三十九) 营业收入和营业成本

1、 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	2,300,108,721.45	916,688,134.32	1,818,629,659.17	734,549,369.18
其他业务	2,923,997.55	8,613.28	377,032.09	703,869.42
合计	2,303,032,719.00	916,696,747.60	1,819,006,691.26	735,253,238.60

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	2,303,032,719.00	1,819,006,691.26
合计	2,303,032,719.00	1,819,006,691.26

(四十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	10,647,587.44	8,492,461.83
教育费附加	4,538,616.19	3,847,278.14
地方教育费附加	3,025,743.98	2,559,251.21
土地使用税	3,095,471.00	2,727,706.35
印花税	1,113,207.16	725,783.64
房产税	4,755,627.23	4,029,781.64
其他	48,911.76	41,153.09
合计	27,225,164.76	22,423,415.90

(四十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
咨询费	286,392,914.78	259,383,241.69
产品推广费	270,185,205.55	217,570,348.53
广告宣传费	252,698,927.91	178,663,747.05
学习交流费	242,627,818.39	168,091,897.63
职工薪酬	53,040,912.70	58,040,600.42
固定资产折旧	10,236,128.84	673,000.64
办公费	4,390,436.09	4,335,064.45
促销费	2,475,434.29	2,367,103.01
差旅费	2,124,693.45	1,871,618.56
交通费	1,441,114.67	753,159.42
仓储费	1,382,734.79	1,679,695.03
业务招待费	402,578.02	167,599.52
通讯费	124,994.94	325,290.43
其他	7,134,466.29	19,132,058.43
合计	1,134,658,360.71	913,054,424.81

(四十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	26,297,516.32	28,271,421.76
固定资产折旧	14,374,898.37	10,536,351.76

上海神奇制药投资管理股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
社保金	11,376,275.88	3,976,407.75
无形资产摊销	7,004,273.51	6,647,843.03
业务招待费	5,831,157.00	6,695,298.82
办公费	3,313,030.88	5,052,468.06
车辆费	2,570,987.53	1,889,646.31
福利费	2,060,011.84	1,009,245.61
评估审计费	1,655,782.13	1,603,773.58
咨询费	1,541,119.59	3,426,661.12
租赁费	1,498,038.25	4,264,719.68
长期待摊费用	1,464,011.47	3,543,252.53
差旅费	1,446,696.39	1,884,283.70
广告宣传费	1,292,842.61	1,224,853.82
工会经费	1,141,756.02	768,054.02
修理费	766,259.13	4,850,295.95
会务费	564,451.45	713,579.66
董监事费	372,000.00	372,000.00
通讯费	335,397.81	241,885.45
香港商报刊登费	314,543.58	317,306.74
教育经费	268,870.36	133,978.75
低值易耗品摊销	179,769.83	713,141.09
法律顾问费	50,092.08	345,050.34
其他	11,500,304.36	11,739,840.74
合计	97,220,086.39	100,221,360.27

(四十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪金	17,028,788.10	14,023,493.93
折旧摊销	2,746,835.51	2,028,873.60
材料成本	10,402,569.34	3,899,316.58
技术服务及实验咨询费	7,827,405.01	10,711,546.97
其他	12,941,924.13	12,127,412.69
合计	50,947,522.09	42,790,643.77

(四十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	8,336,503.79	4,934,987.80
其中：租赁负债利息费用	1,530,817.72	
减：利息收入	2,399,639.56	794,061.14
汇兑损益	62.35	4,076.82
手续费和其他	1,066,029.77	1,665,459.28
承兑汇票贴现息		3,500.23
合计	7,002,956.35	5,813,962.99

(四十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	7,424,479.31	5,888,698.25
代扣个人所得税手续费	6,153.93	10,988.20
债务重组收益		
直接减免的增值税	1,101.98	160,353.27
合计	7,431,735.22	6,060,039.72

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
年产 15 亿粒胶囊剂生产线技改项目工程	150,000.00	150,000.00	与资产相关
厂房补助金		3,500.00	与资产相关
生产应急物资补助		100,000.00	与资产相关
疫情防控奖励		12,000.00	与资产相关
稳岗补贴	375,475.31	634,446.39	与收益相关
知识产权优势企业资助金	600,000.00	739,000.00	与收益相关
发明专利资助金	62,000.00		与收益相关
药交会补助	150,000.00		与收益相关
高新企业补助款	200,000.00	104,260.00	与收益相关
工业发展扶持专项资金	182,500.00	773,000.00	与收益相关
达产增产奖补资金	364,000.00		与收益相关
疫情防控专项资金		765,911.86	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与 收益相关
污水系统升级改造扶持资金	550,000.00		与收益相关
财政扶持资金	669,804.00	74,000.00	与收益相关
抗疫特别国债资金		210,000.00	与收益相关
千亿级工业产业振兴专项资金		700,000.00	与收益相关
专项发展资金	3,291,000.00	110,190.00	与收益相关
慰问金	500.00	5,000.00	与收益相关
贵州省外商投资促进政策资金	90,500.00		与收益相关
中央支持应急物资保障体系建设补助资金		1,130,000.00	与收益相关
“贵州省高新技术企业后补助支持经费”	420,000.00		与收益相关
以工代训补贴	54,700.00	37,790.00	与收益相关
2019年招商引资兑现资金补贴		342,000.00	与收益相关
一次性创业补贴款	264,000.00	27,000.00	与收益相关
合计	7,424,479.31	5,918,098.25	

#### (四十六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	623,687.61	46,282.91
处置长期股权投资产生的投资收益	25,789,779.84	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,694,622.90	1,121,223.69
合计	28,108,090.35	1,167,506.60

#### (四十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-15,834,160.58	110,205,798.72
其他应收款坏账损失	-9,916,451.59	64,873,598.92
其他非流动资产坏账损失	1,170,000.00	
合计	-24,580,612.17	175,079,397.64

(四十八) 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	1,437,151.91	7,497,240.38
固定资产减值损失	26,696,639.15	133,310.42
商誉减值损失		162,075,135.09
合计	28,133,791.06	169,705,685.89

(四十九) 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
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	-3,324.84	4,687.33	-3,324.84
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-3,324.84	4,687.33	-3,324.84
合计	-3,324.84	4,687.33	-3,324.84

(五十) 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
盘盈利得		352.20	
违约赔偿收入	99,000.00		99,000.00
其他	542,797.49	1,455,305.68	542,797.49
合计	641,797.49	1,455,657.88	641,797.49

(五十一) 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	20,000.00	1,867,896.24	20,000.00
非常损失	180,000.00		180,000.00
税收滞纳金	585,968.28	155,393.79	585,968.28
非流动资产毁损报废损失	21,174.84	1,005,638.50	21,174.84
其他	1,502,435.61	601,910.33	1,502,435.61
合计	2,309,578.73	3,630,838.86	2,309,578.73

## (五十二) 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	26,252,521.59	34,947,215.10
递延所得税费用	5,382,528.64	-21,752,580.73
合计	31,635,050.23	13,194,634.37

### 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	99,597,421.70
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	24,899,355.43
子公司适用不同税率的影响	-9,937,477.00
调整以前期间所得税的影响	723,459.36
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,650,625.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-65,066.42
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	12,364,325.03
所得税减免优惠的影响	-171.32
所得税费用	31,635,050.23

## (五十三) 每股收益

### 1、 基本每股收益

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	69,622,537.91	-341,202,593.32
本公司发行在外普通股的加权平均数	534,071,628.00	534,071,628.00
基本每股收益	0.13	-0.64
其中：持续经营基本每股收益	0.13	-0.64
终止经营基本每股收益		

### 2、 稀释每股收益

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	69,622,537.91	-341,202,593.32
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	534,071,628.00	534,071,628.00

项目	本期金额	上期金额
稀释每股收益	0.13	-0.64
其中：持续经营稀释每股收益	0.13	-0.64
终止经营稀释每股收益		

#### (五十四) 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
政府补助收入	6,586,906.36	5,749,481.73
存款利息收入	4,342,906.71	5,709,684.60
违约赔偿金收入	233,943.38	
收货保证金	2,985,028.70	1,217,491.47
年初受限货币资金本期收回	75,913.94	
其他应收（付）的现金收入	94,853,998.31	70,949,064.97
合计	109,078,697.40	83,625,722.77

##### 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
费用性支出	1,009,838,337.14	806,890,718.52
其他营业外支出	2,045,897.05	250,310.02
其他应收（付）款的现金支出	133,271,516.33	87,456,635.96
期末受限货币资金	57,754.07	58,251.04
合计	1,145,213,504.59	894,655,915.54

##### 3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
企业间借款收到的资金	2,710,000.00	
合计	2,710,000.00	

##### 4、 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
融资租赁支付的现金	21,736,890.06	48,109,180.63
租赁负债支付的现金	16,488,937.84	



上海神奇制药投资管理股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
企业间借款归还的资金	15,000,000.00	10,000,000.00
合计	53,225,827.90	58,109,180.63

(五十五) 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	67,962,371.47	-353,473,020.31
加：信用减值损失	-24,580,612.17	175,079,397.64
资产减值准备	28,133,791.06	169,705,685.89
固定资产折旧	48,939,471.24	45,601,572.85
油气资产折耗		
使用权资产折旧	9,592,354.02	
无形资产摊销	7,573,347.70	7,274,733.93
长期待摊费用摊销	2,105,414.72	4,796,958.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	3,324.84	-4,687.33
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	21,174.84	-1,000,951.17
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	8,336,566.14	4,939,064.62
投资损失(收益以“-”号填列)	-28,108,090.35	-1,167,506.60
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	5,382,528.64	-21,752,580.73
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-553,823.91	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-3,248,309.21	-39,116,351.07
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-231,769,586.02	148,801,578.39
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	294,982,880.11	-40,586,659.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	184,263,469.22	99,097,235.25
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		

上海神奇制药投资管理股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

补充资料	本期金额	上期金额
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	493,742,070.30	481,352,137.35
减：现金的期初余额	481,352,137.35	596,052,428.52
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	12,389,932.95	-114,700,291.17

## 2、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：贵州神奇康莱大药房连锁有限公司	
吉林神奇康正医药有限公司	1,710,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：贵州神奇康莱大药房连锁有限公司	37,481.93
吉林神奇康正医药有限公司	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	1,672,518.07

## 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	493,799,824.37	481,486,302.33
其中：库存现金	269,059.77	259,531.25
可随时用于支付的银行存款	493,459,205.00	479,969,268.94
可随时用于支付的其他货币资金	13,805.53	1,123,337.16
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	493,742,070.30	481,352,137.35
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		

(五十六) 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	57,754.07	安全措施保证金
存货	7,406,717.53	借款抵押
固定资产	426,079,482.88	借款抵押
无形资产	28,599,050.67	借款抵押
合计	462,143,005.15	

(五十七) 外币货币性项目

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			2,664.60
其中：美元	417.93	6.3757	2,664.60

(五十八) 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	
茶剂生产线项目	1,200,000.00	递延收益			
年产 15 亿粒胶囊剂生 产线技改项目补助资 金	750,000.00	递延收益	150,000.00	150,000.00	其他收益
南明区科学技术局	610,000.00	递延收益			
贵州双龙航空港经济 区社会事业发展局	610,000.00	递延收益			

## 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	
稳岗补贴	375,475.31	375,475.31	634,446.39	其他收益
知识产权优势企业资助金	600,000.00	600,000.00	739,000.00	其他收益
发明专利资助金	62,000.00	62,000.00		其他收益
药交会补助	150,000.00	150,000.00		其他收益
高新企业补助款	200,000.00	200,000.00	104,260.00	其他收益
工业发展扶持专项资金	182,500.00	182,500.00	773,000.00	其他收益
达产增产奖补资金	364,000.00	364,000.00		其他收益
疫情防控专项资金			765,911.86	其他收益
污水系统升级改造扶持资金	550,000.00	550,000.00		其他收益
财政扶持资金	669,804.00	669,804.00	74,000.00	其他收益
抗疫特别国债资金			210,000.00	其他收益
千亿级工业产业振兴专项资金			700,000.00	其他收益
专项发展资金	3,291,000.00	3,291,000.00	110,190.00	其他收益
慰问金	500.00	500.00	5,000.00	其他收益
贵州省外商投资促进政策资金	90,500.00	90,500.00		其他收益
中央支持应急物资保障体系建设补助资金			1,130,000.00	其他收益
“贵州省高新技术企业后补助支持经费”	420,000.00	420,000.00		其他收益
以工代训补贴	54,700.00	54,700.00	37,790.00	其他收益
2019年招商引资兑现资金补贴			342,000.00	其他收益
一次性创业补贴款	264,000.00	264,000.00	27,000.00	其他收益

## 六、 合并范围的变更

### (一) 处置子公司

#### 1、 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
贵州神奇康莱大药房连锁有限公司	300,000.00	100.00%	转让	2021-6-30	公司实控人变更	24,088,020.67						
吉林神奇康正医药有限公司	1,710,000.00	30.16%	转让	2021-1-1	公司实控人变更	1,701,759.17						

【注 1:】本公司于 2021 年 6 月 28 日分别与贵州同力堂药业有限公司、自然人余诗怡签署股权转让协议，约定以 30 万元的价格转让所持有的贵州神奇康莱大药房连锁有限公司 100% 股权（其中转让给贵州同力堂药业有限公司 99% 股权，价款 29.7 万元，转让余诗怡 1% 股权，价款 0.3 万元），并于同日完成股权转让事宜，于 2021 年 7 月 5 日完成工商变更，于 2022 年 4 月收到股权转让价款 30 万元。

【注 2:】2020 年 11 月，本公司管理层批准，将全资子公司贵州神奇药业有限公司持有控股子公司吉林神奇康正医药有限公司 30.16% 的股权全部出售，并于 2020 年 12 月 29 日与购买方袁东签署了该资产组的出售协议，合同约定双方于 2021 年 1 月完成股权转让事宜，因此将该出售的资产组作为持有待售资产组列报。2021 年 1 月，双方完成股权转让，并于 2021 年 2 月 4 日收到股权转让价款，2021 年 4 月 30 日完成了工商变更。

## 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	
贵州神奇药业有限公司	贵阳	贵阳	制药	100.00		同一控制合并
贵州金桥药业有限公司	贵阳	贵阳	制药	92.58		同一控制合并
贵州柏强制药有限公司	贵阳	贵阳	制药	100.00		非同一控制合并
山东神奇医药有限公司	淄博	淄博	批发和零售业	31.00		非同一控制合并
滨州神奇大药房有限公司	滨州	滨州	批发和零售业	80.00		非同一控制合并
重庆神奇康正医药有限公司	重庆	重庆	医药制药	30.16		设立
贵州神通广大网络信息有限公司	贵阳	贵阳	软件和信息 技术服务业	100.00		设立
贵州神奇柏盛堂医药科技有限公司	贵阳	贵阳	批发业	34.00		设立
贵州盛世龙方制药股份有限公司	都匀市	都匀市	医药制药	99.00		非同一控制合并
贵州君之堂制药有限公司	贵阳	贵阳	医药制药	100.00		非同一控制合并
贵州君之堂中药饮片有限公司	罗甸县	罗甸县	医药制药	100.00		设立
贵州广得利医药用品有限公司	黔南州	黔南州	医药制药	51.00		设立

#### 2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
贵州金桥药业有限公司	7.42%	830,102.90		30,614,391.78
山东神奇医药有限公司	66.00%	3,282,790.91		25,366,478.15

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
贵州金桥药业有限公司	432,785,289.19	219,641,906.54	652,427,195.73	215,805,368.76	15,490,195.05	231,295,563.81
山东神奇医药有限公司	176,387,476.15	82,879,799.18	259,267,275.33	199,716,506.99	14,921,544.94	214,638,051.93
子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
贵州金桥药业有限公司	421,076,544.56	201,164,737.79	622,241,282.35	210,722,664.62	4,824,127.03	215,546,791.65
山东神奇医药有限公司	144,474,014.01	53,568,574.00	198,042,588.01	159,147,945.82		159,147,945.82
子公司名称	本期金额			上期金额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
贵州金桥药业有限公司	1,016,465,894.54	15,337,141.22	15,337,141.22	736,286,788.31	2,682,227.07	2,682,227.07
山东神奇医药有限公司	703,601,064.99	5,734,581.21	5,734,581.21	439,765,027.98	2,682,191.30	2,682,191.30
子公司名称	本期金额			上期金额		
	营业收入	净利润	经营活动现金流量	营业收入	净利润	经营活动现金流量
贵州金桥药业有限公司	1,016,465,894.54	15,337,141.22	67,728,007.45	736,286,788.31	2,682,227.07	-30,267,686.84
山东神奇医药有限公司	703,601,064.99	5,734,581.21	27,806,527.59	439,765,027.98	2,682,191.30	6,243,665.65

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
四川神奇康正医药有限公司	四川	四川成都	医药零售	34.00		权益法	是

八、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值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。

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要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆交易性金融资产	71,209,992.07	8,565,265.00		79,775,257.07
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	71,209,992.07	8,565,265.00		79,775,257.07
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	71,209,992.07	8,565,265.00		79,775,257.07
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>71,209,992.07</b>	<b>8,565,265.00</b>		<b>79,775,257.07</b>

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场报价，以该报价确定公允价值。



(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
重庆神奇药业股份有限公司		收益法	净资产已为负，预计未来很难产生用于股东分配的现金流。	
重庆全之道医药有限公司	500,000.00	成本法	公司经营正常，未出现显著亏损，重置价值是相关股权的公允价值的最佳估计	
长江经济联合发展集团股份有限公司	1,400,000.00	成本法	公司经营正常，未出现显著亏损，重置价值是相关股权的公允价值的最佳估计	
贵州都匀农村商业银行股份有限公司匀东支行	6,665,265.00	成本法	公司经营正常，未出现显著亏损，重置价值是相关股权的公允价值的最佳估计	

九、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
贵州神奇投资有限公司	贵阳	投资活动	50,000,000.00	0.25	0.25

本公司最终控制方是：张芝庭先生。

(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) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
四川神奇康正医药有限公司	合营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
贵州贵创投资有限公司	母公司的控股子公司
贵州神奇彩印包装有限责任公司	母公司的控股子公司
贵州民泰商贸有限公司	母公司的控股子公司
黔南神奇医药有限公司	母公司的控股子公司
贵阳神奇大酒店有限公司	母公司的控股子公司
贵阳金泰房地产开发有限公司	其他
贵州神奇商业发展有限公司	其他
贵州神奇啤酒有限公司	其他
贵州百强集团投资控股有限公司	其他
龙里县柏强植物开发有限公司	其他
贵阳凯宾商贸有限公司	其他
贵阳神奇星岛酒店有限公司	其他
贵州鸿邮实业股份有限公司	其他
贵州神奇百盛购物中心有限公司	其他
贵阳君业商业发展有限公司	其他
贵定恒伟玻璃制品厂	其他
贵阳神东大厦物业管理有限公司	其他
贵阳德堡快递印务有限公司	其他
贵阳宇龙纸制品加工有限公司	其他
淄博华信宏仁堂医药连锁有限公司	其他
淄博宏仁堂大药店有限责任公司	其他
淄博宏仁堂春天医药零售有限公司	其他
淄博圣海平民大药房连锁有限公司	其他
贵州新华包装印务有限公司	其他

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
贵州新华包装印务有限公司	购买包装物	2,380,223.19	3,101,327.43

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
山东华信宏仁堂医药连锁有限公司	销售药品	479,923,919.53	373,626,383.73
淄博宏仁堂大药店有限责任公司	销售药品	25,354,735.31	27,047,004.50
淄博健安春天医药零售有限公司	销售药品	4,077,283.03	8,875,619.86
淄博圣海平民大药房连锁有限公司	销售药品	7,761,549.20	4,061,415.92
四川神奇康正医药有限公司	销售药品	20,281,006.59	19,802,793.87

2、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
贵州广得利医药用品有限公司	70,000,000.00	2019-5-30	2026-5-29	否

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海广得利胶囊有限公司	70,000,000.00	2019-5-30	2026-5-29	否

3、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
上海广得利胶囊有限公司	2,500,000.00	2021/12/30	2022/12/30	
贵州神奇投资有限公司	25,000,000.00	2018/11/17	2024/11/16	

4、 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	222.16 万元	225.68 万元

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	黔南神奇医药有限公司			11,726.00	
	山东华信宏仁堂医药连锁有限公司	66,771,038.10		27,303,817.23	
	淄博宏仁堂大药店有限责任公司			7,045,160.95	
	淄博圣海平民大药房连锁有限公司	111,872.53		5,297,700.00	
	四川神奇康正医药有限公司	4,920,098.64	37,266.88	5,886,165.84	
	上海广得利胶囊有限公司	560,450.00			
其他应收款					
	四川神奇康正医药有限公司	5,000.00		505,000.00	
	山东华信宏仁堂医药连锁有限公司			144,200.00	
	重庆神奇药业股份有限公司	53,069.51			
应收款项融资					
	山东华信宏仁堂医药连锁有限公司	4,115,045.83			
	淄博宏仁堂大药店有限责任公司	1,000,000.00			

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	贵阳神奇大酒店有限公司	635,940.00	635,940.00
	上海广得利胶囊有限公司	100,000.00	
	贵阳德堡快速印务有限公司	25,425.00	234,361.00
	贵州新华包装印务有限公司	48,654.75	1,861,934.34
其他应付款			
	贵阳神奇大酒店有限公司	441,300.00	441,300.00
	贵州贵创投资有限公司	114,975.85	114,975.85
	贵州神奇投资有限公司	25,488,468.75	40,000,000.00
	山东华信宏仁堂医药连锁有限公司	431,021.49	
	上海广得利胶囊有限公司	2,500,000.00	
	四川神奇康正医药有限公司	175,000.00	
合同负债			
	淄博宏仁堂大药店有限责任公司	9,380,536.59	
	淄博健安春天医药零售有限公司	39,025.13	1,790,303.97

## 十、 资产负债表日后事项

### (一) 利润分配情况

经本公司 2022 年 4 月 28 日第十届董事会第九次会议通过，根据《上海证券交易所上市公司现金分红指引》和《公司章程》相关规定，结合公司实际情况，公司拟以 2021 年 12 月 31 日的总股本 534,071,628 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元（含税），共计派发现金红利 53,407,162.80 元；不进行资本公积金转增股本；累计未分配利润结转至以后年度分配。

除该事项外，本公司无需披露的其他日后事项。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 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		
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上	20,182,136.11	20,182,136.11
小计	20,182,136.11	20,182,136.11
减：坏账准备	20,182,136.11	20,182,136.11
合计		

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		账面余额		坏账准备	
	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	20,182,136.11	100.00	20,182,136.11	100.00	20,182,136.11	100.00	20,182,136.11	100.00
按组合计提坏账准备								
合计	20,182,136.11	100.00	20,182,136.11		20,182,136.11	100.00	20,182,136.11	

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海英雄 (集团) 有限公司	1,054,940.51	1,054,940.51	100.00	预计无法收回
上海永生金笔有限公司	19,127,195.60	19,127,195.60	100.00	预计无法收回
合计	20,182,136.11	20,182,136.11		

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	
单项计提	20,182,136.11				20,182,136.11
合计	20,182,136.11				20,182,136.11

4、 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
上海英雄 (集团) 有限公司	1,054,940.51	5.23	1,054,940.51
上海永生金笔有限公司	19,127,195.60	94.77	19,127,195.60
合计	20,182,136.11	100.00	20,182,136.11

(二) 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	177,311,660.30	177,311,660.30
其他应收款项	156,343.94	1,325,384.67
合计	177,468,004.24	178,637,044.97



## 1、 应收股利

### (1) 应收股利明细

项目(或被投资单位)	期末余额	上年年末余额
贵州神奇药业有限公司	177,311,660.30	177,311,660.30
小计	177,311,660.30	177,311,660.30
减: 坏账准备		
合计	177,311,660.30	177,311,660.30

### (2) 重要的账龄超过一年的应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
贵州神奇药业有限公司	177,311,660.30			
合计	177,311,660.30			

## 2、 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	59,115.25	1,236,727.86
1 至 2 年	8,582.13	
2 至 3 年		49,894.25
3 至 4 年	49,884.00	38,762.56
4 至 5 年	38,762.56	
5 年以上	603,516.06	603,516.06
小计	759,860.00	1,928,900.73
减: 坏账准备	603,516.06	603,516.06
合计	156,343.94	1,325,384.67

(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		账面余额		坏账准备		
	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	759,860.00	100.00	603,516.06	79.42	1,928,900.73	100.00	603,516.06	31.29	1,325,384.67
其中：									
信用风险组合	603,516.06	79.42	603,516.06	100.00	1,726,853.22	89.53	603,516.06	34.95	1,123,337.16
其他方法组合	156,343.94	20.58			202,047.51	10.47			202,047.51
合计	759,860.00	100.00	603,516.06		1,928,900.73	100.00	603,516.06		1,325,384.67

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合	603,516.06	603,516.06	100.00
合计	603,516.06	603,516.06	

(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		603,516.06		603,516.06
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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		603,516.06		603,516.06

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		1,928,900.73		1,928,900.73
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

上海神奇制药投资管理股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

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)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增		-1,169,040.73		-1,169,040.73
本期终止确认				
其他变动				
期末余额		759,860.00		759,860.00

(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	
信用风险组合	603,516.06				603,516.06
合计	603,516.06				603,516.06

(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
押金及保证金	38,762.56	
备用金	104,989.68	
代扣代缴款项	12,591.70	
往来款		1,928,900.73
合计	156,343.94	1,928,900.73

(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
永生房产昭化路销售费用	备用金	603,516.06	5年以上	79.42	603,516.06
威海路租赁押金	押金	33,326.00	4-5年	4.39	
李颖	备用金	17,100.00	1年以内	2.25	

上海神奇制药投资管理股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

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
王浩	备用金	30,000.00	3-4年	3.95	
丁洁	备用金	32,769.00	1年以内	4.31	
合计		716,711.06		94.32	603,516.06

(三) 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	1,676,041,551.05		1,676,041,551.05	1,676,041,551.05		1,676,041,551.05
对联营、合营企 业投资						
合计	1,676,041,551.05		1,676,041,551.05	1,676,041,551.05		1,676,041,551.05

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
贵州金桥药业有限公司	232,978,878.27			232,978,878.27		
贵州神奇药业有限公司	508,330,666.70			508,330,666.70		
贵州柏强制药有限公司	934,732,006.08			934,732,006.08		
合计	1,676,041,551.05			1,676,041,551.05		

(四) 营业收入和营业成本

1、 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				
其他业务	3,006,330.30	2,408,165.37	3,006,330.30	1,857,412.93
合计	3,006,330.30	2,408,165.37	3,006,330.30	1,857,412.93

营业收入明细:

上海神奇制药投资管理股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入		
租赁收入	3,006,330.30	3,006,330.30
合计	3,006,330.30	3,006,330.30

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,418,823.25	1,121,223.69
合计	1,418,823.25	1,121,223.69

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-24,499.69	
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）	7,739,090.98	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,418,823.25	
处置长期股权投资取得的投资收益	25,789,779.84	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,307,576.57	
小计	32,615,617.81	
所得税影响额	1,547,008.81	
少数股东权益影响额（税后）	66,766.91	
合计	31,001,842.09	

(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	2.98	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.64	0.07	0.07

(三) 会计政策变更相关补充资料

本公司根据新租赁准则变更了相关会计政策并对比较财务报表进行了追溯重述，重述后的上年年初、上年年末合并资产负债表如下：

项目	2020年12月31日 余额	2021年1月1日 余额	调整数
流动资产：			
货币资金	481,486,302.33	481,486,302.33	
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	24,341,094.50	24,341,094.50	
应收账款	487,322,509.52	487,322,509.52	
应收款项融资	141,047,221.33	141,047,221.33	
预付款项	27,401,589.21	21,712,398.41	-5,689,190.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	29,671,206.59	29,671,206.59	
买入返售金融资产			
存货	203,702,401.58	203,702,401.58	
合同资产			
持有待售资产	6,652,280.25	6,652,280.25	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	29,660,472.60	29,660,472.60	
<b>流动资产合计</b>	<b>1,431,285,077.91</b>	<b>1,425,595,887.11</b>	<b>-5,689,190.80</b>
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	2,679,371.56	2,679,371.56	
其他权益工具投资	81,990,552.71	81,990,552.71	

上海神奇制药投资管理股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

项目	2020年12月31日 余额	2021年1月1日 余额	调整数
其他非流动金融资产			
投资性房地产	8,987,154.92	8,987,154.92	
固定资产	489,760,893.71	489,292,803.74	-468,089.97
在建工程	470,379,728.97	470,379,728.97	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	不适用	28,045,405.72	28,045,405.72
无形资产	110,656,189.47	110,656,189.47	
开发支出			
商誉	299,058,864.97	299,058,864.97	
长期待摊费用	3,949,836.96	3,949,836.96	
递延所得税资产	50,594,614.35	50,594,614.35	
其他非流动资产	148,629,066.41	148,629,066.41	
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,666,686,274.03</b>	<b>1,694,263,589.78</b>	<b>27,577,315.75</b>
<b>资产总计</b>	<b>3,097,971,351.94</b>	<b>3,119,859,476.89</b>	<b>21,888,124.95</b>
流动负债：			
短期借款	2,719,000.00	2,719,000.00	
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			
应付账款	150,753,258.82	150,753,258.82	
预收款项			
合同负债	29,005,317.30	29,005,317.30	
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	8,459,826.36	8,459,826.36	
应交税费	41,386,597.58	41,386,597.58	



上海神奇制药投资管理股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

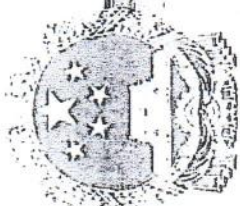
项目	2020年12月31日 余额	2021年1月1日 余额	调整数
其他应付款	152,796,979.12	152,796,979.12	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债	12,294,717.82	12,294,717.82	
一年内到期的非流动负债	55,382,649.99	62,716,262.95	7,333,612.96
其他流动负债	4,593,291.25	4,593,291.25	
<b>流动负债合计</b>	<b>457,391,638.24</b>	<b>464,725,251.20</b>	<b>7,333,612.96</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	285,500,000.00	285,500,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	不适用	15,566,991.15	15,566,991.15
长期应付款	4,045,483.85	3,033,004.69	-1,012,479.16
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6,981,647.87	6,981,647.87	
递延所得税负债	16,360,101.31	16,360,101.31	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>312,887,233.03</b>	<b>327,441,745.02</b>	<b>14,554,511.99</b>
<b>负债合计</b>	<b>770,278,871.27</b>	<b>792,166,996.22</b>	<b>21,888,124.95</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	534,071,628.00	534,071,628.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	969,338,551.84	969,338,551.84	
减：库存股			
其他综合收益	30,476,186.28	30,476,186.28	
专项储备			

上海神奇制药投资管理股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

项目	2020年12月31日 余额	2021年1月1日 余额	调整数
盈余公积	66,252,546.29	66,252,546.29	
一般风险准备			
未分配利润	677,228,688.69	677,228,688.69	
归属于母公司所有者权益合计	2,277,367,601.10	2,277,367,601.10	
少数股东权益	50,324,879.57	50,324,879.57	
所有者权益合计	2,327,692,480.67	2,327,692,480.67	
负债和所有者权益总计	3,097,971,351.94	3,119,859,476.89	21,888,124.95

上海神奇制药投资管理股份有限公司  
二〇二一年四月二十八日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112289



扫描“二维码”或登录“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(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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

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; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统集成服务; 信息技术服务; 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】

登记机关



2021年12月28日

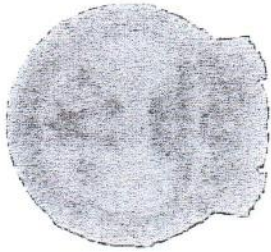
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

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》。

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：

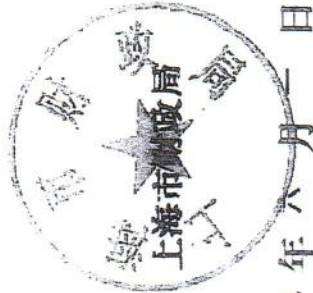
经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

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）



发证机关：

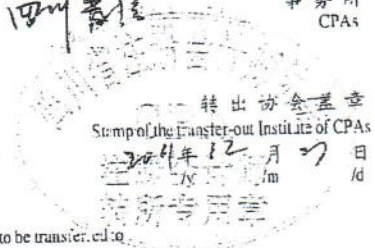
二〇一八年八月一日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

四川普信 事务所  
CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所 事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

姓名 Full name  
性别 Sex  
出生日期 Date of birth  
工作单位 Working unit  
身份证号码 Identity card No.



525-102



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2011.4.11

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

2011.4.15

证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

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

2011年 3 月 3 日

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

同意变更  
Agree not to take the transfer again.

贵州筑筑会计师事务所  
GZAA  
有限公司  
CPA

特别授权书  
Sample of the transfer on authorized CPA  
本人 于 2015 年 4 月 20 日

同意人  
Agree on transfer to the transferor to:

贵州筑筑会计师事务所  
GZAA  
有限公司  
CPA  
2015年4月20日

新会计师事务所变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意  
Agree not to take the transfer from:

贵州筑筑会计师事务所  
GZAA  
有限公司  
CPA  
2015年4月20日

同意人  
Agree on transfer to the transferor to:

贵州筑筑会计师事务所  
GZAA  
有限公司  
CPA  
2015年4月20日

证书编号:  
Certificate No.

授权注册会计师:  
Authorized Institute of CPA

发证日期:  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



姓名  
Full name 赵敏  
性别  
Sex 女  
出生日期  
Date of Birth 1988-11-12  
工作单位  
Working unit 贵州省筑筑会计师事务所  
身份证号码  
Identity card No. 520112198811121420