

西藏卫信康医药股份有限公司  
2022 年度  
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-77



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

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

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

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

## 审计报告

XYZH/2023CDAA3B0118

西藏卫信康医药股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了西藏卫信康医药股份有限公司(以下简称“卫信康”)财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了卫信康2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022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,我们独立于卫信康,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。

收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注四、29及附注六、35所示,卫信康2022年度营业收入总额为1,398,543,027.72元,2021年度营业收入总额为1,033,622,524.77元,同比上升35.31%。因营业收入是卫信康的关键业绩指	我们执行的审计程序主要包括: 1、了解并测试与收入确认相关的内部控制设计和执行的有效性; 2、审阅销售合同并检查业务单据,评价



<p>标之一，收入确认存在重大错报的固有风险较高，故我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>收入确认政策的恰当性；</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3、对药品销售收入分别按产品和月度与上年度进行对比分析、对市场服务结合合作产品销量、销售价格的变动进行分析，以评价收入变动的合理性；</li> <li>4、抽查收入确认相关的支持性文件，包括业务合同、订单、销售发票、物流送货签收单等，评价收入确认的真实性；</li> <li>5、结合应收账款函证，对主要客户的交易额执行函证程序，以评价收入确认的准确性与完整性；对于生产合作商直接发货销售的合作产品，根据合作产品销售明细表，选取主要客户及主要产品的交易额对生产合作商及配送商执行三方函证，以评价合作产品及市场服务收入的准确性与完整性；</li> <li>6、结合存货监盘结果及收入截止性测试程序，评价收入是否记录于恰当的会计期间。</li> </ol>
--	--

#### 四、其他信息

卫信康管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括卫信康 2022 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，管理层负责评估卫信康的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算卫信康、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督卫信康的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对卫信康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卫信康不能持续经营。

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

(6) 就卫信康中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务



报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国注册会计师：

(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二三年四月二十五日



# 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：西藏卫信康医药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	519,321,896.55	243,774,369.19
交易性金融资产	六、2	287,000,000.00	467,775,000.00
应收票据			
应收账款	六、3	219,228,432.54	192,310,112.61
应收款项融资	六、4	3,623,081.20	823,151.00
预付款项	六、5	71,696,452.87	78,004,554.82
其他应收款	六、6	2,138,459.27	1,218,671.06
存货	六、7	32,541,484.02	22,676,627.79
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	六、8	3,422,102.49	2,575,979.90
<b>流动资产合计</b>		<b>1,138,971,908.94</b>	<b>1,009,158,466.37</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			
其他权益工具投资	六、9	71,334,223.34	62,487,012.86
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	308,025,156.99	316,235,187.64
在建工程	六、11	17,110,492.13	
使用权资产	六、12	8,598,322.93	7,907,519.77
无形资产	六、13	24,397,639.16	12,827,315.03
开发支出	六、14	38,056,491.31	68,720,114.57
商誉	六、15		
长期待摊费用	六、16	3,467,176.79	4,634,824.05
递延所得税资产	六、17	29,471,148.09	9,749,259.33
其他非流动资产	六、18	25,285,614.86	3,849,566.35
<b>非流动资产合计</b>		<b>525,746,265.60</b>	<b>486,410,799.60</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,664,718,174.54</b>	<b>1,495,569,265.97</b>

法定代表人：

张勇

主管会计工作负责人：

郑艳飞

会计机构负责人：

姚加平






## 合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：西藏卫信康医药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	六、19	236,870,607.53	244,632,004.79
预收款项			
合同负债	六、20	6,538,080.32	7,746,235.87
应付职工薪酬	六、21	30,388,099.32	22,542,768.53
应交税费	六、22	20,474,819.91	12,809,906.44
其他应付款	六、23	114,389,892.39	128,115,061.27
其中：应付股利	六、23.1	969,520.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	2,313,210.29	2,466,374.75
其他流动负债	六、25	822,618.63	945,553.87
<b>流动负债合计</b>		<b>411,797,328.39</b>	<b>419,257,905.52</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	六、26	3,479,601.29	2,348,397.12
长期应付款			
长期应付职工薪酬	六、27	23,140,000.00	
预计负债			
递延收益	六、28	5,253,913.99	6,698,850.44
递延所得税负债	六、17	461,875.92	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>32,335,391.20</b>	<b>9,047,247.56</b>
<b>负债合计</b>		<b>444,132,719.59</b>	<b>428,305,153.08</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、29	435,161,500.00	435,919,000.00
资本公积	六、30	341,348,716.92	318,639,541.35
减：库存股	六、31	23,797,907.50	52,877,505.00
其他综合收益	六、32	14,052,964.47	19,072,409.39
盈余公积	六、33	60,923,543.06	39,276,208.88
未分配利润	六、34	392,896,638.00	307,234,458.27
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,220,585,454.95</b>	<b>1,067,264,112.89</b>
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>1,220,585,454.95</b>	<b>1,067,264,112.89</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,664,718,174.54</b>	<b>1,495,569,265.97</b>

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



# 母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：西藏卫信康医药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		245,799,442.69	29,097,529.10
交易性金融资产		110,000,000.00	200,000,000.00
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十七、1	13,024,463.69	8,818,785.36
其中：应收利息			
应收股利			
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		614,158.76	269,872.48
<b>流动资产合计</b>		<b>369,438,065.14</b>	<b>238,186,186.94</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	十七、2	637,492,317.76	614,605,130.12
其他权益工具投资		71,334,223.34	62,487,012.86
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		265,267.64	267,803.72
在建工程			
使用权资产			
无形资产		62,192.61	94,641.09
开发支出			
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>709,154,001.35</b>	<b>677,454,587.79</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,078,592,066.49</b>	<b>915,640,774.73</b>

法定代表人：

张勇

主管会计工作负责人：

郑艳霞

会计机构负责人：

姚文斌





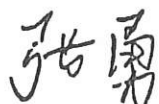


## 母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：西藏卫信康医药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		476,677.47	665,732.28
应交税费		9,358.03	11,185.01
其他应付款		24,941,590.05	52,990,712.55
其中：应付利息			
应付股利		969,520.00	
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>25,427,625.55</b>	<b>53,667,629.84</b>
<b>非流动负债：</b>			
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		120,000.00	
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>120,000.00</b>	
<b>负债合计</b>		<b>25,547,625.55</b>	<b>53,667,629.84</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		435,161,500.00	435,919,000.00
资本公积		367,273,452.97	346,328,986.16
减：库存股		23,797,907.50	52,877,505.00
其他综合收益		14,052,964.47	19,072,409.39
盈余公积		60,923,543.06	39,276,208.88
未分配利润		199,430,887.94	74,254,045.46
<b>股东权益合计</b>		<b>1,053,044,440.94</b>	<b>861,973,144.89</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,078,592,066.49</b>	<b>915,640,774.73</b>

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



合并利润表  
2022年度

编制单位：西藏卫信康医药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入	六、35	1,398,543,027.72	1,033,622,524.77
其中：营业收入	六、35	1,398,543,027.72	1,033,622,524.77
二、营业总成本		1,231,546,026.86	940,036,604.89
其中：营业成本	六、35	662,875,306.81	500,401,037.39
税金及附加	六、36	15,292,413.26	11,940,647.39
销售费用	六、37	312,188,757.72	275,505,810.93
管理费用	六、38	171,781,502.60	114,082,081.00
研发费用	六、39	72,453,106.91	38,018,512.86
财务费用	六、40	-3,045,060.44	88,515.32
其中：利息费用	六、40	189,515.30	114,801.51
利息收入	六、40	3,320,583.54	1,979,308.46
加：其他收益	六、41	3,233,024.72	3,711,299.44
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	15,755,336.88	11,324,296.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-228,370.22	-1,261,025.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-23,314,135.27	-5,137,331.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45	159,613.41	61,677.55
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		162,602,470.38	102,284,836.78
加：营业外收入	六、46	20,153,471.84	14,225,863.60
减：营业外支出	六、47	400,518.48	2,282,451.23
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		182,355,423.74	114,228,249.15
减：所得税费用	六、48	5,396,744.68	18,317,150.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		176,958,679.06	95,911,098.26
（一）按经营持续性分类		176,958,679.06	95,911,098.26
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		176,958,679.06	95,911,098.26
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		176,958,679.06	95,911,098.26
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		176,958,679.06	95,911,098.26
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	六、32	-5,042,770.07	6,480,594.66
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	六、32	-5,042,770.07	6,480,594.66
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	六、32	-5,042,770.07	6,480,594.66
1. 其他权益工具投资公允价值变动	六、32	-5,042,770.07	6,480,594.66
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		171,915,908.99	102,391,692.92
归属于母公司股东的综合收益总额		171,915,908.99	102,391,692.92
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十九、2	0.41	0.23
（二）稀释每股收益（元/股）	十九、2	0.41	0.23

法定代表人：

张勇

主管会计工作负责人：

郭艳霞

会计机构负责人：

姚力



## 母公司利润表

2022年度

编制单位：西藏卫信康医药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加		7,863.21	17,668.80
销售费用			
管理费用		9,484,491.24	11,845,999.47
研发费用			
财务费用		-622,762.85	-697,754.34
其中：利息费用			
利息收入		655,862.94	711,924.02
加：其他收益		20,573.64	18,623.04
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、3	225,322,658.63	91,674,567.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-298.86	-1,108,742.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>216,473,341.81</b>	<b>79,418,534.36</b>
加：营业外收入			315,846.74
减：营业外支出			956,767.90
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>216,473,341.81</b>	<b>78,777,613.20</b>
减：所得税费用			82,533.88
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>216,473,341.81</b>	<b>78,695,079.32</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		216,473,341.81	78,695,079.32
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-5,042,770.07</b>	<b>6,480,594.66</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-5,042,770.07	6,480,594.66
1. 其他权益工具投资公允价值变动		-5,042,770.07	6,480,594.66
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>211,430,571.74</b>	<b>85,175,673.98</b>
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

张勇

主管会计工作负责人：

郭艳霞

会计机构负责人：

批力



## 合并现金流量表

2022年度

编制单位：西藏卫信康医药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,481,307,701.59	1,150,632,989.02
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、50.(1)	41,464,297.80	41,408,716.44
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,522,771,999.39</b>	<b>1,192,041,705.46</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		668,541,249.94	531,828,605.33
支付给职工以及为职工支付的现金		130,990,507.99	87,476,008.11
支付的各项税费		132,846,392.43	104,323,764.60
支付其他与经营活动有关的现金	六、50.(1)	344,240,264.64	297,724,557.96
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,276,618,415.00</b>	<b>1,021,352,936.00</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、50.(2)	<b>246,153,584.39</b>	<b>170,688,769.46</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,110,019.45	1,585,396.53
取得投资收益收到的现金		15,802,226.20	11,579,669.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		220,470.00	324,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、50.(1)	2,068,895,000.00	1,540,823,212.86
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,086,027,715.65</b>	<b>1,554,312,379.21</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		77,694,437.51	55,598,516.46
投资支付的现金		15,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、50.(1)	1,888,120,000.00	1,651,423,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,980,814,437.51</b>	<b>1,707,021,516.46</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>105,213,278.14</b>	<b>-152,709,137.25</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			53,322,455.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>53,322,455.00</b>
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		68,656,320.00	40,185,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、50.(1)	7,163,015.17	6,863,187.96
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>75,819,335.17</b>	<b>47,048,187.96</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-75,819,335.17</b>	<b>6,274,267.04</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：年初现金及现金等价物余额	六、50.(2)	243,774,369.19	219,520,469.94
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>	六、50.(2)	<b>519,321,896.55</b>	<b>243,774,369.19</b>

法定代表人：

张勇

主管会计工作负责人：

郑艳霞

会计机构负责人：

姚力



## 母公司现金流量表

2022年度

编制单位：西藏卫信康医药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
<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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		18,333,145.60	88,202,601.08
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>18,333,145.60</b>	<b>88,202,601.08</b>
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		3,250,224.61	3,789,873.29
支付的各项税费		10,392.21	15,139.80
支付其他与经营活动有关的现金		27,976,235.77	74,407,499.51
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>31,236,852.59</b>	<b>78,212,512.60</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,903,706.99</b>	<b>9,990,088.48</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,110,019.45	2,585,396.53
取得投资收益收到的现金		225,322,658.63	92,768,387.28
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		720,000,000.00	385,175,212.86
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>946,432,678.08</b>	<b>480,528,996.67</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			110,000.00
投资支付的现金		15,000,000.00	27,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		630,000,000.00	474,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>645,000,000.00</b>	<b>501,210,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>301,432,678.08</b>	<b>-20,681,003.33</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			53,322,455.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>53,322,455.00</b>
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		68,656,320.00	40,185,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		3,170,737.50	716,409.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>71,827,057.50</b>	<b>40,901,409.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-17,494,602.50</b>	<b>12,421,046.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		<b>216,701,913.59</b>	<b>1,730,131.15</b>
加：年初现金及现金等价物余额		29,097,529.10	27,367,397.95
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>245,799,442.69</b>	<b>29,097,529.10</b>

法定代表人：

张勇

主管会计工作负责人：

郭艳霞

会计机构负责人：

姚力



合并股东权益变动表  
2022年度

单位：人民币元

项目	2022年度							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	435,919,000.00	318,639,541.35	52,877,505.00	19,072,409.39	39,276,208.88	307,234,458.27	1,067,264,112.89		1,067,264,112.89
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	435,919,000.00	318,639,541.35	52,877,505.00	19,072,409.39	39,276,208.88	307,234,458.27	1,067,264,112.89		1,067,264,112.89
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-767,500.00	22,709,175.57	-29,079,597.50	-5,019,444.92	21,647,334.18	85,662,179.73	153,321,342.06		153,321,342.06
（一）综合收益总额				-5,042,770.07		176,958,679.06	171,915,908.99		171,915,908.99
（二）股东投入和减少资本	-757,500.00	22,709,175.57	-29,079,597.50				51,031,273.07		51,031,273.07
1. 股东投入的普通股	-757,500.00	-2,413,237.50					-3,170,737.50		-3,170,737.50
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额		25,122,413.07					25,122,413.07		25,122,413.07
4. 其他									
（三）利润分配			-29,079,597.50				29,079,597.50		29,079,597.50
1. 提取盈余公积			-29,079,597.50						
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配						-91,273,174.18	-91,273,174.18		-91,273,174.18
4. 其他						-21,647,334.18	-21,647,334.18		-69,625,840.00
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本				23,325.15					
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益				23,325.15					
6. 其他									
（五）其他									
四、本年年末余额	435,151,500.00	341,348,716.92	23,797,907.50	14,052,964.47	60,923,543.06	392,896,638.00	1,220,585,454.95		1,220,585,454.95

法定代表人：

马长勇

主管会计工作负责人：

郭艳霞

会计机构负责人：

姚力



合并股东权益变动表 (续)  
2022年度

编制单位: 西藏卫信康医药股份有限公司

项目	2021年度							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	423,000,000.00	256,832,664.47		13,767,027.59	31,406,700.95	258,202,655.08	983,209,068.09	983,209,068.09	
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	423,000,000.00	256,832,664.47		13,767,027.59	31,406,700.95	258,202,655.08	983,209,068.09	983,209,068.09	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	12,919,000.00	61,806,856.88	52,877,505.00	5,305,381.80	7,669,507.93	49,031,803.19	84,055,044.80	84,055,044.80	
(一) 综合收益总额				6,480,594.66		95,911,096.26	102,391,692.92	102,391,692.92	
(二) 股东投入和减少资本	12,919,000.00	61,806,856.88	52,877,505.00				21,848,351.88	21,848,351.88	
1. 股东投入的普通股	12,919,000.00	39,958,505.00					52,877,505.00	52,877,505.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他		21,848,351.88	52,877,505.00				21,848,351.88	21,848,351.88	
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积					7,669,507.93	-46,054,507.93	-52,877,505.00	-52,877,505.00	
2. 提取一般风险准备					7,669,507.93	-7,669,507.93	-40,185,000.00	-40,185,000.00	
3. 对股东的分配									
4. 其他									
(四) 股东权益内部结转				-1,175,212.86					
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益				-1,175,212.86		1,175,212.86			
6. 其他									
(五) 其他									
四、本年年末余额	435,919,000.00	318,639,541.35	52,877,505.00	19,072,409.39	39,276,208.88	307,234,458.27	1,067,264,112.89	1,067,264,112.89	

单位: 人民币元

法定代表人: 张勇

主管会计工作负责人: 郭范范

会计机构负责人: 姚力臣





# 母公司股东权益变动表


## 2022年度

编制单位：西藏卫信康医药股份有限公司 单位：人民币元

项目	2022年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	435,919,000.00	346,328,986.16	52,877,505.00	19,072,409.39	39,276,208.88	74,254,045.46	861,973,144.89
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	435,919,000.00	346,328,986.16	52,877,505.00	19,072,409.39	39,276,208.88	74,254,045.46	861,973,144.89
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-757,500.00	20,944,466.81	-29,079,597.50	-5,019,444.92	21,647,334.18	125,176,842.48	191,071,296.05
（一）综合收益总额				-5,042,770.07		216,473,341.81	211,430,571.74
（二）股东投入和减少资本	-757,500.00	20,944,466.81	-29,079,597.50				49,266,564.31
1. 股东投入的普通股	-757,500.00	-2,413,237.50					-3,170,737.50
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额		23,357,704.31					23,357,704.31
4. 其他			-29,079,597.50				29,079,597.50
（三）利润分配					21,647,334.18	-91,273,174.18	-69,625,840.00
1. 提取盈余公积					21,647,334.18	-21,647,334.18	
2. 对股东的分配						-69,625,840.00	-69,625,840.00
3. 其他							
（四）股东权益内部结转				23,325.15		-23,325.15	
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益				23,325.15		-23,325.15	
6. 其他							
（五）其他							
四、本年年末余额	435,161,500.00	367,273,452.97	23,797,907.50	14,052,964.47	60,923,543.06	199,430,887.94	1,053,044,440.94

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 





母公司股东权益变动表(续)  
2022年度

编制单位: 西藏卫信康医药股份有限公司

单位: 人民币元

项目	2021年度						股东权益合计
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	423,000,000.00	284,522,129.28		13,767,027.59	31,406,700.95	42,438,261.21	795,134,119.03
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	423,000,000.00	284,522,129.28		13,767,027.59	31,406,700.95	42,438,261.21	795,134,119.03
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	12,919,000.00	61,806,856.88	52,877,505.00	5,305,381.80	7,869,507.93	31,815,784.25	66,839,025.86
(一) 综合收益总额				6,480,594.66		78,695,079.32	85,175,673.98
(二) 股东投入和减少资本	12,919,000.00	61,806,856.88	52,877,505.00				21,848,351.88
1. 股东投入的普通股	12,919,000.00	39,958,505.00					52,877,505.00
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额		21,848,351.88					21,848,351.88
4. 其他			52,877,505.00				-52,877,505.00
(三) 利润分配					7,869,507.93	-48,054,507.93	-40,185,000.00
1. 提取盈余公积					7,869,507.93	-7,869,507.93	
2. 对股东的分配						-40,185,000.00	-40,185,000.00
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转				-1,175,212.86		1,175,212.86	
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益				-1,175,212.86		1,175,212.86	
6. 其他							
(五) 其他							
四、本年年末余额	435,919,000.00	346,328,986.16	52,877,505.00	19,072,409.39	39,276,208.88	74,254,045.46	861,973,144.89

法定代表人:

张勇

主管会计工作负责人:

郭艳芬

会计机构负责人:

姚力



西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

西藏卫信康医药股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为大同市普康医药科技有限公司,由自然人张宏和刘烽共同于2006年3月17日出资设立。

公司历经数次股权变更及更名后,于2015年11月24日整体变更为股份有限公司。以经审计的截至2015年7月31日的净资产391,144,716.19元,折合为股份有限公司200,000,000.00股股份,每股面值1元,共计注册资本200,000,000.00元,净资产超出注册资本的191,144,716.19元列入股份有限公司的资本公积。2015年12月2日,公司取得拉萨经开区工商局核发统一社会信用代码为91540091785815591P的《营业执照》,名称变更为西藏卫信康医药股份有限公司。

2015年12月15日,公司股东大会决议以资本公积160,000,000.00元转增股本,公司注册资本及股本增至360,000,000.00元。此次资本公积金转增股本事项于2015年12月30日在拉萨经开区工商局完成变更,变更后公司股权结构如下:

序号	股东名称	出资额	股权比例(%)
1	西藏卫信康投资管理有限公司	205,249,000.00	57.01
2	西藏京卫信康投资管理合伙企业(有限合伙)	51,312,200.00	14.26
3	张勇	53,402,400.00	14.83
4	钟丽娟	36,000,000.00	10.00
5	钟丽芳	7,200,000.00	2.00
6	张宏	3,175,900.00	0.88
7	刘烽	3,175,900.00	0.88
8	温小泉	484,600.00	0.14
	合计	360,000,000.00	100.00

根据公司2016年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定,并经中国证券监督管理委员会《关于核准西藏卫信康医药股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2017]1098号)核准,本公司于2017年7月向社会公开发行人民币普通股(A股)股票63,000,000股(每股面值1元),增加注册资本63,000,000.00元。变更后的注册资本为423,000,000.00元,变更后公司股权结构如下:

序号	股东名称	出资额	股权比例(%)
1	西藏卫信康投资管理有限公司	205,249,000.00	48.52
2	西藏京卫信康投资管理合伙企业(有限合伙)	51,312,200.00	12.13
3	张勇	53,402,400.00	12.63
4	钟丽娟	36,000,000.00	8.51
5	钟丽芳	7,200,000.00	1.70

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	股东名称	出资额	股权比例 (%)
6	张宏	3,175,900.00	0.75
7	刘烽	3,175,900.00	0.75
8	温小泉	484,600.00	0.11
9	社会公众股	63,000,000.00	14.90
	合计	423,000,000.00	100.00

根据公司2021年5月18日召开的股东大会审议通过的《关于公司<2021年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》、《关于公司<2021年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励计划相关事项的议案》以及2021年6月9日《关于向公司2021年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》,公司以2021年6月9日为首次限制性股票激励计划的授予日,向103名激励对象授予限制性股票11,459,000.00股,增加注册资本11,459,000.00元。

根据公司2021年9月27日召开的第二届董事会第十五次会议和第二届监事会第十六次会议审议通过的《关于向激励对象授予2021年限制性股票激励计划预留部分限制性股票的议案》,公司以2021年9月27日为预留部分限制性股票的授予日,向16名激励对象授予157.00万股限制性股票,授予价格为4.44元/股,每股面值1元,增加注册资本1,570,000.00元。股权激励实施完毕后,公司注册资本增至人民币436,029,000.00元。由于原激励对象陈辉已经离职,已不符合激励对象条件,公司于2021年11月对其持有的已获授但尚未解锁的11.00万股限制性股票进行回购注销,并于2022年3月4日完成了注销登记。

根据公司2022年4月28日召开的第三届董事会第二次会议和第三届监事会第二次会议审议通过的《关于回购注销2021年限制性股票激励计划中部分限制性股票的议案》,公司5名激励对象辞职/离职,已不符合激励对象的资格,公司董事会根据《激励计划》的相关规定以及2020年年度股东大会的授权,对其持有已获授但尚未解除限售的44.50万股限制性股票进行回购注销,并于2022年7月22日完成了注销登记。

根据公司2022年6月24日召开的第三届董事会第三次会议和第三届监事会第三次会议审议通过的《关于回购注销2021年限制性股票激励计划中部分限制性股票的议案》,公司1名激励对象辞职/离职,已不符合激励对象的资格,公司董事会根据《激励计划》的相关规定以及2020年年度股东大会的授权,对其持有已获授但尚未解除限售的24.00万股限制性股票进行回购注销,并于2022年8月16日完成了注销登记。

根据公司2022年8月22日召开的第三届董事会第四次会议和第三届监事会第四次会议审议通过的《关于回购注销2021年限制性股票激励计划中部分限制性股票的议案》,公司3名激励对象辞职/离职,已不符合激励对象的资格,公司董事会根据《激励计划》

的相关规定以及2020年年度股东大会的授权,对其持有已获授但尚未解除限售的7.25万股限制性股票进行回购注销,并于2022年10月18日完成了注销登记。

截至2022年12月31日,本公司注册资本及股本为435,161,500.00元。

本公司主要从事药品的研发、生产、销售及药品市场推广服务,主要经营产品包括自主生产和合作生产两种模式,自主生产产品主要包括小容量注射剂、原料药、冻干粉针剂;合作生产模式,主要系公司与具备生产资质、产能充裕的制药企业(以下简称“生产合作方”)开展合作,公司负责合作产品研发开发工作,提供药品注册申请所需的全套技术资料,生产合作方在公司技术支持下取得合作产品的生产注册批件并根据公司计划生产合作产品,合作产品主要包括注射用多种维生素(12)、蔗糖铁注射液等,公司享有合作产品的经销权、知识产权及处置权。“两票制”政策下,合作产品由生产合作方直接销售至公司指定的药品配送企业,公司承担合作产品的全部市场管理及推广服务职责,向合作方收取专利/技术使用、商标/品牌使用、市场管理及推广服务费用。

公司注册地址:拉萨经济技术开发区B区园区南路5号工业中心4号楼3层。

法定代表人:张勇。

经营范围为:医药技术研发、技术咨询、技术服务、技术转让;药品技术的引进和推广;信息咨询、投资咨询(不含金融和经纪业务);企业管理咨询、会议主持、展示展览服务(不含大型演出)。(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)

## 二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括本公司及内蒙古白医制药股份有限公司、西藏中卫诚康药业有限公司、北京京卫信康医药科技发展有限公司、洋浦京泰药业有限公司、北京藏卫信康医药研发有限公司等10个公司。

详见本附注七“合并范围的变更”及本附注八“在其他主体中的权益”相关内容。

## 三、财务报表的编制基础

### (1) 编制基础

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

### (2) 持续经营

本公司自报告期末起至未来12个月内具有持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

#### 四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、存货发出计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

##### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

##### 2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

##### 3. 营业周期

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

##### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

##### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产

或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

#### 6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

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

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

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

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,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,调整股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

## 7. 现金及现金等价物

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

## 8. 外币业务和外币财务报表折算

### (1) 外币交易

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

### (2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生期间月平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生期间月平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

## 9. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

#### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

## 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认



部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

## (2) 金融负债

### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

### 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新

金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

### (3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

### (4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:①本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;②本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

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

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

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

#### 10. 应收票据

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,本公司将应收票据划分为银行承兑汇票及商业承兑汇票组合,对于承兑人为商业银行的银行承兑汇票,管理层评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;对于承兑人为商事主体的商业承兑汇票,按照公司应收账款相关政策确认预期损失率并计提损失准备。

#### 11. 应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

以组合为基础的评估。对于应收账款,本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的,所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期及剩余合同期

限、债务人所处的行业、债务人所在的地理位置等为共同风险特征,对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当期应收账款减值准备的账面金额,本公司将差额确认应收款项减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计分录。

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

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

## 12. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时,本公司将其划分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,在报表中列示为应收款项融资。

(1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;

(2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

相关具体会计处理方式见本附注“四、9、金融资金和金融负债”。

## 13. 其他应收款

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

以组合为基础的评估。对于其他应收款,本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置等为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

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

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

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

#### 14. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、自制半成品等。

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

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

#### 15. 合同资产

##### (1) 合同资产的确认方法及标准

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

## (2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产按照前述应收账款预期信用损失会计估计政策确认合同资产减值准备。

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

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

## 16. 合同成本

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即本公司为履行合同发生的成本,不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产;该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。增量成本,是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是明确由客户承担的除外。

### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

### (3) 与合同成本有关的资产的减值

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

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

#### 17. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资。

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

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

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

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

本公司对子公司投资采用成本法核算。

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

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。



本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 18. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,使用期限超过一年的有形资产。

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

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

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-40	5	2.375-4.75
2	机器设备	5-10	5	9.50-19.00
3	运输设备	5	5	19.00
4	电子设备及其他	5	5	19.00

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

## 19. 在建工程

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

## 20. 使用权资产

使用权资产,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

### (1) 初始计量

在租赁期开始日,本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励

的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,属于为生产存货而发生的除外。

## (2) 后续计量

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

### 1) 使用权资产的折旧

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

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

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

### 2) 使用权资产的减值

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

## 21. 无形资产

本公司无形资产主要包括土地使用权、专有技术和软件使用权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本;对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

本公司的土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;软件使用权、专有技术按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司于每年度终了,对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间,对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

## 22. 研究与开发

本公司内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。

自行研究开发的无形资产,其研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;其开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资产支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

实务操作中,本公司内部研究开发活动中,对于创新药,以临床三期开始资本化;对于仿制药,若需开展临床试验,以取得药品临床试验通知书或 BE 备案号开始资本化。当取得国家药监局颁发的生产批件时,可以生产该药品,为企业创造效益,满足无形资产的确认条件,从开发支出转入到无形资产。

## 23. 长期资产减值

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

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

当资产或资产组的可回收金额低于其账面价值时,本公司将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下降,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可回收金额大幅度降低。

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可回收金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时,结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即,自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合,如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可回收金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

#### 24. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用主要包括装修费、租赁费及信息服务费等。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### 25. 合同负债

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

#### 26. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

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

#### 27. 租赁负债

##### (1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

##### 1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;

②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

## 2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率,该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的,采用银行同期贷款基准利率作为折现率。

## (2) 后续计量

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本公司所采用的修订后的折现率。

## (3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动;②保余值预计的应付金额发生变动;③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;④购买选择权的评估结果发生变化;⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

## 28. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

本公司在等待期内取消所授予权益工具的(因未满足可行权条件而被取消的除外),作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 29. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括商品销售收入、提供服务收入。

### (1) 收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

## (2) 收入确认的具体方法

公司销售商品及提供服务收入,均属于在某一时点履行履约义务。

1) 销售商品收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品交付给购货方且购货方已收货验收确认,产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。

2) 提供服务收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定提供完毕服务,服务收入已确定,已经收到相应款项或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入,提供服务相关的成本能够可靠地计量。

## 30. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助及与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。



政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

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

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

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

### 31. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

### 32. 租赁

#### (1) 租赁的识别

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

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

## (2) 本公司作为承租人

### 1) 租赁确认

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

### 2) 租赁变更

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率,无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本公司采用银行同期贷款基准利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

## (3) 本公司为出租人

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

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,出租人将该项租赁分类为融资租赁,除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

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

#### 1) 融资租赁会计处理

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

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

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该变更作为一项单独租赁进行会

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

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

## 2) 经营租赁的会计处理

在租赁期内各个期间,本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

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

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

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

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

经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## 33. 其他重要的会计政策和会计估计

### 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益,回购、转让或注销本公司股份时,不确认利得或损失。

转让库存股,按实际收到的金额与库存股账面金额的差额,计入资本公积,资本公积不足冲减的,冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股,按股票面值和注销股数减少股本,按注销库存股的账面余额与面值的差额,冲减资本公积,资本公积不足冲减的,冲减盈余公积和未分配利润。

## 34. 重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司2022年度无会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序及开始执行时点	备注
由于医药集采等行业政策的不断变化,根据《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定,为使会计估计更贴合公司研发业务实际情况,基于更加谨慎的态度,并结合目前国家药品注册管理办法,公司对研发费用资本化的相关会计处理进行了重新审视和评估,对内部研发费用资本化时点进行了修订。变更后采用的会计估计:本公司内部研究开发活动中,对于创新药,以临床三期开始资本化;对于仿制药,若需开展临床试验,以取得药品临床试验通知书或BE备案号开始资本化。当取得国家药监局颁发的生产批件时,可以生产该药品,为企业创造效益,满足无形资产的确认条件,从开发支出转入到无形资产。	公司于2022年10月26日召开了第三届董事会第五次会议,审议通过了本次会计估计变更,并根据2022年8月1日公司管理层召开的关于会计估计变更的专项会议,确定本次会计估计变更自2022年8月开始执行。	本次变更采用未来适用法处理,对公司以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响。

本次会计估计变更,对本报告期具体影响为:原会计估计下已达到资本化时点的研发项目自本变更之日起至本年末实际发生的满足资本化条件的研发投入为8,784,329.71元,即减少开发支出8,784,329.71元、增加研发费用8,784,329.71元。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据及税率
增值税	应税收入按13%、6%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际应缴纳的流转税的7%、5%计缴
教育费附加	按实际应缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际应缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	详见“不同企业所得税税率纳税主体说明”

不同企业所得税税率纳税主体说明:

序号	纳税主体名称	所得税税率
1	本公司西藏卫信康医药股份有限公司	实缴9%
2	本公司全资子公司西藏中卫诚康药业有限公司(以下简称“西藏诚康”)	实缴9%
3	本公司全资子公司内蒙古白医制药股份有限公司(以下简称“白医制药”)	15%
4	本公司全资子公司北京京卫信康医药科技发展有限公司(以下简称“京卫信康”)	25%
5	本公司全资孙公司洋浦京泰药业有限公司(以下简称“洋浦京泰”)	25%
6	本公司全资子公司北京藏卫信康医药研发有限公司(以下简称“藏卫信康”)	15%

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	纳税主体名称	所得税税率
7	本公司全资子公司北京京卫众智医药科技发展有限公司(以下简称“京卫众智”)	25%
8	本公司全资子公司北京中卫康医药投资管理有限公司(以下简称“北京中卫康”)	25%
9	本公司全资子公司江苏中卫康医药研发有限公司(以下简称“江苏医药研发”)	25%

## 2. 税收优惠

### (1) 企业所得税

本公司及子公司西藏诚康,根据西藏自治区企业所得税政策实施办法(暂行)(藏政发【2022】11号),自2021年1月1日至2030年12月31日,从事《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业,减按15%的税率缴纳企业所得税。自2022年1月1日至2025年12月31日,所得税中属于地方分享部分享受减免政策,即公司2022年度企业所得税实缴税率为9%。

本公司之子公司白医制药于2021年12月通过高新技术企业复审,获得内蒙古自治区科学技术厅、内蒙古自治区财政厅、国家税务总局内蒙古自治区税务局联合核发的编号为GR202115000476的高新技术企业证书,有效期三年。白医制药2021年至2023年减按15%税率计缴企业所得税。

本公司之子公司藏卫信康于2022年10月18日获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合核发的编号为GS202211000005高新技术企业证书,2022年至2024年期间减按15.00%税率计缴企业所得税。

## 六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2022年1月1日,“年末”系指2022年12月31日,“本年”系指2022年1月1日至12月31日,“上年”系指2021年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	519,321,896.55	243,774,369.19
其他货币资金		
合计	519,321,896.55	243,774,369.19
其中:存放在境外的款项总额		

### 2. 交易性金融资产

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	287,000,000.00	467,775,000.00
其中: 债务工具投资		
权益工具投资		
其他	287,000,000.00	467,775,000.00
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		
其中: 债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计	287,000,000.00	467,775,000.00

### 3. 应收账款

#### (1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	231,681,243.11	100.00	12,452,810.57	5.37	219,228,432.54
其中: 账龄组合	231,681,243.11	100.00	12,452,810.57	5.37	219,228,432.54
合计	231,681,243.11	100.00	12,452,810.57	5.37	219,228,432.54

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	204,529,660.34	100.00	12,219,547.73	5.97	192,310,112.61
其中: 账龄组合	204,529,660.34	100.00	12,219,547.73	5.97	192,310,112.61
合计	204,529,660.34	100.00	12,219,547.73	5.97	192,310,112.61

按组合计提应收账款坏账准备

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	230,759,302.04	11,537,965.10	5.00

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
 2022年1月1日至2022年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1至2年	7,884.00	788.40	10.00
2至3年			50.00
3年以上	914,057.07	914,057.07	100.00
合计	231,681,243.11	12,452,810.57	

(2) 应收账款按账龄列示此部分

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	230,759,302.04
1-2年	7,884.00
2-3年	
3年以上	914,057.07
合计	231,681,243.11

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	12,219,547.73	233,262.84			12,452,810.57
合计	12,219,547.73	233,262.84			12,452,810.57

(4) 本年实际核销的应收账款

无。

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额208,022,757.60元,占应收账款年末余额合计数的比例89.79%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额10,401,137.88元。

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,623,081.20	823,151.00
合计	3,623,081.20	823,151.00



西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
 2022年1月1日至2022年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据  
 无。

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	18,170,515.90	25.34	75,147,035.66	96.34
1—2 年	52,808,916.77	73.66	493,106.49	0.63
2—3 年			178,292.47	0.23
3 年以上	717,020.20	1.00	2,186,120.20	2.80
合计	71,696,452.87	100.00	78,004,554.82	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 66,199,214.61 元, 占预付款项年末余额合计数的比例 92.33%。

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,138,459.27	1,218,671.06
合计	2,138,459.27	1,218,671.06

6.1 应收利息: 无。

6.2 应收股利: 无。

6.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	176,286.20	67,886.20
备用金	297,905.73	278,130.00
押金	893,826.21	737,902.21
代扣五险一金	979,727.93	348,932.07
预付的设备款	2,837,000.00	2,837,000.00

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合计	5,184,746.07	4,269,850.48

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	214,179.42		2,837,000.00	3,051,179.42
2022年1月1日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-4,892.62			-4,892.62
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	209,286.80		2,837,000.00	3,046,286.80

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	1,796,307.66
1-2年	475,352.21
2-3年	8,300.00
3-4年	
4-5年	2,698,086.20
5年以上	206,700.00
合计	5,184,746.07

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	转销或核销	其他变动	
其他应收款	3,051,179.42	-4,892.62			3,046,286.80
合计	3,051,179.42	-4,892.62			3,046,286.80

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 本年实际核销的应收账款

无。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
A 单位	预付的设备款	2,640,000.00	4-5 年	50.92	2,640,000.00
上海青衡商业管理有限公司	押金	217,100.52	1-2 年	4.19	21,710.05
北京中关村集成电路设计园发展有限责任公司	押金	181,941.69	1-2 年	3.51	18,194.17
B 单位	预付的设备款	162,000.00	5 年以上	3.12	162,000.00
殷泽宁	备用金	135,000.00	1 年以内	2.60	6,750.00
合计		3,336,042.21		64.34	2,848,654.22

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,298,325.96		15,298,325.96
在产品	4,316,143.67		4,316,143.67
库存商品	13,044,371.93	117,357.54	12,927,014.39
合计	32,658,841.56	117,357.54	32,541,484.02

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,307,478.25		10,307,478.25
在产品	5,444,682.01		5,444,682.01
库存商品	9,601,097.03	2,676,629.50	6,924,467.53
合计	25,353,257.29	2,676,629.50	22,676,627.79

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回	转销	
库存商品	2,676,629.50	114,320.20		814,030.66	1,859,561.50	117,357.54
合计	2,676,629.50	114,320.20		814,030.66	1,859,561.50	117,357.54

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回或转销存货跌价准备的原因
库存商品	药品接近效期	报废

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	1,708,720.43	421,778.44
预付员工宿舍房租	1,683,633.52	2,144,401.67
预缴税费	29,748.54	9,799.79
合计	3,422,102.49	2,575,979.90

9. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
苏州丹青二期创新医药产业投资合伙企业(有限合伙)	35,028,393.32	41,654,215.60
苏州华盖一臻股权投资合伙企业(有限合伙)	36,305,830.02	20,832,797.26
合计	71,334,223.34	62,487,012.86

(2) 本年非交易性权益工具投资

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
苏州丹青二期创新医药产业投资合伙企业(有限合伙)	72,748.43	7,747,134.45		-23,325.15	出于权益投资及管理方式将其指定为此项目	收回部分投资
苏州华盖一臻股权投资合伙企业(有限合伙)		6,305,830.02			出于权益投资及管理方式将其指定为此项目	
合计	72,748.43	14,052,964.47		-23,325.15		

10. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	308,025,156.99	316,235,187.64
固定资产清理		
合计	308,025,156.99	316,235,187.64

10.1 固定资产

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
 2022年1月1日至2022年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	258,814,297.58	172,969,751.99	10,306,708.65	32,010,519.55	474,101,277.77
2. 本年增加金额	2,129,091.05	7,649,602.13	2,053,455.44	11,864,818.77	23,696,967.39
(1) 购置	708,715.59	5,431,106.54	2,053,455.44	11,864,818.77	20,058,096.34
(2) 结算后调整暂估固定资产	1,420,375.46	2,218,495.59			3,638,871.05
3. 本年减少金额	20,085.47	143,884.35	327,586.22	190,517.39	682,073.43
(1) 处置或报废	20,085.47	143,884.35	327,586.22	190,517.39	682,073.43
4. 年末余额	260,923,303.16	180,475,469.77	12,032,577.87	43,684,820.93	497,116,171.73
二、累计折旧					
1. 年初余额	50,320,109.69	79,287,530.61	7,062,907.75	21,195,542.08	157,866,090.13
2. 本年增加金额	10,419,466.01	17,027,841.66	867,821.41	3,525,072.40	31,840,201.48
(1) 计提	10,419,466.01	17,027,841.66	867,821.41	3,525,072.40	31,840,201.48
3. 本年减少金额	2,942.92	121,992.69	311,206.91	179,134.35	615,276.87
(1) 处置或报废	2,942.92	121,992.69	311,206.91	179,134.35	615,276.87
4. 年末余额	60,736,632.78	96,193,379.58	7,619,522.25	24,541,480.13	189,091,014.74
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	200,186,670.38	84,282,090.19	4,413,055.62	19,143,340.80	308,025,156.99
2. 年初账面价值	208,494,187.89	93,682,221.38	3,243,800.90	10,814,977.47	316,235,187.64

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋建筑物	3,747,867.51
合计	3,747,867.51

(3) 未办妥产权证书的固定资产

无。

11. 在建工程

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
在建工程	17,110,492.13	
工程物资		
合计	17,110,492.13	

11.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江苏中卫康研发中心建设项目	17,063,416.66		17,063,416.66			
原料801车间局部工艺改造工程	47,075.47		47,075.47			
合计	17,110,492.13		17,110,492.13			

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
江苏中卫康研发中心建设项目		17,063,416.66			17,063,416.66
原料801车间局部工艺改造工程		47,075.47			47,075.47
合计		17,110,492.13			17,110,492.13

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
江苏中卫康研发中心建设项目	24,646,117.90	72.70	75.00				自筹资金
原料801车间局部工艺改造工程	1,049,900.00	4.75	5.00				自筹资金
合计	25,696,017.90						

12. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	10,392,410.37	10,392,410.37
2. 本年增加金额	4,548,969.10	4,548,969.10

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
(1) 租入	4,548,969.10	4,548,969.10
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	14,941,379.47	14,941,379.47
二、累计折旧		
1. 年初余额	2,484,890.60	2,484,890.60
2. 本年增加金额	3,858,165.94	3,858,165.94
(1) 计提	3,858,165.94	3,858,165.94
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	6,343,056.54	6,343,056.54
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	8,598,322.93	8,598,322.93
2. 年初账面价值	7,907,519.77	7,907,519.77

13. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	办公软件	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	7,062,950.43	27,774,275.10	5,992,145.01	40,829,370.54
2. 本年增加金额		29,062,940.59	1,582,690.99	30,645,631.58
(1) 购置		99,600.00	1,582,690.99	1,682,290.99
(2) 内部研发		28,963,340.59		28,963,340.59
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	7,062,950.43	56,837,215.69	7,574,836.00	71,475,002.12
二、累计摊销				
1. 年初余额	2,385,343.74	20,286,993.72	2,496,624.07	25,168,961.53
2. 本年增加金额	141,258.96	3,886,541.48	916,836.08	4,944,636.52
(1) 计提	141,258.96	3,886,541.48	916,836.08	4,944,636.52
3. 本年减少金额				

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	办公软件	合计
4. 年末余额	2,526,602.70	24,173,535.20	3,413,460.15	30,113,598.05
三、减值准备				
1. 年初余额		2,833,093.98		2,833,093.98
2. 本年增加金额		14,130,670.93		14,130,670.93
(1) 计提		14,130,670.93		14,130,670.93
3. 本年减少金额				
4. 年末余额		16,963,764.91		16,963,764.91
四、账面价值				
1. 年末账面价值	4,536,347.73	15,699,915.58	4,161,375.85	24,397,639.16
2. 年初账面价值	4,677,606.69	4,654,187.40	3,495,520.94	12,827,315.03

(2) 本年末未办妥产权证书的土地使用权: 无。

14. 开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	外购	确认为无形资产	其他	
注射用多种维生素(13)(10/3)	17,558,266.64	64,374.86		17,622,641.50		
多种维生素注射液(13)	15,709,283.97	551,971.74				16,261,255.71
甘氨酸	8,008,850.50	886,823.66				8,895,674.16
小儿复方氨基酸注射液(19AA-I)	6,045,031.08	927,434.35		6,972,465.43		
小儿复方氨基酸注射液(20AA)	4,919,526.19	1,691,097.26				6,610,623.45
复方氨基酸注射液(20AA)	3,777,366.65	590,867.01		4,368,233.66		
小儿多种维生素注射液(13)	1,879,387.44	685,186.16				2,564,573.60
AKB	2,791,249.54	223,741.64				3,014,991.18
ASP-kmg	4,071,338.76	183,850.88			4,255,189.64	
吸入用乙酰半胱氨酸溶液	2,140,376.14	1,207,655.94			3,348,032.08	
MEFP	1,819,437.66	460,515.42			2,279,953.08	
泛微协同商务软件 V8.0			42,452.83			42,452.83



西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	外购	确认为无形资产	其他	
ERP 软件系统-金蝶云星空			355,415.94			355,415.94
办公系统建设项目			134,513.28			134,513.28
SuperProject 企业项目管理 系统			176,991.16			176,991.16
合计	68,720,114.57	77,473,518.92	709,373.21	28,963,340.59	9,883,174.80	38,056,491.31

15. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
内蒙古白医制药股份有限公司	215,081.57					215,081.57
合计	215,081.57					215,081.57

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
内蒙古白医制药股份有限公司	215,081.57					215,081.57
合计	215,081.57					215,081.57

16. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修费	3,325,313.03	781,794.68	1,696,030.75		2,411,076.96
原料药项目技术费	1,221,698.12		349,056.60		872,641.52
信息服务费	40,094.26	195,283.02	86,320.80		149,056.48
办公设备租赁费	47,718.64		13,316.81		34,401.83
合计	4,634,824.05	977,077.70	2,144,724.96		3,467,176.79

17. 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

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,379,413.94	1,651,037.78	17,652,480.98	1,999,480.96
内部交易未实现利润	4,548,562.42	685,938.87	1,968,013.40	183,658.33
可抵扣亏损	127,550,564.81	21,404,209.81	24,984,632.47	4,400,337.53
激励基金	18,690,000.00	3,325,100.00		
股权激励费用	14,606,241.79	2,404,861.63	14,208,577.58	3,165,782.51
合计	180,774,782.96	29,471,148.09	58,813,704.43	9,749,259.33

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	3,079,172.80	461,875.92		
合计	3,079,172.80	461,875.92		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	27,083,980.68	3,127,969.65
可抵扣亏损	55,763,924.94	54,902,970.60
股权激励费用	4,958,920.03	6,784,785.24
激励基金	4,450,000.00	
合计	92,256,825.65	64,815,725.49

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2022年		867,732.59	2017年亏损额
2023年	180,113.57	180,113.57	2018年亏损额
2024年	3,070,147.92	7,517,663.87	2019年亏损额
2025年	6,256,422.22	8,058,630.34	2020年亏损额
2026年	33,950,536.36	38,278,830.23	2021年亏损额
2027年	12,306,704.87		2022年亏损额
合计	55,763,924.94	54,902,970.60	

18. 其他非流动资产

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
 2022年1月1日至2022年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末金额	年初金额
预付的工程设备及房屋款	24,861,086.56	3,849,566.35
预付的技术转让款	424,528.30	
合计	25,285,614.86	3,849,566.35

19. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
市场推广费	231,054,707.23	239,924,029.67
材料款	1,613,641.63	646,109.35
设备款	1,558,075.10	909,839.39
工程款	760,762.81	2,952,283.41
其他	1,883,420.76	199,742.97
合计	236,870,607.53	244,632,004.79

(2) 账龄超过1年的重要应付账款:无。

20. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	6,538,080.32	7,483,735.87
房租		262,500.00
合计	6,538,080.32	7,746,235.87

(2) 合同负债的账面价值在本年发生的重大变动情况:无。

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	22,022,977.09	130,690,428.17	123,020,155.69	29,693,249.57
离职后福利-设定提存计划	519,791.44	11,962,384.82	11,787,326.51	694,849.75
辞退福利		255,129.31	255,129.31	
合计	22,542,768.53	142,907,942.30	135,062,611.51	30,388,099.32

(2) 短期薪酬

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	21,662,678.27	106,562,614.53	99,053,466.96	29,171,825.84
职工福利费		7,638,969.89	7,638,969.89	
社会保险费	320,150.21	7,170,758.27	7,038,445.79	452,462.69
其中:医疗保险费	309,040.21	6,812,343.53	6,687,691.39	433,692.35
工伤保险费	11,110.00	298,795.24	293,202.74	16,702.50
生育保险费		59,619.50	57,551.66	2,067.84
住房公积金		5,959,204.20	5,959,204.20	
工会经费和职工教育经费	40,148.61	3,358,881.28	3,330,068.85	68,961.04
合计	22,022,977.09	130,690,428.17	123,020,155.69	29,693,249.57

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	503,312.48	11,598,898.89	11,429,145.45	673,065.92
失业保险费	16,478.96	363,485.93	358,181.06	21,783.83
合计	519,791.44	11,962,384.82	11,787,326.51	694,849.75

22. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	11,481,358.74	7,252,704.06
企业所得税	6,777,247.51	4,299,401.05
城市维护建设税	799,588.22	501,817.15
教育费附加	343,400.22	217,562.92
个人所得税	779,180.28	342,518.00
地方教育费附加	228,933.50	145,041.94
其他	65,111.44	50,861.32
合计	20,474,819.91	12,809,906.44

23. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	969,520.00	
其他应付款	113,420,372.39	128,115,061.27
合计	114,389,892.39	128,115,061.27

23.1 应付股利

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
 2022年1月1日至2022年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
可撤销未解锁限制性股票分红	969,520.00	
合计	969,520.00	

23.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	79,813,170.00	73,894,461.00
其他费用类	9,809,294.89	1,343,095.27
限制性股票回购义务	23,797,907.50	52,877,505.00
合计	113,420,372.39	128,115,061.27

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
广东睿丰医药科技有限公司	11,000,000.00	保证金
石家庄中瀚医药科技有限公司	7,465,000.00	保证金
石家庄金方医药科技有限公司	2,410,000.00	保证金
抚州万悦咨询服务服务有限公司	2,000,000.00	保证金
广东博晟药业有限公司	1,550,000.00	保证金
北京吉徽医药科技有限公司	1,250,000.00	保证金
陕西信泽一方医药有限公司	1,200,000.00	保证金
沈阳圣康医药有限公司	1,200,000.00	保证金
江西樟建帮电子商务有限公司	1,100,000.00	保证金
天津鹏博远大生物医药科技有限公司	1,000,000.00	保证金
河北迈科生物科技有限公司	1,000,000.00	保证金
福州嵘秀营销策划服务有限公司	1,000,000.00	保证金
沈阳晟隆商务服务有限公司	1,000,000.00	保证金
昆明康颂经济信息咨询有限公司	1,000,000.00	保证金
合计	34,175,000.00	

24. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	2,313,210.29	2,466,374.75
合计	2,313,210.29	2,466,374.75

25. 其他流动负债

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	822,618.63	945,553.87
合计	822,618.63	945,553.87

26. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债本金	3,626,755.86	2,461,434.56
减:未确认融资费用	147,154.57	113,037.44
合计	3,479,601.29	2,348,397.12

27. 长期应付职工薪酬

项目	年末余额	年初余额
计提的员工激励基金	23,140,000.00	
合计	23,140,000.00	

注:员工激励基金主要系根据公司本年度制定的激励基金管理办法计提,具体情况详见附注“十六、其他重要事项”。

28. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	6,698,850.44		1,444,936.45	5,253,913.99	
合计	6,698,850.44		1,444,936.45	5,253,913.99	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
研发中心和生产车间扩建技改项目补助	2,850,000.00		300,000.00	2,550,000.00	与资产相关
地方财政战略新兴产业专项资金	2,062,900.40		547,698.72	1,515,201.68	与资产相关
工业和信息化企业技术改造项目补助	1,616,900.04		563,427.73	1,053,472.31	与资产相关
科技重大专项资金	169,050.00		33,810.00	135,240.00	与资产相关
合计	6,698,850.44		1,444,936.45	5,253,913.99	

29. 股本

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	435,919,000.00				-757,500.00	-757,500.00	435,161,500.00

注:本年其他减少详见前述“一、公司的基本情况”。

### 30. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	285,184,590.84		2,413,237.50	282,771,353.34
其他资本公积	33,454,950.51	25,122,413.07		58,577,363.58
合计	318,639,541.35	25,122,413.07	2,413,237.50	341,348,716.92

注:本年股本溢价减少系回购注销已离职激励对象所持有的已获授但尚未解除限售的股限制性股票,本年其他资本公积增加金额系前期授予的限制性股票在等待期内分摊的股份支付费用23,357,704.31元以及本期已解锁的限制性股票税前超额抵扣的股权激励费用增加资本公积1,764,708.76元。

### 31. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股权激励回购义务	52,877,505.00		29,079,597.50	23,797,907.50
合计	52,877,505.00		29,079,597.50	23,797,907.50

注:本年减少的库存股系限制性股票解锁以及回购注销已离职激励对象所持有的已获授但尚未解除限售的股限制性股票。

### 32. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前 发生额	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	
一、不能重分类进 损益的其他综合收 益	19,072,409.39	-5,042,770.07	-23,325.15		-5,019,444.92		14,052,964.47
其他权益工具投资 公允价值变动	19,072,409.39	-5,042,770.07	-23,325.15		-5,019,444.92		14,052,964.47
二、将重分类进损 益的其他综合收益							
其他综合收益合计	19,072,409.39	-5,042,770.07	-23,325.15		-5,019,444.92		14,052,964.47

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

33. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	39,276,208.88	21,647,334.18		60,923,543.06
合计	39,276,208.88	21,647,334.18		60,923,543.06

34. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	307,234,458.27	258,202,655.08
加: 年初未分配利润调整数		
本年年初余额	307,234,458.27	258,202,655.08
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	176,958,679.06	95,911,098.26
其他(其他综合收益转留存收益)	-23,325.15	1,175,212.86
减: 提取法定盈余公积	21,647,334.18	7,869,507.93
应付普通股股利	69,625,840.00	40,185,000.00
本年年末余额	392,896,638.00	307,234,458.27

35. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,398,313,669.92	662,586,371.17	1,033,324,496.52	500,070,851.83
其他业务	229,357.80	288,935.64	298,028.25	330,185.56
合计	1,398,543,027.72	662,875,306.81	1,033,622,524.77	500,401,037.39

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	药品收入	市场服务及其他	合计
按商品类型分类	415,212,867.13	983,330,160.59	1,398,543,027.72
其中: 药品	415,212,867.13		415,212,867.13
市场服务		983,100,802.79	983,100,802.79
其他		229,357.80	229,357.80
按经营地区分类	415,212,867.13	983,330,160.59	1,398,543,027.72
其中: 东北地区	30,166,940.98	51,143,738.20	81,310,679.18
华北地区	116,925,965.91	171,271,850.07	288,197,815.98
华东地区	136,428,229.15	248,224,540.18	384,652,769.33
华南地区	29,553,451.98	110,629,702.02	140,183,154.00



西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	药品收入	市场服务及其他	合计
华中地区	55,829,499.18	226,118,974.32	281,948,473.50
西北地区	28,650,193.28	62,892,022.17	91,542,215.45
西南地区	17,658,586.65	113,049,333.63	130,707,920.28

36. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	6,967,148.14	5,136,105.84
教育费附加	3,020,279.46	2,224,293.30
房产税	2,358,187.48	2,222,166.57
地方教育费附加	2,013,519.63	1,482,862.18
印花税	297,961.49	248,821.00
土地使用税	169,888.54	169,888.54
车船使用税	26,132.71	29,444.98
其他	439,295.81	427,064.98
合计	15,292,413.26	11,940,647.39

37. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
市场推广费	279,252,130.65	243,730,800.53
职工薪酬	27,930,363.11	24,768,990.97
限制性股权激励	2,041,804.89	3,417,511.60
差旅费	1,292,605.19	1,716,027.31
业务招待费	870,409.95	530,610.99
办公费	112,630.93	253,745.99
租赁物业费	81,315.73	273,113.87
其他	607,497.27	815,009.67
合计	312,188,757.72	275,505,810.93

38. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	65,977,689.67	42,805,982.13
折旧、摊销及修理费	27,970,131.46	26,822,382.16
激励基金	23,140,000.00	
限制性股权激励	16,113,199.30	13,222,128.95
中介机构费	15,690,325.42	10,166,626.23

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
 2022年1月1日至2022年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	6,051,967.01	4,886,651.57
租赁物业费	3,689,164.36	3,398,221.36
办公会议费	2,181,551.81	1,714,503.70
交通、差旅费	1,575,101.90	2,559,948.31
其他	9,392,371.67	8,505,636.59
合计	171,781,502.60	114,082,081.00

39. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	37,234,232.48	19,487,200.45
委托开发	6,056,509.43	1,241,612.09
材料费用	8,452,143.68	4,403,111.32
折旧与摊销费	9,293,789.15	5,417,461.95
限制性股权激励	4,295,151.25	3,657,138.44
检测费	2,170,198.09	748,910.96
办公差旅费	1,176,849.06	881,394.12
技术服务费	997,658.62	885,329.18
其他	2,776,575.15	1,296,354.35
合计	72,453,106.91	38,018,512.86

40. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	189,515.30	114,801.51
减: 利息收入	3,320,583.54	1,979,308.46
加: 汇兑损失		
其他支出	86,007.80	1,953,022.27
合计	-3,045,060.44	88,515.32

41. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
递延收益摊销转入	1,444,936.45	1,302,542.04
增值税进项税加计抵减	821,052.61	453,254.55
企业研究开发投入后补助资金	190,000.00	
稳岗补贴	180,432.64	1,763.26
中小企业人才生活补助	179,200.00	165,900.00
一次性留工培训补助	163,800.00	

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
 2022年1月1日至2022年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
科技成果转化专项资金	134,000.00	
一次性扩岗补助	31,500.00	
个税手续费返还	88,103.02	91,361.41
失业保险金返还		997,678.18
重点产业发展专项资金		500,000.00
企业技术中心专项补贴资金		150,000.00
以工代训补贴		28,800.00
租房补贴		20,000.00
合计	3,233,024.72	3,711,299.44

42. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
其他权益工具在持有期间取得的股利收入	72,748.43	
理财产品投资收益	15,682,588.45	11,324,296.35
其中: 保本型理财	14,325,884.62	10,240,971.40
非保本型理财	1,356,703.83	1,083,324.95
合计	15,755,336.88	11,324,296.35

43. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-233,262.84	1,554,340.90
其他应收款坏账损失	4,892.62	-2,815,366.09
合计	-228,370.22	-1,261,025.19

44. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	699,710.46	-2,304,237.27
无形资产减值损失	-14,130,670.93	-2,833,093.98
开发支出减值损失	-9,883,174.80	
合计	-23,314,135.27	-5,137,331.25

45. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	159,613.41	61,677.55	159,613.41
合计	159,613.41	61,677.55	159,613.41

46. 营业外收入

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	20,150,000.00	12,744,704.35	20,150,000.00
其他	3,471.84	1,481,159.25	3,471.84
合计	20,153,471.84	14,225,863.60	20,153,471.84

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
企业发展扶持资金	20,150,000.00	12,744,704.35	与收益相关
合计	20,150,000.00	12,744,704.35	

47. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	32,749.70	421,493.79	32,749.70
对外捐赠支出	367,206.28	1,115,932.68	367,206.28
其他	562.50	745,024.76	562.50
合计	400,518.48	2,282,451.23	400,518.48

48. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	23,020,780.26	15,607,790.95
递延所得税费用	-17,624,035.58	2,709,359.94
合计	5,396,744.68	18,317,150.89

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	182,355,423.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,411,988.15
子公司适用不同税率的影响	-3,181,209.15
调整以前期间所得税的影响	-476,218.83
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,623,461.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,245,345.11
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,392,892.94

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
 2022年1月1日至2022年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	1,180,316.24
研发费用加计扣除的影响	-9,309,140.68
所得税费用	5,396,744.68

49. 其他综合收益

详见本附注“六、32 其他综合收益”相关内容。

50. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	21,117,035.66	14,700,207.20
经营性往来	9,527,774.58	24,282,630.27
利息收入	3,320,583.54	1,979,308.46
代收已解锁限制性股票个税款	7,338,634.38	
其他	160,269.64	446,570.51
合计	41,464,297.80	41,408,716.44

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期间费用	339,355,789.72	287,772,893.44
经营性往来	3,965,634.00	6,863,076.89
其他	918,840.92	3,088,587.63
合计	344,240,264.64	297,724,557.96

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品到期收回	2,068,895,000.00	1,539,648,000.00
其他权益工具投资处置收益		1,175,212.86
合计	2,068,895,000.00	1,540,823,212.86

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	1,888,120,000.00	1,651,423,000.00

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	1,888,120,000.00	1,651,423,000.00

5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租入使用权资产支付的租赁费	3,992,277.67	6,146,778.96
股权激励回购款	3,170,737.50	444,950.00
发行限制性股票中介机构费		271,459.00
合计	7,163,015.17	6,863,187.96

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	—	—
净利润	176,958,679.06	95,911,098.26
加: 资产减值准备	23,314,135.27	5,137,331.25
信用减值损失	228,370.22	1,261,025.19
固定资产折旧	31,323,455.06	26,482,726.18
使用权资产折旧	4,666,222.13	2,484,890.60
无形资产摊销	4,944,636.52	5,119,885.65
长期待摊费用摊销	2,144,724.96	2,067,528.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	-159,613.41	-61,677.55
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	32,749.70	421,493.79
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	189,515.30	114,801.51
投资损失(收益以“-”填列)	-15,755,336.88	-11,324,296.35
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-18,085,911.50	2,709,359.94
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	461,875.92	
存货的减少(增加“-”填列)	-9,165,145.77	-3,299,328.23
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-25,404,429.20	24,397,299.33
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	49,083,024.82	-1,435,080.99
其他	21,376,632.19	20,701,712.88
经营活动产生的现金流量净额	246,153,584.39	170,688,769.46
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	519,321,896.55	243,774,369.19
减: 现金的年初余额	243,774,369.19	219,520,469.94
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	275,547,527.36	24,253,899.25

注 1: 上表所列的固定资产折旧与前述固定资产科目披露的折旧摊销存在差异, 主要系计入开发支出的折旧。

注 2: 本年金额的“其他”系递延收益的摊销、股权激励费用等。

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	519,321,896.55	243,774,369.19
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	519,321,896.55	243,774,369.19
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	519,321,896.55	243,774,369.19

51. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	新增政府补助金额	列报项目	计入当期损益的金额
企业发展扶持资金	20,150,000.00	营业外收入	20,150,000.00
增值税进项税加计抵减	821,052.61	其他收益	821,052.61
企业研究开发投入后补助资金	190,000.00	其他收益	190,000.00
稳岗补贴	180,432.64	其他收益	180,432.64
中小企业人才生活补助	179,200.00	其他收益	179,200.00
一次性留工培训补助	163,800.00	其他收益	163,800.00
科技成果转化专项资金	134,000.00	其他收益	134,000.00
个税手续费返还	88,103.02	其他收益	88,103.02
一次性扩岗补助	31,500.00	其他收益	31,500.00
合计	21,938,088.27		21,938,088.27

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助退回情况: 无。

## 七、 合并范围的变化

### 1. 非同一控制下企业合并

无。

### 2. 同一控制下企业合并

无。

### 3. 其他原因的合并范围变动

无。

## 八、 在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

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	
西藏中卫诚康药业有限公司	西藏	西藏	药品研发、销售	88.90	11.10	新设成立
内蒙古白医制药股份有限公司	内蒙古	内蒙古	药品研发、生产、销售	98.20	1.80	股权收购
北京京卫信康医药科技发展有限公司	北京	北京	药品研发	100.00		股权收购
洋浦京泰药业有限公司	海南	海南	药品研发、销售	0.10	99.90	股权收购
北京藏卫信康医药研发有限公司	北京	北京	药品研发	100.00		新设成立
北京京卫众智医药科技发展有限公司	北京	北京	药品研发	100.00		股权收购
北京中卫康医药投资管理有限公司	北京	北京	投资管理	100.00		股权收购
江苏中卫康医药研发有限公司	江苏	江苏	药品研发	100.00		新设成立
香港中卫信康药业有限公司(注)	香港	香港	药品研发、销售	100.00		新设成立

注: 截至2022年12月31日, 香港中卫信康药业有限公司尚未实际收到出资, 未实际经营, 也未建账。



## 九、与金融工具相关风险

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

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

### 1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 市场风险

##### 1) 汇率风险

无。

##### 2) 利率风险

无。

##### 3) 价格风险

本公司药品销售受到医院中标价格变动的影响。

#### (2) 信用风险

于2022年12月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失,具体包括:

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

为降低信用风险，对于赊销业务由公司销售部、财务中心共同负责确定信用额度及信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### （3）流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

## 十、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
交易性金融资产		287,000,000.00		287,000,000.00
应收款项融资		3,623,081.20		3,623,081.20
其他权益工具投资		71,334,223.34		71,334,223.34
持续以公允价值计量的资产总额		361,957,304.54		361,957,304.54

2. 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

本公司以公允价值计量的交易性金融资产、应收款项融资，因剩余期限较短，公允价值与账面价值相近。

本公司投资的苏州丹青二期创新医药产业投资合伙企业（简称“苏州丹青”）及苏州华盖一臻股权投资合伙企业（有限合伙）（简称“苏州华盖”）均为私募基金，主要投资于医药、医疗大健康行业。截至2022年12月31日，苏州丹青已完成19个项目的投资，苏州华盖已完成14个项目的投资。该等基金经营活动的主要目的在于从投资工具的公允价值变动中获取回报，在进行风险管理和决定投资策略时，对投资工具以公允价值为基础进行管理、评价并向合伙人报告。因此，该等基金将股权和债权投资指定为以公允价值计量且其

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

变动计入当期损益的金融资产。如果一项金融资产不存在活跃市场,该基金则使用估值方法来确定其公允价值。估值方法包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流贴现分析、市盈率定价模型以及其他市场参与者通常采用的估值方法。采用估值方法时,尽可能最大程度使用市场参数,减少使用与该基金特定相关的参数。于2022年12月31日,该等基金仅持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和应收款项类投资。本公司按照持股比例计算在该等基金归属于合伙人的净资产中的份额,并作为这两项投资的公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 控股股东及最终控制方

##### (1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
西藏卫信康投资管理有限公司	西藏	投资管理	600.00	47.17	47.17

注:本公司的最终控制方为自然人张勇。

##### (2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
西藏卫信康投资管理有限公司	205,248,960.00	205,248,960.00	47.17	47.07

#### 2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.在子公司中的权益”相关内容。

#### 3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
钟丽娟	实际控制人张勇之配偶,对本公司的持股比例8.27%

### (二) 关联交易

#### 1. 关联租赁情况

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费用	上年确认的租赁费用
钟丽娟	北京藏卫信康医药研发有限公司	房屋	1,017,065.15	1,030,171.91

2. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	1,044.31万元	809.09万元
其中:		
50万元以上	8人	7人
30~50万元	2人	4人
15~30万元	3人	1人
15万元以下	1人	8人

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

3. 其他关联交易

无。

十二、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额	
公司本年行权的各项权益工具总额(注1)	6,102,000.00股
公司本年失效的各项权益工具总额(注2)	757,500.00股
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

注1: 公司于2021年实施的限制性股票激励计划, 其首次授予部分于2022年7月8日解锁545.20万股、其预留授予部分于2022年11月16日解锁65.00万股。

注2: 本报告期, 有9名激励对象辞职/离职, 经公司董事会审议后, 公司按约回购其已获授但尚未解除限售的限制性股票75.75万股并进行了注销。

2. 以权益结算的股份支付情况

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日A股市场流通股股票收盘价
对可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权激励对象变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	45,206,056.19
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	23,357,704.31

### 十三、或有事项

截止2022年12月31日,本公司无需要披露的重大或有事项。

### 十四、承诺事项

截止2022年12月31日,本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 十五、资产负债表日后事项

#### 1. 利润分配情况

公司于2023年4月25日召开第三届董事会第六次会议,拟定2022年度利润分配预案如下:以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数分配利润,向全体股东每10股派发现金股利2.35元(含税)。截至2022年12月31日,公司总股本435,161,500.00股,以此计算合计拟派发现金红利102,262,952.50元(含税);本利润分配预案尚需提交公司2022年年度股东大会审议。

#### 2. 其他资产负债表日后事项说明

无。

### 十六、其他重要事项

2022年10月26日,公司召开第三届董事会第五次会议,审议通过了《西藏卫信康医药股份有限公司激励基金管理办法》(以下简称“管理办法”)。管理办法规定,以当年度净利润较上一年度净利润增长率不低于15%以及达成董事会认定的其他业绩条件为考核指标,按照当年度净利润较上一年度净利润增加额为计提基数,提取不超过30%比例作为激励基金,且当年度计提的激励基金总额不超过当年度净利润的15%。

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2022年度公司未计提激励基金情况下归属于公司普通股股东的净利润为19,677.36万元,较2021年度增长105.16%。经公司董事会审慎考虑,2022年度激励基金的计提比例确定为28.55%,计提金额2,314.00万元。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	13,024,463.69	8,818,785.36
合计	13,024,463.69	8,818,785.36

1.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
单位往来款	13,000,000.00	8,800,000.00
其他	25,751.25	19,774.06
合计	13,025,751.25	8,819,774.06

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	988.70			988.70
2021年1月1日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	298.86			298.86
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	1,287.56			1,287.56

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
 2022年1月1日至2022年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	7,325,751.25
1-2年	5,700,000.00
合计	13,025,751.25

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	988.70	298.86			1,287.56
合计	988.70	298.86			1,287.56

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 年末余额
北京京卫众智医药科技发展有限公司	往来款	9,000,000.00	1年以内, 1-2年	69.09	
北京藏卫信康医药研发有限公司	往来款	4,000,000.00	1年以内	30.71	
其他	其他	25,751.25	1年以内	0.20	1,287.56
合计		13,025,751.25		100.00	1,287.56

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	637,492,317.76		637,492,317.76	614,605,130.12		614,605,130.12
合计	637,492,317.76		637,492,317.76	614,605,130.12		614,605,130.12

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
北京京卫信康医药科技发展有限公司	262,742,663.07	7,178,633.98		269,921,297.05		
内蒙古白医制药股份有限公司	161,269,526.38	1,345,597.93		162,615,124.31		
北京京卫众智医药科技发展有限公司	23,185,687.50			23,185,687.50		
北京中卫康投资管理有限公司	13,624,126.56	606,466.67		14,230,593.23		
西藏中卫城康药业有限公司	81,831,367.19	1,110,946.87		82,942,314.06		
北京藏卫信康医药研发有限公司	16,211,646.25	10,257,579.69		26,469,225.94		
洋浦京泰药业有限公司	10,694.42			10,694.42		
江苏中卫康医药研发有限公司	55,729,418.75	2,387,962.50		58,117,381.25		
合计	614,605,130.12	22,887,187.64		637,492,317.76		



西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
子公司分红	220,132,500.00	88,900,000.00
理财产品投资收益	5,117,410.20	2,960,019.22
其他权益工具在持有期间取得的股利收入	72,748.43	
子公司注销清算收益		-185,451.35
合计	225,322,658.63	91,674,567.87

十八、财务报告批准

本财务报告于2023年4月25日由本公司董事会批准报出。

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十九、财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	126,863.71	
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)	23,383,024.72	
委托他人投资或管理资产的损益	1,356,703.83	(注)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-364,296.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	24,502,295.32	
减: 所得税影响额	2,504,976.52	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	21,997,318.80	

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

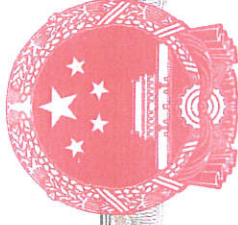
注: 列示在报表“附注六、42 投资收益”中的“保本型理财产品投资收益”, 购买此类理财产品系本公司为加强日常资金管理、提高资金利用效率而产生, 发生频率较高, 不影响本公司对资金的流动性管理, 据此, 本公司认为该类理财产品收益与本公司正常经营业务密切相关, 具有可持续性, 故将其认定为经常性损益。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	15.55	0.41	0.41
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	13.62	0.36	0.36

西藏卫信康医药股份有限公司

二〇二三年四月二十五日



# 营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李晓英, 谭小青

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; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2022年11月14日

证书序号: 0014624

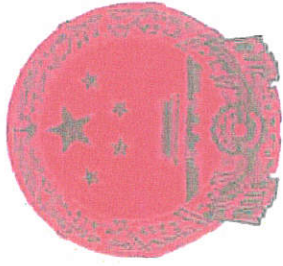
### 说明

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

发证机关: 北京市财政局

二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

## 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

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

瑞华四川

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020年4月7日  
by m/d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

信永中和成都

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020年4月7日  
by m/d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
by /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
by /m /d



姓名 王庆

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1969-04-03

Date of birth

工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所

Working unit

身份证号码 510103196904032219

Identity card No.



姓名:王庆

证书编号:510100022909

2020.4.25  
合格专用章  
(四川)

510100022909

证书编号:  
No. of Certificate

四川省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

2800

发证日期:  
Date of Issuance

01

年

ly

01

月

/m

日

/d



年度检验合格  
Annual Renewal Registration  
合格专用章  
(四川)

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



2020年3月31日  
合格专用章  
(四川)

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
转出协会  
2013年8月26日  
转出协会盖章  
转出协会  
2013年8月26日

转出协会盖章  
转出协会  
2013年8月26日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
转入协会  
2013年8月26日

转入协会盖章  
转入协会  
2013年8月26日

调出:

- 王瑞岳会计师事务所  
注册会计师协会  
注册会计师协会  
注册会计师协会  
注册会计师协会
- 一、注册会计师协会必要时应向委托单位出具本证书，不得转让、涂改。
  - 二、注册会计师协会必要时应向委托单位出具本证书，不得转让、涂改。
  - 三、注册会计师协会必要时应向委托单位出具本证书，不得转让、涂改。
  - 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

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



姓名 Full name 阳历  
性别 Sex 女  
出生日期 Date of birth 1985-11-29  
工作单位 Working unit 中瑞岳华会计师事务所有限公司  
身份证号码 Identity card No. 500224198511290342



姓名: 阳历  
证书编号: 110001590527  
2010.4.25  
2011.4.25  
2012.4.25

证书编号: 110001590527  
北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2011年5月10日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

