

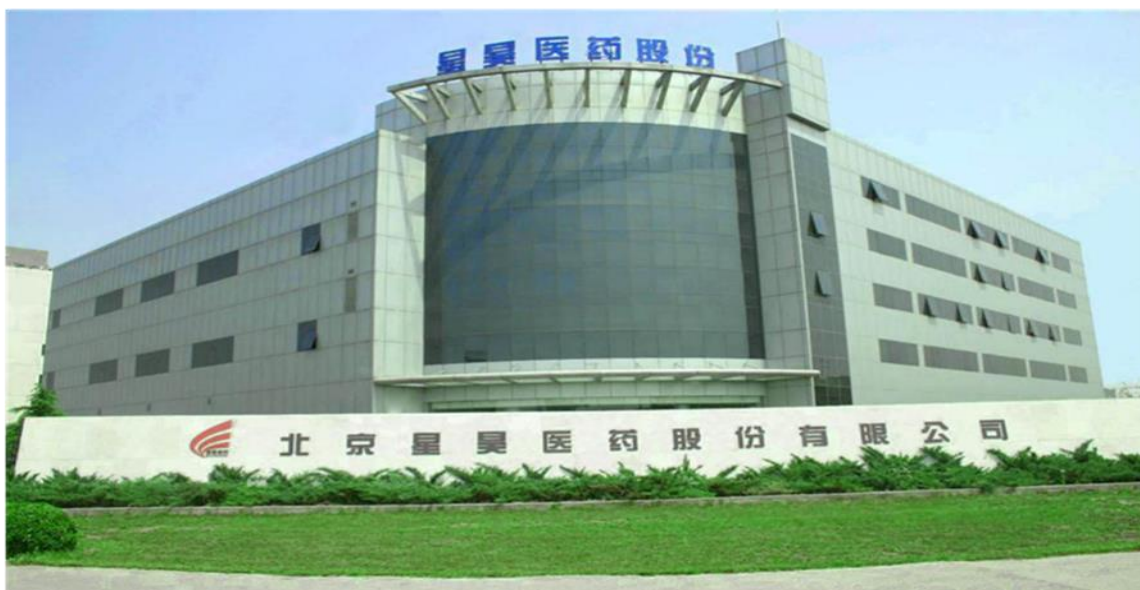


星昊医药

NEEQ : 430017

北京星昊医药股份有限公司

Beijing Sunho Pharmaceutical Co., Ltd.



半年度报告

— 2021 —

## 公司半年度大事记



星昊医药部分人员赴延安进行党史教育。



公司举办的“星跃杯”羽毛球比赛活动圆满成功。



公司受邀参加粤港澳大湾区创新药物研发中山峰会

广东星昊向CDE提交了氨甲环酸注射液和醋酸奥曲肽注射液生产注册申请。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	21
第五节	股份变动和融资 .....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	25
第七节	财务会计报告 .....	28
第八节	备查文件目录 .....	130

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人殷岚、主管会计工作负责人吴浩及会计机构负责人（会计主管人员）陈伟保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
技术研发风险	药品研发周期较长并具有一定的不确定性，因此，如何有效地降低风险，保证投资的有效回报是医药研发业务必须面对的问题。
医药产业政策及医药体制改革的风险	医药行业是关系民生的重要领域，为了保证人民群众的用药安全和医药产业健康发展，国家有关部门制定了一系列相关政策。政策法规从新药研制、注册申报、药品生产、药品销售等一系列环节加以约束和管理，必将更有效地促进我国医药行业有序、健康地发展。但政策的实施可能会不同程度地增加医药企业的运营成本，加大新产品研制的投资风险，并将对医药企业的生产和销售产生影响。
价格调整风险	如果国家继续出台医药产品的降价政策且公司应对不当，未能抓住价格下降、市场规模扩大带来的市场机遇，有效扩大销售规模，将会影响公司的盈利。医药行业“两票制”政策进入全面实施阶段，随着行业主管部门机构调整的落地，医疗体制改革进一步深化，GPO 带量采购试点启动，各省招标挂网医联体议价模式、分级诊疗成为未来的重要医改方向，一部分不能适应行业政策变化的企业将被市场淘汰。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、星昊医药、北京星昊	指	北京星昊医药股份有限公司
广东星昊	指	广东星昊药业有限公司
星昊盈盛	指	北京星昊盈盛药业有限公司
康瑞华泰	指	北京康瑞华泰医药科技有限公司
广东鼎信	指	广东鼎信医药科技有限公司
长春天诚	指	长春天诚药业有限公司
公司章程	指	《北京星昊医药股份有限公司公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2021年1月至6月
CMC	指	化学制造控制，是指从化合物合成前体的成药性研究、临床前研究及临床研究中所涉及的制剂研究和质量控制内容，提供候选药物初步制剂研究、药物制剂处方开发、检测方法开发及验证、质量标准制定、工艺放大研究、稳定性研究、临床样品制备及注册申报技术服务。
CMO	指	合同生产组织，是指接受药品持证商的合同委托，提供药品制剂商业化生产服务。
GMP	指	药品生产质量管理规范
MAH	指	药品上市许可人制度
CDE	指	国家药品监督管理局药品审评中心

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	北京星昊医药股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Sunho Pharmaceutical Co., Ltd. -
证券简称	星昊医药
证券代码	430017
法定代表人	殷岚

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	温茜
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
联系地址	北京市北京经济技术开发区中和街 18 号
电话	010-67881088
传真	010-67888288
电子邮箱	wenqian@sunho.com.cn
公司网址	http://www.sunho.com.cn
办公地址	北京市北京经济技术开发区中和街 18 号
邮政编码	100176
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2000 年 10 月 27 日
挂牌时间	2007 年 8 月 16 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-医药制造业 27-化学药品制剂制造 2-化学药品制剂制造 0
主要产品与服务项目	主要产品：复方消化酶胶囊、吡拉西坦（小水针和粉针）、甲钴胺片、醋酸奥曲肽（小水针和粉针）、注射用利福霉素钠等药品； 主要服务：药物 CMC/CMO 服务。
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	91,977,200.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（康瑞华泰医药科技有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（殷岚、于继忠），无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110302722616050J	否
注册地址	北京市北京经济技术开发区中和街 18 号	否
注册资本（元）	91,977,200.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐
主办券商办公地址	上海市徐汇区常熟路 239 号
报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐

公司持续督导券商自 2021 年 6 月 9 日由海通证券变更为申万宏源承销保荐，详细内容见公司在全  
国中小企业股份转让系统披露的《变更持续督导主办券商公告》（公告编号：2021-22）。

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	273,216,279.73	263,804,685.33	3.57%
毛利率%	75.79%	78.27%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	30,187,568.24	25,376,596.32	18.96%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	22,182,155.47	19,334,310.85	14.73%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	3.04%	2.69%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	2.21%	2.05%	-
基本每股收益	0.33	0.28	17.86%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	1,262,359,662.91	1,305,898,336.43	-3.33%
负债总计	264,063,090.64	317,918,431.76	-16.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	993,853,991.88	983,736,280.27	1.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	10.81	10.70	1.03%
资产负债率%(母公司)	6.08%	6.65%	-
资产负债率%(合并)	20.92%	24.34%	-
流动比率	3.66	2.85	-
利息保障倍数	85.51	103.97	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	54,820,969.02	-14,466,348.99	-478.96%
应收账款周转率	4.00	3.18	-
存货周转率	1.23	0.80	-



#### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.33%	0.83%	-
营业收入增长率%	3.57%	-3.21%	-
净利润增长率%	20.38%	-34.78%	-

#### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	3,246.02
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	6,012,690.46
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动损益	3,913,652.81
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-97,861.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>9,831,728.29</b>
减：所得税影响数	1,537,341.88
少数股东权益影响额（税后）	90,017.65
<b>非经常性损益净额</b>	<b>8,204,368.76</b>

#### 三、 补充财务指标

适用 不适用

#### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

##### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

##### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于2018年12月7日发布了修订后的《企业会计准则第21号——租赁》（财会【2018】35号）（以下简称“新租赁准则”），规定执行企业会计准则的非上市企业自2021年1月1日起实施。该政策的执行，对公司报表没有影响。

#### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 六、 业务概要

公司是研发驱动型的高技术医药企业，专注于特色和高端药物制剂的研发，以自主研发的核心技术为基础，构建 GMP 条件下的技术平台，通过技术平台开展药品制造以及 CMC/CMO 的一体化服务。报告期内，公司主要产品包括：复方消化酶胶囊、吡拉西坦（小水针和粉针）、甲钴胺片、醋酸奥曲肽（小水针和粉针）、胞磷胆碱钠注射液等；同时，公司充分利用 MAH 制度带来的良好机遇，对外开展 CMC/CMO 服务，为药品研发机构、初创的医药企业、大型医药企业等提供专业化服务。

公司拥有完整的销售体系，在全国范围内开展药品经销业务，用服务型销售理念开拓市场。公司的客户类型无变化，主要客户是医药流通企业，基于不同品种类型，采用行业内普遍采用的学术推广模式和商业推广两种销售模式；公司提供 CMC/CMO 的服务时，采用受托技术服务合同模式。

### ①学术推广模式

对于临床应用特点突出、患者和临床缺乏较高认知度、具有学术推广价值需求的产品，公司采用学术推广模式。即公司产品在当地挂网中标后，一方面公司选定具备合法配送资质的配送经销商对公立医院的药品配送工作，另一方面公司委托推广咨询服务商负责药品的学术推广工作。

### ②商业推广模式

对于市场比较成熟，患者和临床认知度较高，生产厂家较多的产品，公司采用商业推广模式。即公司委托具备合法药品经营资质的医药商业公司为产品经销商销售推广药品。公司对商业经销商的销售价格通常以生产成本结合市场竞品情况确定。

### ③CMC/CMO 业务模式

公司与上市许可持有人（MAH）签订受托产品技术服务合同，客户作为产品上市许可持有人，委托公司进行药物研发阶段各批次样品的生产或该产品获得生产批件并成功上市后商业产品的生产，公司配合客户开展并完成药品的注册申报工作。在协议产品获得生产批件前，公司按批次向客户收取加工费、试验费等费用，在获得生产批件后，公司将按照客户的订单组织生产并供货，按订单收取加工费。

公司采取生产计划与生产进度的控制（PMC）管理模式，建立了物料供应商审计制度，每年由质量部门牵头进行质量审计，建立合格供应商档案。公司由生产管理总部采购组统一向国内厂商和经销商采购原材料，每年末对关键的原辅料及包装材料进行市场询价，根据市场价格制定公司下年度采购单价，对公司用量大且品种稳定的物料签订全年采购协议。每月底生产部根据整体生产计划及库存情况，确定最佳采购和储存批量，拟订采购品种、数量，统一编制采购计划。采购员根据分解落实后的采购计划，在已确定供应商范围内进行采购。公司根据自身实际产销能力确定每种原材料及辅料的最低库存预警线，该预警库存可保证公司一定时间内的正常生产。

报告期内公司的商业模式无重大变化。

## 七、 经营情况回顾

### (一) 经营计划

2020年初爆发新冠肺炎疫情延续至今，对包括中国在内的大多数国家产生了影响，对全球的公共卫生事业产生了深远影响。在我们国家党和各级政府的领导下，广大医务工作者的艰苦奋战下，新冠疫情在国内基本得到控制，公司在做好防疫工作的前提下，积极复工复产，本年度公司经营情况保持稳定。

#### 1、公司财务状况

2021年1-6月份累计营业收入27,321.63万元，同比增加3.57%；利润总额3,299.13万元，同比增加14.20%；净利润3,038.65万元，同比增加20.38%。2021年6月末公司资产总额126,235.97万元，较年初减少4,353.87万元；负债总额26,406.31万元，较年初减少5,385.53万元；所有者权益99,829.66万元，较年初增加1,031.67万元。

#### 2、公司研发方面

报告期内公司研发情况良好，通过公司自建的省级企业技术中心、与国家应急防控药物工程技术研究中心共建的工程技术中心，继续保持与科研院所的良好合作和交流。公司不断研发创新药物制剂技术，完善技术平台，对接新药研发、新药商业化过程中的制剂技术需求，为创新团队、创新公司、医药企业提供创新链到产业链的CMC/CMO服务。

#### 3、公司生产方面

报告期内各技术平台下的片剂、硬胶囊剂、冻干粉针剂、小容量注射剂、大容量注射剂等剂型产品的产量稳定；广东星昊的小容量注射剂生产线提请欧盟药监部门的认证，公司建设的符合FDA要求的抗肿瘤药生产线已经提请美国FDA认证。星昊盈盛的“国际药物制剂生产线项目”处于内部装修、设备调试阶段，该项目建成后将成为公司高端制剂业务跨越式发展的基石。

#### 4、公司药品质量体系方面

公司严格按照GMP（2010年版）要求对药品生产的全过程进行管理，得以保证产品的质量。按照最新的全面质量管理的理念对机构人员、设施设备、生产管理、质量保证质量控制、物料和产品、制度及系统文件和产品的发运这几方面进行控制，并在管理的过程中使用风险评估、统计技术等质量管理工具，进一步完善生产质量管理体系。除了以上方面公司还从计算机体系上着手，采购了新的先进的实验室管理软件，进一步提高质量控制方面的管理水平。还建立了药物警戒部门来专门负责组织开展上市药品安全性监测和风险管理，保障患者的用药安全。

## 5、公司销售方面

公司通过推广服务商、国内大型医药展会、技术交流会等会议及医药资讯网站、微信公众号等电子媒体积极推介公司开展的业务、提供的产品。公司对销售渠道保持着高强度的投入。公司的研发部门、生产部门、销售部门紧密配合，继续以核心制剂技术平台为基础，以及药品在剂型、规格等方面的差异化竞争特点，使得公司技术平台孵化的部分药品在各省市药品挂网采购中，取得了竞争优势。

报告期内，在全体星昊人的努力下，克服了疫情带来的不利影响，市场竞争力进一步增强，对各项风险进行了有效的应对或规避，主营业务及产品结构都无重大变化。

## （二） 行业情况

2021年上半年全国新冠疫情普遍得到控制，国内医药行业逐步恢复正常状态，药品销售市场与2020年同比表现出较好增长。但受国家疫情防控措施仍然相对严格及局部区域有反复现象的影响，药品整体市场仍未完全恢复到疫情前水平。此外，受医药控费、国家集采制度化常态化、地方集采节奏加快等政策的影响，部分仿制药出现全国性或局部省区集中化趋势，集采未中标产品销量将大幅缩减。

2021年上半年公司重点产品复方消化酶胶囊、氯雷他定片市场恢复增长明显，甲钴胺片、注射用利福霉素销量基本恢复正常，吡拉西坦注射剂、醋酸奥曲肽注射剂受局部省份集采未中标影响略有下降。公司新上市产品纳洛酮注射液、川芎嗪注射液已启动市场开发。

2021年上半年国家主管部门发布了《“十四五”规划和2035年远景目标规划纲要》、《关于印发深化医药卫生体制改革2021年重点工作任务的通知》和《医疗保障法（征求意见稿）》等文件，未来各级政府部门将深入实施健康中国战略，推广三明市医改经验，强化改革系统联动，促进优质医疗资源均衡布局，统筹疫情防控与公共卫生体系建设，继续着力推动把以治病为中心转变为以人民健康为中心，着力解决看病难、看病贵问题。这些政策的实施将给同质化竞争激烈的短线产品和缺乏后续产品的企业带来较大压力。

我公司主要产品复方消化酶胶囊、甲钴胺片、氯雷他定片、吡拉西坦注射剂等具有市场先入优势，生命周期较长，将有较为稳定的市场增长。国家急抢救用药目录产品盐酸纳洛酮注射液、甲磺酸酚妥拉明，可避免政策降价风险，市场开发长期有利。拟上市产品肌苷注射液、注射用硫普罗宁、注射用胰激肽原酶、注射用鲑降钙素等均具有一定竞争优势，将为公司带来较好的销售增长预期。

近期国家医保局发布《关于做好2021年城乡居民基本医疗保障工作的通知》，再次明确各省（区、市）要在2021年6月底前完成第二批40%增补品种的消化工作。我公司所有产品均不在地方增补之列，不受该政策影响。

随着疫情形势的缓解，2021 年终端药品市场销售逐步恢复增长。医药行业属需求刚性行业，未来仍将有持续稳定增长趋势，需要正确把握行业政策动向，及时调整应对策略，以保证企业长久发展。

### （三） 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	12,053,250.18	0.95%	95,311,297.79	7.30%	-87.35%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	61,671,714.59	4.89%	75,011,056.77	5.74%	-17.78%
应收款项融资	26,876,708.45	2.13%	45,219,914.51	3.46%	-40.56%
存货	52,301,258.33	4.14%	55,421,706.18	4.24%	-5.63%
长期股权投资	6,154,944.29	0.49%	6,178,092.85	0.47%	-0.37%
固定资产	505,719,273.35	40.06%	481,819,298.65	36.90%	4.96%
在建工程	188,438,842.92	14.93%	205,568,494.38	15.74%	-8.33%
无形资产	50,219,778.65	3.98%	53,192,626.37	4.07%	-5.59%
短期借款	0.00	0.00%	30,000,000.00	2.30%	-100.00%
长期借款	1,000,000.00	0.08%	1,000,000.00	0.08%	0.00%
资产总计	1,262,359,662.91	100.00%	1,305,898,336.43	100.00%	-3.33%

#### 资产负债项目重大变动原因：

##### 1、 货币资金

报告期末，公司货币资金较期初减少83,258,047.61元，减幅87.35%，主要系广东星昊药业有限公司期末购买理财所致。

##### 2、 应收款项融资

报告期末，公司应收款项融资较期初减少18,343,206.06元，减幅40.56%，主要系公司未终止确认的应收票据减少所致。

##### 3、 短期借款

报告期内末，公司短期借款期末余额为0元，期初为30,000,000.00元，主要系广东星昊药业有限公司短期借款到期已还所致。

#### 2、 营业情况分析

##### （1） 利润构成

单位：元

项目	本期	上年同期	本期与上年同期
----	----	------	---------

	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	金额变动比例%
营业收入	273,216,279.73	-	263,804,685.33	-	3.57%
营业成本	66,139,242.99	24.21%	58,729,816.40	22.26%	12.62%
毛利率	75.79%	-	78.27%	-	-
销售费用	139,532,735.43	51.07%	135,934,042.43	51.53%	2.65%
管理费用	20,113,864.91	7.36%	22,078,227.11	8.37%	-8.90%
研发费用	19,711,023.75	7.21%	21,622,695.80	8.20%	-8.84%
财务费用	308,354.06	0.11%	-570,167.25	-0.22%	-154.08%
信用减值损失	215,112.17	0.08%	-891,430.17	-0.34%	-124.13%
资产减值损失	-345,344.35	-0.13%	530,112.41	0.20%	-165.15%
其他收益	6,012,690.46	2.20%	4,173,911.31	1.58%	44.05%
投资收益	4,678,571.15	1.71%	5,039,585.20	1.91%	-7.16%
公允价值变动收益	-788,066.90	-0.29%	-559,881.96	-0.21%	40.76%
资产处置收益	3,246.02	0.00%	-360,093.05	-0.12%	-100.90%
汇兑收益					
营业利润	33,089,112.04	12.11%	29,784,078.04	11.29%	11.10%
营业外收入	1,080.23	0.00%	1,529,373.01	0.58%	-99.93%
营业外支出	98,941.23	0.04%	2,424,299.51	0.92%	-95.92%
净利润	30,386,524.23	11.12%	25,241,831.69	9.57%	20.38%

#### 项目重大变动原因：

##### 1、财务费用

报告期内财务费用为308,354.06元，上年同期为-570,167.25元，同比增加878,521.31元，增幅154.08%。主要原因系2020年广东星昊专项资金利息收入所致。

##### 2、信用减值损失

报告期内信用减值损失为215,112.17元，上年同期为-891,430.17元，同比增加1,106,542.34元，增幅124.13%。主要原因系2020年孙公司广东星昊核销应收转款所致。

##### 3、资产减值损失

报告期内资产减值损失为-345,344.35元，上年同期为530,112.41元，同比减少875,456.76元，减幅165.15%。主要原因系2021年长春天诚计提存货跌价备所致。

##### 4、其他收益

报告期内其他收益为6,012,690.46元，上年同期为4,173,911.31元，同比增加1,838,779.15元，增幅44.05%。主要原因系2021年广东星昊增加政府补助项目所致。

##### 5、公允价值变动收益

报告期内公允价值变动收益为-788,066.90元，上年同期为-559,881.96元，同比减少228,184.94



元，减幅40.76%。主要原因系广东星昊2021年6月未到期理财的公允价值变动减少所致。

#### 6、资产处置收益

报告期内资产处置收益为3,246.02元，上年同期为-360,093.05元，同比增加363,339.07元，增幅100.90%。系孙公司广东星昊2020年处置旧机器设备所致。

#### 7、营业外收入

报告期内营业外收入为1,080.23元，上年同期为1,529,373.01元，同比减少1,528,292.78元，减幅99.93%。主要原因系2020年1-6月子公司长春天诚核销不需支付的账款所致。

#### 8、营业外支出

报告期内营业外支出为98,941.23元，上年同期为2,424,299.51元，同比减少2,325,358.28元，减幅95.92%。主要原因系2020年1-6月份母公司北京星昊和孙公司广东星昊捐赠药品所致。

### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	272,255,310.74	263,323,815.08	3.39%
其他业务收入	960,968.98	480,870.25	99.84%
主营业务成本	66,085,236.16	57,264,482.68	15.40%
其他业务成本	54,006.82	51,516.46	4.83%

#### 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
复方消化酶胶囊	93,827,100.55	23,111,984.76	75.37%	19.53%	3.00%	5.54%
吡拉西坦注射剂	101,965,380.30	11,404,396.74	88.82%	-8.32%	19.83%	-2.87%
甲钴胺片	20,128,762.11	8,778,118.66	56.39%	8.50%	33.46%	-12.63%
胞磷胆碱钠注射液	9,445,599.85	679,856.85	92.80%	-27.18%	20.66%	-2.98%
醋酸奥曲肽注射剂	5,878,658.15	333,128.26	94.33%	-45.03%	-42.25%	-0.29%
其他	41,970,778.76	21,831,757.72	47.98%	49.57%	41.22%	6.85%
合计	273,216,279.72	66,139,242.99	75.79%	-8.20%	10.92%	-5.22%

#### 按区域分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的原因:

醋酸奥曲肽注射剂受局部省份集采未中标影响, 导致该品种销售收入下降。

### 3、现金流量状况

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	54,820,969.02	-14,466,348.99	-478.96%
投资活动产生的现金流量净额	-87,598,186.25	27,066,486.45	-423.64%
筹资活动产生的现金流量净额	-49,362,817.04	28,949,583.59	-270.51%

### 现金流量分析:

#### 1、经营活动产生的现金流量净额:

报告期内经营活动产生的现金流净额 54,820,969.02 元, 较去年同期增加, 主要原因是经营收入增加和购买商品支出减少所致。

#### 2、投资活动产生的现金流量净额:

报告期内投资活动产生的现金流净额为-87,598,186.25 元, 较去年同期减少, 主要原因是购买理财产品所致和在建工程投入增加所致。

#### 3、筹资活动产生的现金流量净额:

报告期内筹资活动产生的现金流量净额-49,362,817.04 元, 较去年同期减少元。主要原因是广东星昊的短期借款还款支出和公司分配股东股利所致。

## 八、主要控股参股公司分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位: 元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广子医相业					10,000,000	826,113,687.22	257,100,639.32	264,887,594.40	14,824,602.26



东鼎信医药科技有限公司	公司	学研究	相关	业务发展需要					
长春天诚药业有限公司	参股公司	药物制剂制造	相关	业务发展需要	50,000,000	101,046,639.25	785,558.98	36,964,464.55	-870,691.23

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
珠海雅睿医药有限公司	注销	无。

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

(三) 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

(一) 非标准审计意见说明

适用 不适用

## （二） 关键审计事项说明

适用 不适用

## 十一、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任。公司诚实经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，重视环境保护，坚持绿色化发展，尽全力做到对社会责任、对公司全体股东和每一位员工负责。

## 十二、 评价持续经营能力

报告期内，公司具有持续经营能力。公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持有独立自主经营的能力；财务管理、风险控制、药品质量管理等各项重大内控体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、技术人员队伍、销售团队稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为，也未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。公司继续加强内部控制建设，完善治理结构，确保股东大会、董事会、监事会和经营层在各自权限范围内规范、高效、科学运作，以保障公司规范、健康的运营。公司高管层有丰富的行业背景和管理能力，对国际国内医药研发领域的最新动态有着充分的掌握，对医药市场具有敏锐的洞察力，丰富的市场经验，能够及时根据市场需求和公司的实际情况，准确把握商机，做出决策，既借鉴国际国内先进企业的管理模式，又充分利用民营企业运作方式灵活的优势使公司在竞争中立于不败之地。目前公司已建立一套完善的评估、评价和监督体系，奖罚分明，加大重大项目的管理力度，确保项目保质保量完成；按照中国证监会、全国中小企业股转系统等部门对挂牌公司治理的要求，建立现代化企业治理所需的各种制度，有效的管理运行机制。公司具备持续经营能力。

## 十三、 公司面临的风险和应对措施

### 1、 技术研发风险

药品研发周期较长并具有一定的不确定性，因此，如何有效地降低风险，保证投资的有效回报是医药研发业务必须面对的问题。技术研发的主要风险具体体现为以下两个方面：

#### （1） 立项不合理及探索研究失败的风险

立项是药物研发非常重要的一个环节，成功的立项需要全面考虑基础调研情况、技术解决方案、未来市场需求等因素，并进行必要的前期试验工作，从科研人员、试验设备和原料准备等方面判断是否能够满足项目需求。虽然公司一贯重视项目调研和信息整理，谨慎选择开发项目，以提高选题的准确性，并做好项目开发前的评估论证工作，但是仍然存在立项失败的风险。公司针对立项的风险，积极地采取了相应的对策。首先，保证项目决策过程的科学化。药物研发项目的决策是从识别问题开始，到选择能解决问题的方案，最后到评价决策效果不断循环往复的过程，要保证所收集的信息全面可靠，以便做出正确的决策。其次，保证立项的科学化。药物研发在立项前都要进行科学的、客观的和较为详细的项目投资评估，要对项目立项投资额度、技术风险、市场风险、管理风险以及国家政策法规、重点发展领域等方面的影响有充分的认识 and 了解，使项目立项决策工作科学化，最大限度地降低新药研发项目的风险。

再次，充分收集和利用信息。在决定开发一个药物之前，要了解市场信息，如疾病的发病率和疾病演变、患者特征和患者群体大小、流行病学规律，并进行充分的市场调查，了解市场容量、市场前景、现有同类或相关产品等信息，比较自身产品是否具有相对优势，避免研发生产市场发展空间较小的产品。

#### （2）药品研发周期长带来的风险

根据我国《药品注册管理办法》等法规的相关规定，药品注册一般需经过临床前研究、临床研究、申报生产研究等阶段。药品研发根据药物的创新程度不同，研发周期长短也不同，从2年到10年不等。

创新药研发周期为5~7年，个别品种可长达10年；非创新药研发周期一般为2~5年。药品开发周期长，会带来产品预期收益的不确定性，并可能加大公司研发成本，对公司盈利水平和成长能力构成不利影响。药物研发是一项投资大、周期长、风险高的工程。对于周期长的风险，公司采取以下三点措施，首先，建设优质管理团队，注重管理者的素质和经验。良好的组织管理可使成功率提高，研发周期缩短，成本降低。其次，建立规范而健全的项目管理机制。做到技术上的先进性、适用性与经济上的可行性有机结合。此外，做好人才评价机制和激励机制，减少科研人才流失，进而避免药物研究中途搁浅。

#### 2、医药产业政策及医药体制改革的风险

医药行业是关系民生的重要领域，为了保证人民群众的用药安全和医药产业健康发展，国家有关部门制定了一系列相关政策对医药行业进行规范和监管，主要政策法规包括《药品注册管理办法》、《药品GMP认证检查评定标准》、《关于在公立医疗机构药品采购中推行“两票制”的实施意见》、《药品注册现场核查管理规定》等，这些政策法规从药物研制、注册申报、药品生产、药品销售等一系列环节加以约束和管理，必将更有效地促进我国医药行业有序、健康地发展。但政策的实施可能会不同程度地增加医药企业的运营成本，加大产品研制的投资风险，并将对医药企业的生产和销售产生影响。

2020年12月，国家医保局发布新版《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录》，自2021年3月1日起执行。我公司主要产品复方消化酶胶囊、甲钴胺片、氯雷他定片、吡拉西坦注射剂、胞磷胆碱钠注射液、注射用七叶皂苷等及拟上市产品肌苷注射液、注射用硫普罗宁、盐酸纳洛酮注射液、注射用胰激肽原酶、紫杉醇注射液等均被列入该目录内，暂无调出风险。

### 3、价格调整风险

国家《药品政府定价办法》规定，国家对药品价格进行政府管制，药品价格管理主要分为政府定价和企业自主定价两类。凡进入《医保目录》和省级医保目录的药品实施政府定价，由价格主管部门制定最高零售价，我公司主要销售产品均在医保目录范围内，需严格按照国家医保规定价格政策执行。2019年“4+7”带量采购模式第一批品种扩大到全国范围实施，进入“4+7”集中采购目录的产品大幅下降。

2020年第二批、第三批集中采购品种扩大目录全国推广，采购目录品种均为通过一致性评价且国内市场销量巨大、医保资金负担较重的产品，降价导向更加明显。公司在销产品甲钴胺片被纳入第三批目录中，预期零售价格降低，会对市场产生一定影响。2020年是深化医疗体制改革更加深入的一年，国家集采、GPO带量采购的推行、DRGs医保支付方式全国试点、各省招标挂网医联体议价模式、分级诊疗成为未来的重要医改方向，一部分不能适应行业政策变化的企业将被市场淘汰，有创新能力坚持下来的企业将赢得未来市场份额的扩大。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	-	121,239.00	121,239.00	0.01%

北京星昊医药股份有限公司于 2021 年 7 月 1 日收到北京经济技术开发区劳动人事争议仲裁委员会 2020 年 6 月 30 日发出的《立案通知书》(京开劳人仲字【2021】第 2520 号)、《出庭通知书》。

#### 2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

#### 3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### （三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务	-	-
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	4,520,000.00	638,899.09

报告期内公司将房屋租赁给关联方国科卓越（北京）医药科技研究有限公司产生租金 133,944.96 元，公司将房屋租赁给关联方国科维思（北京）药物研究有限公司产生房租 4,954.13 元，公司控股子公司长春天诚药业有限公司支付给深圳市汇天投资发展（集团）有限公司房租 500,000.00 元。

### （四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

### （五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	质押	337,500.00	0.03%	开具银行承兑汇票保证金
土地使用权	无形资产	抵押	8,056,875.12	0.61%	办理综合授信抵押
房屋建筑物	固定资产	抵押	117,259,152.96	8.92%	办理综合授信抵押
总计	-	-	125,653,528.08	9.56%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

资产抵押、质押主要为公司孙公司为其自身贷款、开具银行承兑汇票提供担保，有利于缓解业务快速发展的资金需求，上述资产抵押、质押占总资产的比例较小，没有损害公司和其他股东的利益，不影响公司的独立性，不会对本公司造成不利影响。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、 普通股股本情况

#### （一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	91,977,200	100.00%	0	91,977,200	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	42,684,326	46.41%	0	42,684,326	46.41%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%

有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		91,977,200	-	0	91,977,200	-	
普通股股东人数							323

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	北京康瑞华泰医药科技有限公司	42,684,326	0	42,684,326	46.41%	0	42,684,326	0	0
2	北京双鹭药业股份有限公司	7,913,036	0	7,913,036	8.60%	0	7,913,036	0	0
3	湘北威尔曼制药股份有限公司	3,800,000	0	3,800,000	4.13%	0	3,800,000	0	0
4	吉林省现代农业和新兴产业投资基金有限公司	3,800,000	0	3,800,000	4.13%	0	3,800,000	0	0
5	北京嘉宇康明医药科技有限公司	2,804,598	0	2,804,598	3.05%	0	2,804,598	0	0
6	新疆生产建设兵团联创股权投资有限合伙企业	2,298,500	0	2,298,500	2.50%	0	2,298,500	0	0
7	东莞同威松山湖创业投资合伙企业（有限合伙）	2,277,620	0	2,277,620	2.48%	0	2,277,620	0	0
8	重庆联创共富一期股权投资企业（有限合	1,563,500	0	1,563,500	1.70%	0	1,563,500	0	0

	伙)								
9	北京众和臻诚 投资中心(有限 合伙)	1,500,000	0	1,500,000	1.63%	0	1,500,000	0	0
10	上海虎铂康民 股权投资基金 合伙企业(有限 合伙)	1,500,000	0	1,500,000	1.63%	0	1,500,000	0	0
<b>合计</b>		<b>70,141,580</b>	<b>0</b>	<b>70,141,580</b>	<b>76.26%</b>	<b>0</b>	<b>70,141,580</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明:

公司前十名股东间未发现关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 募集资金用途变更情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用



## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
殷岚	董事、董事长	女	1969年12月	2019年5月20日	2022年5月19日
于继忠	董事、总经理	男	1967年5月	2019年5月20日	2022年5月19日
温茜	董事、董事会秘书	女	1969年1月	2019年5月20日	2022年5月19日
梁淑洁	董事	女	1966年2月	2019年5月20日	2022年5月19日
李慧曲	董事	男	1975年6月	2019年5月20日	2022年5月19日
吴浩	董事、财务总监	男	1972年2月	2021年5月26日	2022年5月19日
张连起	独立董事	男	1963年11月	2020年5月14日	2022年5月19日
杜守颖	独立董事	女	1960年12月	2020年5月14日	2022年5月19日
刘京平	独立董事	女	1961年7月	2019年5月20日	2022年5月19日
武桂辰	监事、监事会主席	男	1972年6月	2020年7月2日	2023年7月1日
于正芳	监事	女	1974年10月	2020年6月10日	2023年6月9日
曲正合	监事	男	1970年6月	2020年6月10日	2023年6月9日
范宇宁	监事	男	1980年5月	2020年6月10日	2023年6月9日
傅强	监事	男	1978年10月	2020年7月2日	2023年7月1日
张明	副总经理、核心技术人员	男	1965年8月	2019年5月20日	2022年5月19日
董事会人数:					9
监事会人数:					5
高级管理人员人数:					4

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

殷岚董事长与于继忠董事系夫妻关系，殷岚目前持有康瑞华泰（本公司的控股股东）60.00%的股权，于继忠持有康瑞华泰（本公司的控股股东）34.29%的股权，两者共持有康瑞华泰（本公司的控股股东）94.29%的股权，为本公司实际控制人。除此之外董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
殷岚	董事、董事长	0	0	0	0%	0	0
于继忠	董事、总经理	0	0	0	0%	0	0

温茜	董事、董事会秘书	0	0	0	0%	0	0
梁淑洁	董事	0	0	0	0%	0	0
李慧曲	董事	0	0	0	0%	0	0
吴浩	董事、财务总监	0	0	0	0%	0	0
张连起	独立董事	0	0	0	0%	0	0
杜守颖	独立董事	0	0	0	0%	0	0
刘京平	独立董事	0	0	0	0%	0	0
武桂辰	监事、监事会主席	0	0	0	0%	0	0
于正芳	监事	0	0	0	0%	0	0
曲正合	监事	0	0	0	0%	0	0
范宇宁	监事	0	0	0	0%	0	0
傅强	监事	0	0	0	0%	0	0
张明	副总经理、核心技术人员	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

### （三） 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张连起	独立董事	离任	无	个人原因
何晓云	无	新任	独立董事	独立董事张连起离职。
宋建彪	董事	离任	无	个人原因
吴浩	财务总监	新任	董事、财务总监	董事宋建彪离职。

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

**何晓云** 女士：1974 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，注册会计师。何晓云女士曾任信永中和会计师事务所高级经理，大信会计师事务所高级经理，现任立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）合伙人。

**吴浩** 先生：1972 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，首都经济贸易大学管理学硕士。吴浩先生先后任职于首钢民用建筑公司、首钢生活管理委员会、首钢工贸公司。现任公司财务总监。

2021 年 6 月 28 日召开的第五届董事会第十九次会议审议通过聘任何晓云女士为公司第五届董事会

独立董事, 2021 年 7 月 16 日召开的 2021 年第一次临时股东大会审议通过聘任何晓云女士为公司第五届董事会独立董事后, 张连起先生的辞职正式生效。

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	81	21	17	85
生产人员	377	65	61	381
销售人员	83	5	9	79
技术人员	36	5	3	38
财务人员	17	0	1	16
<b>员工总计</b>	<b>594</b>	<b>96</b>	<b>91</b>	<b>599</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	2
硕士	22	20
本科	195	200
专科	187	189
专科以下	189	188
<b>员工总计</b>	<b>594</b>	<b>599</b>

**(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况**

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	大华审字【2021】0016278
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101
审计报告日期	2021 年 12 月 7 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	丛存 谢晗
	1 年 1 年

## 审计报告

大华审字[2021]0016278号

北京星昊医药股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京星昊医药股份有限公司(以下简称星昊医药)财务报表,包括 2021 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表,2021 年 1-6 月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,公允反映了星昊医药 2021 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年 1-6 月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，我们独立于星昊医药，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出“收入确认”为关键审计事项。

#### 1. 事项描述

星昊医药与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四（三十一）及附注六注释 31。

星昊医药主要从事药品研发、生产、销售业务。鉴于营业收入是星昊医药的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

- （1） 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制流程；
- （2） 选取适当样本检查销售合同及订单，识别与商品所有权上的风险和报酬以及商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3） 对收入和毛利率变动情况执行分析性程序，判断期间是否出现异常波动的情况；
- （4） 选取适当样本对客户销售金额及余额进行函证，并抽查收入确认的相关单据、检查收入确认的真实性；
- （5） 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取适当样本，执行收入截止测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合星昊医药的会计政策。

#### **四、 管理层和治理层对财务报表的责任**

星昊医药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，星昊医药管理层负责评估星昊医药的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算星昊医药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督星昊医药的财务报告过程。

#### **五、 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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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，就可能导致对星昊医药持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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星昊医药不能持续经营。

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. 就星昊医药中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：丛存

(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：谢晗

二〇二一年十二月七日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	12,053,250.18	95,311,297.79
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	207,883,757.02	160,752,439.25
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	61,671,714.59	75,011,056.77
应收款项融资	六、4	26,876,708.45	45,219,914.51
预付款项	六、5	3,582,371.28	3,072,030.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	708,756.69	1,539,771.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	52,301,258.33	55,421,706.18
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	4,347,480.41	1,826,839.40
<b>流动资产合计</b>		<b>369,425,296.95</b>	<b>438,155,055.63</b>
<b>非流动资产：</b>			



发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	6,154,944.29	6,178,092.85
其他权益工具投资	六、10	9,752,220.05	9,770,813.47
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、11	505,719,273.35	481,819,298.65
在建工程	六、12	188,438,842.92	205,568,494.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、13	50,219,778.65	53,192,626.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、14	2,475,276.79	1,986,789.20
递延所得税资产	六、15	30,298,841.38	30,527,769.57
其他非流动资产	六、16	99,875,188.53	78,699,396.31
<b>非流动资产合计</b>		892,934,365.96	867,743,280.80
<b>资产总计</b>		1,262,359,662.91	1,305,898,336.43
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、17		30,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、18	42,533.40	3,718,224.00
应付账款	六、18	35,207,401.59	27,141,289.57
预收款项			
合同负债	六、19	19,738,695.57	25,338,927.61
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	五、20	4,596,849.76	9,408,990.68
应交税费	五、21	4,200,032.92	12,479,365.53
其他应付款	五、22	29,155,147.38	28,696,964.65
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、23	7,880,375.06	17,125,232.00
<b>流动负债合计</b>		100,821,035.68	153,908,994.04
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、24	1,000,000.00	1,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、25	161,992,063.02	162,639,778.99
递延所得税负债		249,991.94	369,658.73
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		163,242,054.96	164,009,437.72
<b>负债合计</b>		264,063,090.64	317,918,431.76
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、26	91,977,200.00	91,977,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	408,322,938.40	408,322,938.40
减：库存股			
其他综合收益	六、28	-306,230.49	-287,403.19
专项储备			
盈余公积	六、29	33,204,836.68	33,204,836.68
一般风险准备			
未分配利润	六、30	460,655,247.29	450,518,708.38
归属于母公司所有者权益合计		993,853,991.88	983,736,280.27
少数股东权益		4,442,580.39	4,243,624.40
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		998,296,572.27	987,979,904.67
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		1,262,359,662.91	1,305,898,336.43

法定代表人：殷岚

主管会计工作负责人：吴浩

会计机构负责人：陈伟

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,705,355.22	1,439,215.62

交易性金融资产		80,782,257.97	30,639,283.32
衍生金融资产			
应收票据		1,758,601.21	
应收账款	九、1	105,125,356.62	107,127,739.63
应收款项融资			12,868,235.89
预付款项		808,745.00	86,974.41
其他应收款	九、2	11,193,213.25	60,176,028.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		18,825,206.95	23,059,853.77
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			118,441.51
<b>流动资产合计</b>		<b>220,198,736.22</b>	<b>235,515,772.37</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	九、3	313,308,897.06	313,332,045.62
其他权益工具投资		9,752,220.05	9,770,813.47
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		76,577,685.03	74,930,207.36
在建工程		152,093,364.22	146,366,057.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,167,188.78	3,304,774.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		317,431.19	
递延所得税资产		507,835.58	284,362.99
其他非流动资产		10,667,100.01	10,269,000.01
<b>非流动资产合计</b>		<b>566,391,721.92</b>	<b>558,257,261.50</b>
<b>资产总计</b>		<b>786,590,458.14</b>	<b>793,773,033.87</b>
<b>流动负债：</b>			
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		13,320,620.17	5,906,129.31

预收款项			
合同负债		1,384,955.31	1,068,646.38
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,774,324.88	4,238,796.43
应交税费		1,303,890.23	3,099,860.53
其他应付款		25,383,718.37	26,834,277.75
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,280,044.19	9,800,943.03
<b>流动负债合计</b>		<b>44,447,553.15</b>	<b>50,948,653.43</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,156,867.67	1,717,663.31
递延所得税负债		192,338.70	80,892.50
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,349,206.37</b>	<b>1,798,555.81</b>
<b>负债合计</b>		<b>47,796,759.52</b>	<b>52,747,209.24</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		91,977,200.00	91,977,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		408,322,938.89	408,322,938.89
减：库存股			
其他综合收益		-247,779.95	-229,186.53
专项储备			
盈余公积		34,221,403.51	34,221,403.51
一般风险准备			
未分配利润		204,519,936.17	206,733,468.76
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>738,793,698.62</b>	<b>741,025,824.63</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>786,590,458.14</b>	<b>793,773,033.87</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	六、31	273,216,279.73	263,804,685.33
其中：营业收入	六、31	273,216,279.73	263,804,685.33
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		249,903,376.24	241,952,811.03
其中：营业成本		66,139,242.99	58,729,816.40
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、32	4,098,155.10	4,158,196.54
销售费用	六、33	139,532,735.43	135,934,042.43
管理费用	六、34	20,113,864.91	22,078,227.11
研发费用	六、35	19,711,023.75	21,622,695.80
财务费用	六、36	308,354.06	-570,167.25
其中：利息费用		390,375.00	185,625.00
利息收入		128,937.32	795,495.24
加：其他收益	六、37	6,012,690.46	4,173,911.31
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	4,678,571.15	5,039,585.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-23,148.56	-296,734.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、39	-788,066.90	-559,881.96
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	215,112.17	-891,430.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-345,344.35	530,112.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	3,246.02	-360,093.05
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		33,089,112.04	29,784,078.04
加：营业外收入	六、43	1,080.23	1,529,373.01
减：营业外支出	六、44	98,941.23	2,424,299.51
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		32,991,251.04	28,889,151.54
减：所得税费用	六、45	2,604,726.81	3,647,319.85

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		30,386,524.23	25,241,831.69
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,386,524.23	25,241,831.69
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		198,955.99	-134,764.63
2.归属于母公司所有者的净利润		30,187,568.24	25,376,596.32
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-18,827.30	12,347.59
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-18,827.30	12,347.59
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-18,593.42	7,598.23
（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		-18,593.42	7,598.23
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-233.88	4,749.36
（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		-233.88	4,749.36
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		30,367,696.93	25,254,179.28
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		30,168,740.94	25,388,943.91
（二）归属于少数股东的综合收益总额		198,955.99	-134,764.63
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.33	0.28
（二）稀释每股收益（元/股）		0.33	0.28

法定代表人：殷岚

主管会计工作负责人：吴浩

会计机构负责人：陈伟

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	九、4	61,585,343.43	57,632,306.93

减：营业成本	九、4	26,595,069.35	23,885,958.96
税金及附加		649,736.81	551,640.97
销售费用		5,658,920.29	5,876,239.80
管理费用		5,472,165.44	5,566,109.28
研发费用		4,997,808.40	8,892,533.61
财务费用		-6,554.81	-3,842.74
其中：利息费用			
利息收入		7,994.63	6,176.64
加：其他收益		670,207.93	1,185,555.75
投资收益（损失以“-”号填列）		452,314.88	-115,531.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-23,148.56	-296,734.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		742,974.65	25,044.10
信用减值损失（损失以“-”号填列）		28,693.78	-23,862.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-79,306.73	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,246.02	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>20,036,328.48</b>	<b>13,934,873.20</b>
加：营业外收入		0.00	22,994.00
减：营业外支出		3,612.00	1,203,373.59
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>20,032,716.48</b>	<b>12,754,493.61</b>
减：所得税费用		2,195,219.74	1,165,165.91
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>17,837,496.74</b>	<b>11,589,327.70</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,837,496.74	11,589,327.70
（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>-18,593.42</b>	<b>7,598.23</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-18,593.42	7,598.23
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		-18,593.42	7,598.23
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		17,818,903.32	11,596,925.93
<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）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<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		287,918,192.93	280,024,207.98
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		46,913,641.34	12,453,153.88
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>334,831,834.27</b>	<b>292,477,361.86</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		31,621,920.34	41,522,071.27
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		36,602,115.11	33,352,189.43
支付的各项税费		43,903,149.86	53,023,725.38
支付其他与经营活动有关的现金		167,883,679.94	179,045,724.77
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>280,010,865.25</b>	<b>306,943,710.85</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>54,820,969.02</b>	<b>-14,466,348.99</b>



<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		407,080,615.33	795,660,000.00
取得投资收益收到的现金		4,701,719.71	5,345,668.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,000.00	436.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		411,832,335.04	801,006,104.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,430,521.29	21,439,618.22
投资支付的现金		455,000,000.00	752,500,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		499,430,521.29	773,939,618.22
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-87,598,186.25	27,066,486.45
<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			30,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,115,467.66	418,901.09
<b>筹资活动现金流入小计</b>		1,115,467.66	30,418,901.09
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,478,284.70	151,875.00
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			1,317,442.50
<b>筹资活动现金流出小计</b>		50,478,284.70	1,469,317.50
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-49,362,817.04	28,949,583.59
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-2,545.68	4,382.13
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-82,142,579.95	41,554,103.18
加：期初现金及现金等价物余额		93,858,330.13	105,581,955.28
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		11,715,750.18	147,136,058.46

法定代表人：殷岚

主管会计工作负责人：吴浩

会计机构负责人：陈伟

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<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		56,515,320.22	109,160,313.66

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		92,228,685.72	84,617,026.68
<b>经营活动现金流入小计</b>		148,744,005.94	193,777,340.34
购买商品、接受劳务支付的现金		4,853,260.26	4,815,980.11
支付给职工以及为职工支付的现金		13,789,441.51	15,015,471.77
支付的各项税费		9,060,231.93	5,100,823.20
支付其他与经营活动有关的现金		50,030,791.10	101,551,592.26
<b>经营活动现金流出小计</b>		77,733,724.80	126,483,867.34
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		71,010,281.14	67,293,473.00
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		90,600,000.00	76,360,000.00
取得投资收益收到的现金		475,463.44	181,203.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,000.00	436.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		91,125,463.44	76,541,639.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,816,570.28	6,080,067.24
投资支付的现金		140,000,000.00	138,900,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		141,816,570.28	144,980,067.24
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-50,691,106.84	-68,438,427.73
<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			
发行债券收到的现金			
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>			
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		20,053,034.70	
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		20,053,034.70	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-20,053,034.70	
<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>		266,139.60	-1,144,954.73
加：期初现金及现金等价物余额		1,439,215.62	1,998,174.78
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,705,355.22	853,220.05

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(一).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	(一).2
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### 附注事项索引说明:

##### 1、会计政策变动情况

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(财会【2018】35 号)(以下简称“新租赁准则”),规定执行企业会计准则的非上市企业自 2021 年 1 月 1 日起实施。该政策的执行,对公司报表没有影响。

##### 2、利润分配情况

报告期内公司实施了 2020 年年度权益分派,以公司现有总股本 91,977,200 股为基数,向全体股东每 10 股派人民币现金 2.180000 元(含税)。

#### (二) 财务报表项目附注

# 北京星昊医药股份有限公司

## 2021 年半年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

##### 1. 有限公司阶段

北京星昊医药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京星昊现代医药开发有限公司（以下简称“星昊现代”），系由殷岚、王健、温茜、于继忠、董克强于 2000 年 10 月共同出资组建。组建时注册资本共人民币 2,000 万元，其中：殷岚出资 1,200 万元、占注册资本的 60%，王健出资 600 万元、占注册资本的 30%，温茜出资 80 万元、占注册资本的 4%，于继忠出资 60 万元、占注册资本的 3%，董克强出资 60 万元、占注册资本的 3%，上述出资已于 2000 年 10 月 24 日经北京瑞文成联合会计师事务所京瑞联验字（2000）第 07-B-185 号验资报告验证。公司于 2000 年 10 月 27 日领取了北京市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 1101012173003 的企业法人营业执照。

##### 2. 股份制改制情况

北京联合伟华药业有限公司召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，联合伟华有限整体变更为北京星昊医药股份有限公司，注册资本为人民币 57,691,960 元人民币，各发起人以其拥有的截至 2006 年 12 月 31 日止的净资产折股投入。截至 2006 年 12 月 31 日止，北京联合伟华药业有限经审计后净资产共 57,691,960.49 元，共折合为 57,691,960 股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2007 年 2 月 8 日经北京润盛嘉华会计师事务所有限公司以京润验字 [2007]208 号验资报告验证。本公司于 2007 年 2 月 9 日办理了工商登记手续，并领取了 110302001730032 号企业法人营业执照。

##### 3. 关于公司进入深圳证券交易所代办股份转让系统挂牌报价转让情况

2007 年 8 月 16 日，根据中国证券业协会《证券公司代办股份转让系统中关村科技园区非上市股份有限公司股份报价转让试点办法》有关规定和《关于推荐北京星昊医药股份有限公司挂牌报价文件的备案确认函》（中证协函[2007]250 号），公司进入深圳证券交易所代办股份转让系统挂牌报价转让。

经 2012 年 7 月 11 日召开的 2012 年第一次临时股东大会审议通过，公司向深圳市珠峰基石股权投资合伙企业（有限合伙）等 7 名合格投资者共计发行 19,585,240 股。2012 年 10 月 29 日，公司完成工商变更登记手续。本次定向增资完成后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
1	北京康瑞华泰医药科技有限公司	44,484,326	57.56
2	北京双鹭药业股份有限公司	6,923,036	8.96
3	深圳市珠峰基石股权投资合伙企业(有限合伙)	5,800,000	7.51
4	重庆联创共富一期股权投资企业(有限合伙)	3,515,500	4.55
5	北京嘉宇康明医药科技有限公司	2,884,598	3.73
6	吉林省现代农业和新兴产业投资基金有限公司	2,800,000	3.62
7	新疆生产建设兵团联创股权投资有限合伙企业	2,309,500	2.99
8	东莞同威松山湖创业投资合伙企业(有限合伙)	2,277,620	2.95
9	青岛海洋基石创业投资合伙企业(有限合伙)	1,732,620	2.24
10	朱旻	1,400,000	1.81
11	北京五瑞投资管理中心(有限合伙)	1,150,000	1.49
12	娄宇航	1,000,000	1.29
13	姚胜兴	510,000	0.66
14	刘鑫韬	490,000	0.63
<b>合计</b>		<b>77,277,200</b>	<b>100.00</b>

2013年4月,根据中国证监会《关于核准北京星昊医药股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让的批复》(证监许可[2013]382号)及全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意北京星昊医药股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2013]127号),公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

经公司2014年年度股东大会和2015年第一次临时股东大会审议通过,公司分别向2名投资者定向发行520万股普通股、向11名投资者定向发行950万股普通股。发行完成后,本公司股本为91,977,200元。

#### 4. 注册地和总部地址

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截至2021年6月30日止,本公司现持有统一社会信用代码为91110302722616050J的营业执照,注册资本为9197.72万元,注册地址:北京市北京经济技术开发区中和街18号,总部地址:北京市经济技术开发区中和街18号,母公司为北京康瑞华泰医药科技有限公司,最终实际控制人为殷岚、于继忠夫妇。

## (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司主要从事化学药物的研发、生产和销售。主要产品包括：吡拉西坦注射液、醋酸奥曲肽注射液、甲钴胺片、氯雷他定片、注射用利福霉素钠、复方消化酶胶囊等药品。

### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2021 年 12 月 7 日批准报出。

## 二、 合并财务报表范围

### 1、2021 年 1-6 月纳入合并财务报表范围的子公司共 11 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
广东星昊药业有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
珠海雅睿医药有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
长春天诚药业有限公司	控股子公司	一级	60.00	60.00
北京星昊盈盛药业有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
北京星昊嘉宇医药科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
广东凯晟医药发展有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
HONGKONGSUNHOINTERNATIONALINVLTD	全资子公司	二级	100.00	100.00
HONGKONGSUNHOMEDICINEINTERNATIONALTR ADELTD	全资子公司	二级	100.00	100.00
广东鼎信医药科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
中山方拓医药科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
SUNHOUSINTERNATIONALINVESTMENTLIMITED	全资子公司	三级	100.00	100.00
SUNHOPHARMAEUROPECO.,LIMITED	全资子公司	二级	100.00	100.00

#### (1) 报告期注销的子公司

名称	变更原因
珠海雅睿医药有限公司	注销

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益”。

## 三、 财务报表的编制基础

### (一) 财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

## **(二) 持续经营**

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## **四、 重要会计政策、会计估计**

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 6 月 30 日的财务状况、2021 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

### **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日。

### **(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

### **(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### **2. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。



#### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### （六） 合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将

子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## (2) 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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,本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 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,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 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。

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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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的相关政策进行会计处理；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

本公司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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明,合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务,如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出,并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## **2. 共同经营会计处理方法**

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按其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,以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外),在该资产等由共同经营出售给第三方之前,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外),在将该资产等出售给第三方之前,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制,如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的,仍按上述原则进行会计处理,否则,应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

### **(九) 外币业务和外币报表折算**

#### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记

账。

资产负债表日，外币货币性项目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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## **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的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **(十) 金融工具**

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### **1. 金融资产分类和计量**

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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,且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,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,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,本公司在后续期间,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。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 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

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,且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,则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资,其他此类金融资产列报为其他债权投资,其中:自资产负债表日起一年内到期的其他债权投

资产列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。



财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 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的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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)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。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,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,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,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,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化,但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当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。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，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。

### (十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十) 6. 金融工具减值。

本公司对于存在客观证据表明其已经发生信用减值，以及其他能够单项合理评估预期信用损失的应收票据，采用单项方式确定预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	承兑人为银行，具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期不计提信用损失
商业承兑汇票组合	承兑人为公司，票据类型为商业承兑汇票	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

## （十二） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十） 6. 金融工具减值。

本公司对于存在客观证据表明其已经发生信用减值, 以及其他能够单项合理评估预期信用损失的应收账款, 采用单项方式确定预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 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判断, 依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	除合并关联方外的款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并关联方组合	合并范围公司之间的款项	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期计量坏账准备

## （十三） 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十） 6. 金融工具减值。

## （十四） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十） 6. 金融工具减值。

本公司对于存在客观证据表明其已经发生信用减值, 以及其他能够单项合理评估预期信用损失的其他应收款, 采用单项方式确定预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 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判断, 依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收利息	金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息	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。
应收股利	被投资单位已宣告但于资产负债表日尚未收到的股利	
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项, 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计, 参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	
合并关联方组合	合并财务报表范围内母子公司之间、各子公司之间的应收款项组合	

## （十五） 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、

在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本等。

## 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

## 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，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。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## (十六) 合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，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。

本公司对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三 / (十) 6. 金融工具减值。

## (十七) 持有待售

## 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## (十八) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (2) 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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。



通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## **2. 后续计量及损益确认**

### **(1) 成本法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### **(2) 权益法**

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## **3. 长期股权投资核算方法的转换**

### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### （2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，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投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### （3） 权益法核算转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的

公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4. 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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与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，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （十九） 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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。

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-40	5	4.75-2.38
机器设备	直线法	8-12	5	11.88-7.92
运输设备	直线法	5-8	5	19.00-11.88
办公及电子设备	直线法	5-8	5	19.00-11.88

### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### (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。

## 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间

采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## （二十） 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、以及应分摊的间接费用等。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## （二十一） 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本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。

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。

### 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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (二十二) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### （二十三） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、非专利技术、软件等。

#### 1. 无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

##### （1） 使用寿命有限的无形资产

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按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	合同约定或预计受益期间
非专利技术	10	合同约定或预计受益期间
软件	10	合同约定或预计受益期间

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各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. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准



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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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) 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。

内部研究开发支出的资本化时点：

##### (1) 新药研发项目

自取得 III 期临床试验批件起，进入开发阶段；取得药品注册批件后，开发阶段结束。

##### (2) 仿制药研发项目

自取得生物等效性实验批件起，进入开发阶段；取得药品注册批件后，开发阶段结束。

##### (3) 技术转让项目

自支付技术转让款时起，进入开发阶段；取得药品补充申请批件后，开发阶段结束。

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。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### (二十四) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## （二十五） 长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

依据合同约定或预计受益期间确定。

## （二十六） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## （二十七） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的

应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### **（二十八） 预计负债**

##### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

##### **2. 预计负债的计量方法**

本公司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。

本公司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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

## （二十九） 股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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。

### （三十） 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### （三十一） 收入

本公司的收入主要来源于销售商品、提供技术服务等

#### 1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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)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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，

公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## **2. 收入确认的具体方法**

### **(1) 销售商品收入**

公司将商品送达客户指定地点，客户收到商品进行签收后确认收入。

### **(2) CMC/CMO 收入**

公司根据合同约定的单项合约内容，将合同约定的阶段性成果（指工艺报告或者货物）交付给客户确认后确认收入。

## **(三十二) 合同成本**

### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，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；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### **2. 合同取得成本**

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

### **3. 合同成本摊销**

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

### **4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，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剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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。

## （三十三） 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

#### **(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债**

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。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。

##### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产: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。

##### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### **(三十五) 租赁**

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。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。

##### **1. 租赁合同的分拆作为承租拆人**

当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进行分拆,租赁部分按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

##### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时,合并为一份合同进行会计处理:

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易,若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。



### 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

本公司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，相关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。

#### (2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见（二十二）、（三十）

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将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租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 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。
- 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。
- 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。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使

终止租赁选择权需支付的款项；

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。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的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。

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；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。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物和其他使用权资产。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、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，公司将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

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

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，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，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，公司相应调整使用权资产的账面价值。

公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

#### (1)经营租赁

公司经营租出自有的房屋及建筑物、施工设备、运输设备及其他固定资产时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。当租赁发生变更时，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

#### (2)融资租赁

于租赁期开始日，公司对融资租赁确认应收租赁款，并终止确认相关资产。公司将应收租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收租赁款列示为一年内到期的非流动资产。。。

### (三十六) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (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。

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在利润表中列示。

### (三十七) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更及影响

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁(2018年修订)》(财会[2018]35号)(以下简称“新租赁准则”)。本公司于2021年1月1日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

本公司目前的租赁业务均为本公司作为出租人的经营性租赁业务，执行新租赁准则对2021年1月1日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目无重大影响。

#### 2. 会计估计变更

报告期内无会计估计变更。

## 五、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
----	------	----	----

增值税	境内销售货物；	13%	
	简易计税方法	3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京星昊医药股份有限公司	15%
广东星昊药业有限公司	15%
HONG KONG SUNHO INTERNATIONAL INV LTD	16.5%（利得税）
SUNHO US INTERNATIONAL INVESTMENT LIMITED	21%（联邦税）

除以上公司外其他公司所得税率均为 25%。

## （二） 税收优惠政策及依据

（1）公司于 2017 年 10 月 25 日通过高新技术企业认定（证书编号：GR201711002755），有效期 3 年。公司于 2020 年 12 月 2 日通过高新技术企业认定（证书编号：GR202011007326），有效期 3 年。报告期内按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

（2）广东星昊药业有限公司于 2018 年 11 月 28 日通过高新技术企业认定（证书编号：GR201844011152），有效期 3 年。报告期内按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

（3）根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），北京星昊嘉宇医药科技有限公司符合小型微利企业认定条件，享受该项企业所得税优惠。

## 六、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释1. 货币资金

项目	2021 年 06 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	16,882.26	10,115.46
银行存款	11,698,867.92	93,848,214.67

其他货币资金	337,500.00	1,452,967.66
未到期应收利息		
<b>合计</b>	<b>12,053,250.18</b>	<b>95,311,297.79</b>
其中：存放在境外的款项总额	241,160.77	259,141.69

本公司在报告期内不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2021年06月30日	2020年12月31日
银行承兑汇票保证金	337,500.00	1,452,967.66
信用证保证金		
履约保证金		
用于担保的定期存款或通知存款		
其他		
<b>合计</b>	<b>337,500.00</b>	<b>1,452,967.66</b>

## 注释2. 交易性金融资产

项目	2021年06月30日	2020年12月31日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	207,883,757.02	160,752,439.25
债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他	207,883,757.02	160,752,439.25
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
债务工具投资		
混合工具		
其他		
<b>合计</b>	<b>207,883,757.02</b>	<b>160,752,439.25</b>

## 注释3. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2021年06月30日	2020年12月31日
0-6个月	54,048,591.03	68,158,396.85
7-12个月	4,770,261.07	3,812,382.46
1-2年	2,600,365.77	2,830,213.88
2-3年	843,600.00	845,269.40
3-4年	1,156,774.51	1,347,925.09
4-5年	191,325.04	75,550.00

5年以上	585,262.00	554,200.00
小计	64,196,179.42	77,623,937.68
减：坏账准备	2,524,464.83	2,612,880.91
合计	61,671,714.59	75,011,056.77

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2021年06月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	64,196,179.42	100.00	2,524,464.83	3.93	61,671,714.59
其中：账龄组合	64,196,179.42	100.00	2,524,464.83	3.93	61,671,714.59
关联方组合					
合计	64,196,179.42	100.00	2,524,464.83	3.93	61,671,714.59

续：

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	77,623,937.68	100.00	2,612,880.91	3.37	75,011,056.77
其中：账龄组合	77,623,937.68	100.00	2,612,880.91	3.37	75,011,056.77
关联方组合					
合计	77,623,937.68	100.00	2,612,880.91	3.37	75,011,056.77

## 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

### 1) 账龄组合

账龄	2021年06月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月	54,048,591.03	540,485.91	1.00
7-12个月	4,770,261.07	238,513.05	5.00

1-2年	2,600,365.77	260,036.58	10.00
2-3年	843,600.00	168,720.00	20.00
3-4年	1,156,774.51	578,387.26	50.00
4-5年	191,325.04	153,060.03	80.00
5年以上	585,262.00	585,262.00	100.00
<b>合计</b>	<b>64,196,179.42</b>	<b>2,524,464.83</b>	

续：

账龄	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月	68,158,396.85	681,583.97	1.00
7-12个月	3,812,382.46	190,619.12	5.00
1-2年	2,830,213.88	283,021.39	10.00
2-3年	845,269.40	169,053.88	20.00
3-4年	1,347,925.09	673,962.55	50.00
4-5年	75,550.00	60,440.00	80.00
5年以上	554,200.00	554,200.00	100.00
<b>合计</b>	<b>77,623,937.68</b>	<b>2,612,880.91</b>	

#### 4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020年 12月31日	本期变动情况				2021年 06月30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的 应收账款						
按组合计提预期信用损失 的应收账款	2,612,880.91		88,416.08			2,524,464.83
其中：账龄组合	2,612,880.91		88,416.08			2,524,464.83
关联方组合						
<b>合计</b>	<b>2,612,880.91</b>		<b>88,416.08</b>			<b>2,524,464.83</b>

#### 5. 本报告期实际核销的应收账款

无。

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2021年06月30日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备

第一名	11,748,476.76	18.30	151,985.56
第二名	6,137,782.72	9.56	79,144.76
第三名	5,320,000.00	8.29	87,760.00
第四名	3,525,265.98	5.49	35,252.66
第五名	3,453,601.79	5.38	40,765.11
<b>合计</b>	<b>30,185,127.25</b>	<b>47.02</b>	<b>394,908.09</b>

续：

单位名称	2020年12月31日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	13,892,037.78	17.90	157,640.34
第二名	12,187,200.00	15.70	121,872.00
第三名	7,148,872.55	9.21	106,501.24
第四名	4,977,069.26	6.41	49,770.69
第五名	3,880,992.23	5.00	38,809.93
<b>合计</b>	<b>42,086,171.82</b>	<b>54.22</b>	<b>474,594.20</b>

#### 注释4. 应收款项融资

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
银行承兑汇票	26,876,708.45	45,219,914.51
<b>合计</b>	<b>26,876,708.45</b>	<b>45,219,914.51</b>

##### 1. 报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2021年06月30日		2020年12月31日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	16,382,062.61	6,362,871.73	103,133,842.97	15,105,276.04
商业承兑汇票				
<b>合计</b>	<b>16,382,062.61</b>	<b>6,362,871.73</b>	<b>103,133,842.97</b>	<b>15,105,276.04</b>

#### 注释5. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2021年06月30日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,542,067.14	98.87	3,030,846.48	98.66



1至2年	12,500.00	0.35	13,380.00	0.44
2至3年				
3年以上	27,804.14	0.78	27,804.14	0.90
合计	3,582,371.28	100.00	3,072,030.62	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2021年06月30日	占预付账款期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	1,226,988.00	34.25	1年以内	未到结算期间
第二名	565,423.23	15.78	1年以内	未到结算期间
第三名	403,811.20	11.27	1年以内	未到结算期间
第四名	156,000.00	4.35	1年以内	未到结算期间
第五名	120,000.00	3.35	1年以内	未到结算期间
合计	2,472,222.43	69.00		

## 注释6. 其他应收款

项目	2021年06月30日	2020年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	708,756.69	1,539,771.11
合计	708,756.69	1,539,771.11

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	2021年06月30日	2020年12月31日
0-6个月	497,488.81	1,294,585.33
7-12个月	41,386.01	6,800.00
1-2年	100,261.45	18,852.65
2-3年	6,143.32	27,143.32
3-4年	149,558.27	405,167.07
4-5年	34,984.78	52,030.35
5年以上	3,176,349.09	3,159,303.52
小计	4,006,171.73	4,963,882.24
减：坏账准备	3,297,415.04	3,424,111.13

合计	708,756.69	1,539,771.11
----	------------	--------------

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	2021年06月30日	2020年12月31日
备用金	178,272.87	43,079.88
保证金、押金	547,110.70	542,413.16
往来款项	3,280,788.16	4,378,389.20
合计	4,006,171.73	4,963,882.24

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2021年06月30日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	829,822.64	121,065.96	708,756.68
第二阶段			
第三阶段	3,176,349.09	3,176,349.08	0.00
合计	4,006,171.73	3,297,415.04	708,756.69

续：

项目	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,804,578.72	264,807.61	1,539,771.11
第二阶段			
第三阶段	3,159,303.52	3,159,303.52	0.00
合计	4,963,882.24	3,424,111.13	1,539,771.11

## 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2021年06月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,006,171.73	100.00	3,297,415.04	82.31	708,756.69
其中：账龄组合	4,006,171.73	100.00	3,297,415.04	82.31	708,756.69
关联方组合					
合计	4,006,171.73	100.00	3,297,415.04	82.31	708,756.69

续：

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,963,882.24	100.00	3,424,111.13	68.98	1,539,771.11
其中：账龄组合	4,963,882.24	100.00	3,424,111.13	68.98	1,539,771.11
关联方组合					
合计	4,963,882.24	100.00	3,424,111.13	68.98	1,539,771.11

## 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

### 1) 账龄组合

账龄	2021年06月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月	497,488.81	4,974.89	1.00
7-12个月	41,386.01	2,069.30	5.00
1-2年	100,261.45	10,026.14	10.00
2-3年	6,143.32	1,228.66	20.00
3-4年	149,558.27	74,779.14	50.00
4-5年	34,984.78	27,987.82	80.00
5年以上	3,176,349.09	3,176,349.09	100.00
合计	4,006,171.73	3,297,415.04	

续：

账龄	2020年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月	1,294,585.33	12,945.85	1.00
7-12个月	6,800.00	340.00	5.00
1-2年	18,852.65	1,885.27	10.00
2-3年	27,143.32	5,428.66	20.00
3-4年	405,167.07	202,583.54	50.00
4-5年	52,030.35	41,624.28	80.00
5年以上	3,159,303.52	3,159,303.52	100.00
合计	4,963,882.24	3,424,111.13	

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2021年1月-6月			合计
	第一阶段 未来12个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	第三阶段 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	264,807.61		3,159,303.52	3,424,111.13
2021年1月1日其他应 收款账面余额在本期				
—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			17,045.56	17,045.56
本期转回	143,741.65			143,741.65
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	121,065.96		3,176,349.08	3,297,415.04

续：

坏账准备	2020年度			合计
	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
期初余额	198,026.02		3,246,805.52	3,444,831.54
期初余额在本期				
—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	66,781.59			66,781.59
本期转回			87,502.00	87,502.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	264,807.61		3,159,303.52	3,424,111.13

## 7. 本报告期无实际核销的其他应收款

## 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2021年06月30日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款及其他	3,114,605.52	5年以上	77.75	3,114,605.52
第二名	保证金	200,000.00	0-6个月 200,000.00	4.99	2,000.00
第三名	保证金	191,000.00	1-2年 77,608.80 3-4年 113,391.20	4.77	64,456.48
第四名	备用金	60,000.00	0-6个月	1.50	600.00
第五名	保证金	54,869.59	7-12个月 2,521.77 1-2年 3,052.65 2-3年 6,143.32 3-4年 9,167.07 4-5年 33,984.78	1.37	33,431.38
合计		3,620,475.11		90.37	3,215,093.38

## 注释7. 存货

### 1. 存货分类

项目	2021年06月30日			2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,864,307.02	464,497.02	14,399,810.00	19,037,524.32	587,567.68	18,449,956.64
在产品	16,713,693.23		16,713,693.23	13,306,765.20		13,306,765.20
库存商品	17,215,974.29	198,099.18	17,017,875.11	20,783,679.92	171,257.53	20,612,422.39
包装物	3,807,107.50	1,944.89	3,805,162.61	2,824,978.81	315.62	2,824,663.19
在途物资				1,769.91		1,769.91
发出商品						
低值易耗品	365,565.98	848.6	364,717.38	226,128.85		226,128.85
合计	52,966,648.02	665,389.69	52,301,258.33	56,180,847.01	759,140.83	55,421,706.18

续：

### 2. 存货跌价准备

项目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额			2021年06月30日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	587,567.68	352,472.87		146,806.10	328,737.43		464,497.02

在产品						
库存商品	171,257.53	137,199.71			110,358.06	198,099.18
包装物	315.62	1,944.89		315.62		1,944.89
低值易耗品		848.6				848.6
合计	759,140.83	492,466.07		147,121.72	439,095.49	665,389.69

## 注释8. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	2021年06月30日	2020年12月31日
待抵扣税额	2,435,048.25	1,808,304.21
预缴所得税	1,912,432.16	3,020.05
理财产品		
其他		15,515.14
合计	4,347,480.41	1,826,839.40

## 注释9. 长期股权投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增减变动							2021年06月30日	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	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	计提减值准备		
一. 联营企业										
国科卓越(北京)医药科技研究有限公司	3,768,125.97			-1,297.29						3,766,828.68
国科维思(北京)药物研究有限公司	2,409,966.88			-21,851.27						2,388,115.61

小计	6,178,092.8							6,154,944.29
	5		-23,148.5					
			6					
合计	6,178,092.8		-23,148.5					6,154,944.29
	5		6					

**注释10. 其他权益工具投资**

**1. 其他权益工具分项列示**

项目	2021年06月30日	2020年12月31日
北京崇德英盛创业投资有限公司	9,752,220.05	9,770,813.47
<b>合计</b>	<b>9,752,220.05</b>	<b>9,770,813.47</b>

**注释11. 固定资产**

项目	2021年06月30日	2020年12月31日
固定资产	505,719,273.35	481,819,298.65
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>505,719,273.35</b>	<b>481,819,298.65</b>

**(一) 固定资产**

## 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 2020年12月31日	445,796,589.71	265,130,689.44	8,085,212.11	16,234,074.09	735,246,565.35
2. 本期增加金额	9,837,128.54	32,803,904.38		398,806.89	43,039,839.81
购置		311,958.80		147,119.90	459,078.70
在建工程转入	9,837,128.54	32,491,945.58		251,686.99	42,580,761.11
3. 本期减少金额		38,581.42	915,662.26	6,549.94	960,793.62
处置或报废		38,581.42	915,662.26	6,549.94	960,793.62
4. 2021年06月30日	455,633,718.25	297,896,012.40	7,169,549.85	16,626,331.04	777,325,611.54
二. 累计折旧					
1. 2020年12月31日	79,040,502.86	142,268,163.01	6,586,010.52	10,313,694.14	238,208,370.53
2. 本期增加金额	6,747,248.10	10,925,475.49	301,651.93	1,083,065.97	19,057,441.49
本期计提	6,747,248.10	10,925,475.49	301,651.93	1,083,065.97	19,057,441.49
3. 本期减少金额		2,709.22	869,879.15	5,781.63	878,370.00
处置或报废		2,709.22	869,879.15	5,781.63	878,370.00
4. 2021年06月30日	85,787,750.96	153,190,929.28	6,017,783.30	11,390,978.48	256,387,442.02
三. 减值准备					
1. 2020年12月31日	14,713,353.14	494,206.99		11,336.04	15,218,896.17
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					



4.	2021年06月30日	14,713,353.14	494,206.99		11,336.04	15,218,896.17
四.	账面价值					
1.	2021年06月30日	355,132,614.15	144,210,876.13	1,151,766.55	5,224,016.52	505,719,273.35
2.	2020年12月31日	352,042,733.71	122,368,319.44	1,499,201.59	5,909,043.91	481,819,298.65

## 2. 尚未办妥产权证书的固定资产

项目	2021年06月30日	未办妥产权证书的原因
	账面价值	
房屋及建筑物	10,946,268.77	尚在办理中
合计	10,946,268.77	

### 注释12. 在建工程

项目	2021年06月30日	2020年12月31日
在建工程	188,438,842.92	205,568,494.38
工程物资		
合计	188,438,842.92	205,568,494.38

#### (一) 在建工程

##### 1. 在建工程情况

项目	2021年06月30日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
制剂生产线扩建及厂区设施改造	10,052,435.76		10,052,435.76	36,621,983.01		36,621,983.01
国际药物制剂生产线建设	178,386,407.16		178,386,407.16	168,946,511.37		168,946,511.37
合计	188,438,842.92		188,438,842.92	205,568,494.38		205,568,494.38

##### 2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2020年12月31日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2021年6月30日
制剂生产线扩建及厂区设施改造	36,621,983.01	11,843,986.20	38,413,533.45		10,052,435.76
国际药物制剂生产线建设	168,946,511.37	13,693,849.21	4,253,953.42		178,386,407.16
合计	205,568,494.38	25,537,835.41	42,667,486.87		188,438,842.92

续:

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金	本期利息	资金来源
--------	---------	------	------	-----------	-------------	------	------

	占预 算比 例(%)	(%)	额	资本 化率 (%)	
制剂生产线扩建及 厂区设施改造					自有资金
国际药物制剂生产 线建设					自有资金
合计					

### 3. 本报告期计提在建工程减值准备情况

无

### 注释13. 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一. 账面原值				
1. 2020年12月31日	40,783,081.43	66,082,782.05	1,538,819.11	108,404,682.59
2. 本期增加金额			-	-
3. 本期减少金额			-	-
4. 2021年06月30日	40,783,081.43	66,082,782.05	1,538,819.11	108,404,682.59
二. 累计摊销			-	-
1. 2020年12月31日	8,548,643.65	32,624,603.50	872,142.11	42,045,389.26
2. 本期增加金额	415,445.40	2,476,771.68	80,630.64	2,972,847.72
本期计提	415,445.40	2,476,771.68	80,630.64	2,972,847.72
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2021年06月30日	8,964,089.05	35,101,375.18	952,772.75	45,018,236.98
三. 减值准备			-	-
1. 2020年12月31日		13,166,666.96	-	13,166,666.96
2. 本期增加金额		-	-	-
3. 本期减少金额		-	-	-
4. 2021年06月30日		13,166,666.96	-	13,166,666.96
四. 账面价值			-	-
1. 2021年06月30日	31,818,992.38	17,814,739.91	586,046.36	50,219,778.65

2. 2020年12月31日	32,234,437.78	20,291,511.59	666,677.00	53,192,626.37
----------------	---------------	---------------	------------	---------------

#### 注释14. 长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2021年06月30日
装修费	1,986,789.20	782,568.39	294,080.80		2,475,276.79
合计	1,986,789.20	782,568.39	294,080.80		2,475,276.79

#### 注释15. 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	2021年6月		2020年12月	
	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
内部交易未实现利润	4,037,542.47	605,631.37	3,094,051.93	464,107.79
坏账准备	5,821,879.87	1,190,969.82	6,036,992.04	1,229,951.42
存货跌价准备	665,389.69	110,963.78	759,140.83	120,435.68
固定资产减值准备	13,689,069.43	2,053,360.41	14,272,052.21	2,140,807.83
无形资产减值准备	5,065,896.78	759,884.52	5,776,666.66	866,500.00
递延收益	161,992,063.02	25,578,031.48	162,639,778.99	25,705,966.85
合计	191,271,841.26	30,298,841.38	192,578,682.66	30,527,769.57

##### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2021年06月30日		2020年12月31日	
	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
理财产品公允价值变动	1,666,612.90	249,991.94	2,464,391.50	369,658.73
合计	1,666,612.90	249,991.94	2,464,391.50	369,658.73

#### 注释16. 其他非流动资产

类别及内容	2021年06月30日	2020年12月31日
预付工程及设备款	59,627,615.71	38,699,396.31
固定资产留抵扣进项税		
定期存单	40,000,000.00	40,000,000.00
其他	247,572.82	

合计	99,875,188.53	78,699,396.31
----	---------------	---------------

## 注释17. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
质押借款		30,000,000.00
合计		30,000,000.00

## 注释18. 应付票据及应付账款

### (一) 应付票据

种类	2021年6月30日	2020年12月31日
银行承兑汇票	42,533.40	3,718,224.00
商业承兑汇票		
合计	42,533.40	3,718,224.00

### (二) 应付账款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
材料及工程设备款	35,207,401.59	27,141,289.57
合计	35,207,401.59	27,141,289.57

## 注释19. 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	2021年06月30日	2020年12月31日
货款及技术服务费	19,738,695.57	25,338,927.61
合计	19,738,695.57	25,338,927.61

## 注释20. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
短期薪酬	9,408,990.68	29,914,643.86	34,847,859.85	4,475,774.69

离职后福利-设定提存计划		1,907,011.07	1,785,936.00	121,075.07
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	9,408,990.68	31,821,654.93	36,633,795.85	4,596,849.76

## 2. 短期薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	9,150,159.55	26,154,668.88	31,063,237.11	4,241,591.32
职工福利费		1,208,732.19	1,208,732.19	-
社会保险费	112,897.48	921,667.15	934,112.00	100,452.63
其中：基本医疗保险费	104,534.70	775,959.31	790,214.93	90,279.08
补充医疗保险		12,188.33	12,188.33	
工伤保险费		30,979.13	27,476.34	3,502.79
生育保险费	8,362.78	102,540.38	104,232.40	6,670.76
住房公积金		1,109,731.00	1,109,731.00	
工会经费和职工教育经费	145,933.65	519,844.64	532,047.55	133,730.74
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
<b>合计</b>	9,408,990.68	29,914,643.86	34,847,859.85	4,475,774.69

## 3. 设定提存计划列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
基本养老保险		1,852,180.37	1,734,774.93	117,405.44
失业保险费		54,830.70	51,161.07	3,669.63
企业年金缴费				
<b>合计</b>		1,907,011.07	1,785,936.00	121,075.07

## 注释21. 应交税费

税费项目	2021年6月30日	2020年12月31日
增值税	2,761,241.94	7,419,154.13
企业所得税	889,107.37	4,000,934.37
个人所得税	88,981.65	126,987.26
城市维护建设税	257,579.81	528,467.40
教育费附加	183,985.58	379,724.28

其他	19,136.57	24,098.09
合计	4,200,032.92	12,479,365.53

## 注释22. 其他应付款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
应付利息	2,114,605.52	2,114,605.52
应付股利		
其他应付款	27,040,541.86	26,582,359.13
合计	29,155,147.38	28,696,964.65

### (一) 应付利息

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息	2,114,605.52	2,114,605.52
合计	2,114,605.52	2,114,605.52

### (二) 其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2021年6月30日	2020年12月31日
押金及保证金	21,767,439.15	22,911,432.70
专利使用费及推广费	2,059,694.13	462,898.87
往来款及其他	3,213,408.58	3,208,027.56
合计	27,040,541.86	26,582,359.13

## 注释23. 其他流动负债

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
未终止确认的应收票据	6,362,871.73	15,105,276.04
待转销项税	1,517,503.33	2,019,955.96
合计	7,880,375.06	17,125,232.00

## 注释24. 长期借款

借款类别	2021年6月30日	2020年12月31日
信用借款	1,000,000.00	1,000,000.00
未到期应付利息		
减：一年内到期的长期借款		
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

长期借款说明：上述借款系因本公司收购长春天诚药业有限公司而产生。

**注释25. 递延收益**

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日	形成原因
与资产相关政府补助	160,922,115.68	4,952,100.00	4,259,485.70	161,614,729.98	详见表 1
与收益相关政府补助	1,717,663.31		1,340,330.27	377,333.04	详见表 1
<b>合计</b>	<b>162,639,778.99</b>	<b>4,952,100.00</b>	<b>5,599,815.97</b>	<b>161,992,063.02</b>	



## 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2020年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额（注1）	加：其他变动（注2）	2021年6月30日	与资产相关/与收益相关
建设自体红细胞现场载药再回输急救系统	768,576.60			29,023.86			739,552.74	与收益相关
儿童用磷酸奥司他韦口服崩片药品及关键技术研究	596,151.52			324,262.05			271,889.47	与收益相关
冻干工艺口腔速释给药关键技术平台	352,935.19			302,009.73			50,925.46	与收益相关
口腔崩解片（冻干）产业化平台	-	2,094,500.00		-			2,094,500.00	与收益相关
CMC 和 CMO 一体化服务平台	10,000,000.00			307,779.71			9,692,220.29	与资产相关 政府补助
儿童药专用技术开发和产业化能力建设	3,100,000.00						3,100,000.00	与资产相关 政府补助
无菌制剂 GMP 生产扩建项目（广东省重大科技成果产业化扶持专项资金）	21,486,451.77			1,581,585.84			19,904,865.93	与资产相关
无菌制剂 GMP 生产扩建项目	10,021,077.23			612,945.48			9,408,131.75	与资产相关
无菌制剂 GMP 生产扩建项目（省级项目配套资金）	2,025,000.00			150,000.00			1,875,000.00	与资产相关
液氮冻干生产线技术改造项目	327,500.00			100,000.02			227,499.98	与资产相关
制剂生产扩建技术改造项目	620,000.00			40,000.02			579,999.98	与资产相关
2013 年度火炬开发区健康科技产业专项发展资金	538,461.56			161,538.48			376,923.08	与资产相关

中山市经济和信息化局兼并重组项目	1,370,833.33			175,000.02			1,195,833.31	与资产相关
创新型 CMC 和 CMO 公共服务平台项目	93,800,000.00			988,192.96			92,811,807.04	与资产相关
小水针制剂工艺技术创新项目	1,640,112.21			127,019.22			1,513,092.99	与资产相关
中山市工业和信息化局政府补助 高质量发展专项企业技术改造资金（第一批）项目-小容量注射剂生产线技术改造项目	1,026,625.42			52,647.48			973,977.94	与资产相关
中山火炬高技术企业开发区经济发展和科技信息局 2020 年度健康医药产业发展资金	14,966,054.16			590,327.93			14,375,726.23	与资产相关
中山市工业和信息化局小容量注射剂生产线技术改造项目		2,857,600.00		57,483.17			2,800,116.83	与资产相关
<b>合计</b>	<b>162,639,778.99</b>	<b>4,952,100.00</b>		<b>5,599,815.97</b>			<b>161,992,063.02</b>	

**注释26. 股本**

项目	2020年 12月31日	本期变动增(+)减(-)					2021年 6月30日
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	91,977,200.00						91,977,200.00

**注释27. 资本公积**

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期减少额	2021年6月30日
资本溢价(股本溢价)	408,322,938.40			408,322,938.40
其他资本公积				
<b>合计</b>	<b>408,322,938.40</b>			<b>408,322,938.40</b>

**注释28. 其他综合收益**

项目	2020年 12月31日	本期发生额								2021年 6月30日
		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：套期储 备转入相 关资产或 负债	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属于少 数股东	减：结转 重新计量 设定受益计 划变动额	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-229,186.53	-18,593.42						-18,593.42		-247,779.95
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	-229,186.53	-18,593.42						-18,593.42		-247,779.95
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	-58,216.66	-233.88						-233.88		-58,450.54
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.	外币报表折算差额	-58,216.66	-233.88					-233.88			-58,450.54
7.	一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益										
8.	其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产										
9	其他										
	其他综合收益合计	-287,403.19	-18,827.30					-18,827.30			-306,230.49

**注释29. 盈余公积**

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期减少额	2021年6月30日
法定盈余公积	33,204,836.68			33,204,836.68
<b>合计</b>	<b>33,204,836.68</b>			<b>33,204,836.68</b>

**注释30. 未分配利润**

项目	2021年1月-6月	2020年度
上期期末未分配利润	450,518,708.38	403,653,379.00
追溯调整金额		
本期期初未分配利润	450,518,708.38	403,653,379.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	30,187,568.24	70,211,495.31
减：提取法定盈余公积		3,295,136.54
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	20,051,029.33	20,051,029.39
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对股东的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		

所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	460,655,247.29	450,518,708.38

### 注释31. 营业收入和营业成本

项目	2021年1月-6月		2020年1月-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	272,255,310.74	66,085,236.16	263,323,815.08	58,678,299.94
其他业务	960,968.99	54,006.83	480,870.25	51,516.46
合计	273,216,279.73	66,139,242.99	263,804,685.33	58,729,816.40

### 注释32. 税金及附加

项目	2021年1月-6月	2020年1月-6月
城市维护建设税	1,926,519.58	1,755,578.16
教育费附加	825,651.24	752,266.92
地方教育费附加	550,434.16	501,511.30
房产税	300,723.57	882,427.31
其他	494,826.55	266,412.85
合计	4,098,155.10	4,158,196.54

### 注释33. 销售费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
业务推广费	132,880,360.25	129,578,742.92
职工薪酬	5,712,535.77	4,888,385.35
运输费		141,3817.26
办公及其他费用	263,997.77	233,612.60
差旅费	675,841.64	1,233,301.56
合计	139,532,735.43	135,934,042.43

### 注释34. 管理费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
职工薪酬	7,820,088.00	6,890,034.14
折旧及摊销	8,345,049.21	7,592,760.77
差旅费	288,589.05	322,992.50
中介机构及咨询费	995,420.57	4,355,067.42

办公费	1,128,518.73	1,778,620.42
其他	1,536,199.35	1,138,751.87
<b>合计</b>	<b>20,113,864.91</b>	<b>22,078,227.12</b>

### 注释35. 研发费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
试验及临床研究费	3,066,959.60	7,227,764.85
折旧与摊销费用	4,479,777.94	4,981,552.15
人工费用	5,659,116.96	3,098,401.33
材料费用	4,987,583.73	3,082,948.82
注册代理费用	600,750.95	2,075,076.02
其他	441,503.87	258,408.88
检验费用	353,896.17	801,548.84
差旅费	17,288.25	14,506.34
维修维护费用	52,170.39	40,566.44
办公费	51,975.89	41,922.13
<b>合计</b>	<b>19,711,023.75</b>	<b>21,622,695.80</b>

### 注释36. 财务费用

项目	2021年1月-6月	2020年1月-6月
利息支出	390,375.00	185,625.00
减：利息收入	128,937.32	795,495.24
汇兑损益	15,750.00	8,882.99
手续费及其他	31,166.38	30,820.00
<b>合计</b>	<b>308,354.06</b>	<b>-570,167.25</b>

### 注释37. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2021年1月-6月	2020年1月-6月
政府补助（与资产相关）	4,961,185.70	2,948,089.00
政府补助（与收益相关）	1,017,230.27	1,220,568.78
其他	34,274.49	5,253.53
<b>合计</b>	<b>6,012,690.46</b>	<b>4,173,911.31</b>

### 注释38. 投资收益

#### 1. 投资收益明细情况



项目	2021年1月-6月	2020年1月-6月
权益法核算的长期股权投资收益	-23,148.56	-296,734.63
银行理财产品投资收益	4,701,719.71	5,345,668.67
其他		-9,348.84
<b>合计</b>	<b>4,678,571.15</b>	<b>5,039,585.20</b>

**注释39. 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	2021年1月-6月	2020年1月-6月
交易性金融资产	-788,066.90	-559,881.96
其中：理财产品	-788,066.90	-559,881.96
<b>合计</b>	<b>-788,066.90</b>	<b>-559,881.96</b>

**注释40. 信用减值损失**

项目	2021年1月-6月	2020年1月-6月
坏账损失	215,112.17	-891,430.17
<b>合计</b>	<b>215,112.17</b>	<b>-891,430.17</b>

**注释41. 资产减值损失**

项目	2021年1月-6月	2020年1月-6月
坏账损失		
存货跌价损失	-345,344.35	530,112.41
<b>合计</b>	<b>-345,344.35</b>	<b>530,112.41</b>

**注释42. 资产处置收益**

项目	2021年1月-6月	2020年1月-6月
固定资产处置利得或损失	3,246.02	-360,093.05
无形资产处置利得或损失		-
<b>合计</b>	<b>3,246.02</b>	<b>-360,093.05</b>

**注释43. 营业外收入**

项目	2021年1月-6月	2020年1月-6月
非流动资产处置利得		
其中：固定资产处置利得		

无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
无需支付的负债		1,520,913.01
其他	1,080.23	8,460.00
<b>合计</b>	<b>1,080.23</b>	<b>1,529,373.01</b>

#### 注释44. 营业外支出

项目	2021年1月-6月	2020年1月-6月
资产报废损失	1,241.57	18,756.04
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
公益性捐赠支出	5,000.00	1,290,265.53
罚款支出		
滞纳金	92,099.66	933,795.95
其他	600.00	181,481.99
<b>合计</b>	<b>98,941.23</b>	<b>2,424,299.51</b>

#### 注释45. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	2021年1月-6月	2020年1月-6月
当期所得税费用	2,495,465.41	3,680,335.30
递延所得税费用	109,261.40	-33,015.45
<b>合计</b>	<b>2,604,726.81</b>	<b>3,647,319.85</b>

#### 注释46. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项目	2021年1月-6月	2020年1月-6月
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	30,386,524.23	25,241,831.69

加：信用减值损失	-215,112.17	891,430.17
资产减值准备	345,344.35	-530,112.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,057,441.49	17,130,835.25
无形资产摊销	2,972,847.72	2,978,545.77
长期待摊费用摊销	294,080.80	250,340.74
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）	-3,246.02	360,093.05
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,241.57	18,756.04
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	788,066.90	559,881.96
财务费用（收益以“－”号填列）	390,375.00	185,625.00
投资损失（收益以“－”号填列）	-4,678,571.15	-5,039,585.20
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	228,928.19	50,966.85
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-119,666.79	-83,982.30
存货的减少（增加以“－”号填列）	3,214,198.99	-18,153,929.09
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	19,014,990.91	-4,827,593.42
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-16,856,475.00	-33,499,453.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	54,820,969.02	-14,466,348.99
<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		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	11,715,750.18	147,136,058.46
减：现金的期初余额	93,858,330.13	105,581,955.28
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	-82,142,579.95	41,554,103.18

## 七、 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021年1-6月	2020年度1-6月
国科卓越（北京）医药科技研究有限公司	技术开发		391,637.72
深圳市汇天投资发展（集团）有限公司	房屋使用费	500,000.00	500,000.00
<b>合计</b>		<b>500,000.00</b>	<b>891,637.72</b>

### 3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2021年1-6月	2020年1-6月
国科卓越（北京）医药科技研究有限公司	办公场所	133,944.96	200,917.44
国科维思（北京）药物研究有限公司	办公场所	4,954.13	4,954.13
<b>合计</b>		<b>138,899.09</b>	<b>205,871.57</b>

### 4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无

(2) 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
殷岚、于继忠	2亿元	2020-12-16	2023-12-15	否

关联担保情况说明：

2020年11月24日，本公司之子公司与招商银行股份有限公司中山分公司签署授信额度为人民币2亿元的授信协议（编号：757XY2020035961），该协议包含前次协议余额部分，期限自2020年12月16日起到2023年12月15日止，由殷岚、于继忠提供连带责任担保。

## 5. 关联方资金拆借

### (1) 向关联方拆入资金

无。

### (2) 向关联方拆出资金

无。

## 6. 关键管理人员薪酬

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
关键管理人员薪酬	2,008,934.22	1,812,958.78

## 7. 关联方应收应付款项

### (1) 其他应收款

关联方名称	2021年6月30日		2020年12月31日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
国科维思（北京）药物研究有限公司	27,000.00	1,674.00	21,600.00	1,188.00
深圳市汇天投资发展（集团）有限公司	3,114,605.52	3,114,605.52	3,114,605.52	3,114,605.52

### (2) 其他应付款

关联方名称	2021年6月30日	2020年12月31日
深圳市汇天投资发展（集团）有限公司	2,477,873.52	2,235,629.51

### (3) 合同负债

关联方名称	2021年6月30日	2020年12月31日
北京双鹭药业股份有限公司	7,981,132.08	7,981,132.08

### (4) 其他流动负债

关联方名称	2021年6月30日	2020年12月31日
北京双鹭药业股份有限公司	478,867.92	478,867.92

## 八、 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

##### (1) 2021年1-6月

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	
广东星昊药业有限公司	广东省	中山火炬开发区国家健康基地内健康路17号	医药制造业		100%	新设
长春天诚药业有限公司	吉林省	长春市安龙泉长吉公路北线五公里处	医药制造业	60%		收购
北京星昊盈盛药业有限公司	北京市	北京市大兴区仲景西路1号院1号楼1层101	医药制造业	100%		新设
北京星昊嘉宇医药科技有限公司	北京市	北京市北京经济技术开发区中和街18号302室	科技推广和应用服务业	100%		新设
广东凯晟医药发展有限公司	广东省	广州市越秀区沿江中路323号1901室	科技推广和应用服务业	100%		新设
HONG KONG SUNHO INTERNATIONAL INV LTD	香港	香港	研发咨询		100%	新设
HONG KONG SUNHO MEDICINE INTERNATIONAL TRADE LTD	香港	香港	贸易投资		100%	新设
广东鼎信医药科技有限公司	广东省	中山市火炬开发区健康路17号A栋二层	研究和试验发展	100%		新设

中山方拓医药科技有限公司	广东省	中山市翠亨新区翠城道34创新中心厂房C栋4楼403-13卡	医药制造业	100%		新设
SUNHO US INTERNATIONAL INVESTMENT LIMITED	美国	美国	药物研发、投资	100%		新设
SUNHO PHARMA EUROPE CO.,LIMITED	欧洲	波兰	药物研发、生产		100%	新设

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	2021年6月30日/2021年1月-6月				备注
	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	
长春天诚药业有限公司	40%	198,955.99		4,442,580.39	
合计	40%	198,955.99		4,442,580.39	

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
	长春天诚药业有限公司	长春天诚药业有限公司
流动资产	35,864,197.06	30,886,931.57
非流动资产	3,568,707.03	3,938,833.08
资产合计	39,432,904.09	34,825,764.65
流动负债	27,326,453.13	23,216,703.66
非流动负债	1,000,000.00	1,000,000.00
负债合计	28,326,453.13	24,216,703.66
营业收入	5,288,128.24	14,322,879.74
净利润	497,112.98	727,459.33
综合收益总额	497,112.98	727,459.33
经营活动现金流量	6,063,378.87	20,536,967.93

## (二) 在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2021年6月30日/ 2021年1月-6月	2020年12月31日/ 2020年度

合营企业投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业投资账面价值合计	6,154,944.29	6,178,092.85
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-117,038.53	-2,353,291.86
其他综合收益		
综合收益总额	-117,038.53	-2,353,291.86



## 九、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2021年06月30日	2020年12月31日
0-6个月	105,118,749.38	107,116,767.09
7-12个月		10,612.00
1-2年	10,612.00	
2-3年		
3-4年		16,300.00
4-5年	9,300.00	3,000.00
5年以上		
小计	105,138,661.38	107,146,679.09
减：坏账准备	13,304.76	18,939.46
合计	105,125,356.62	107,127,739.63

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2021年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	105,138,661.38	100.00	13,304.76	0.01	105,125,356.62
其中：账龄组合	266,732.00	0.25	13,304.76	4.99	253,427.24
关联方组合	104,871,929.38	99.75			104,871,929.38
合计	105,138,661.38	100.00	13,304.76	0.01	105,125,356.62

续：

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					

按组合计提预期信用损失的应收账款	107,146,679.09	100.00	18,939.46	0.02	107,127,739.63
其中：账龄组合	815,798.02	0.76	18,939.46	2.32	796,858.56
关联方组合	106,330,881.07	99.24			106,330,881.07
合计	107,146,679.09	100.00	18,939.46	0.02	107,127,739.63

### 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### 1) 账龄组合

账龄	2021年06月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月	188,436.00	1,884.36	1.00
7-12个月	58,384.00	2,919.20	5.00
1-2年	10,612.00	1,061.20	10.00
2-3年			
3-4年			50.00
4-5年	9,300.00	7,440.00	80.00
5年以上			
合计	266,732.00	13,304.76	

### 4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020年 12月31日	本期变动情况				2021年 6月30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	18,939.46		5,634.70			13,304.76
其中：账龄组合	18,939.46		5,634.70			13,304.76
关联方组合						
合计	18,939.46		5,634.70			13,304.76

### 5. 本报告期实际核销的应收账款

无。

### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2021年06月30日

	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	104,464,195.78	99.36	
第二名	407,733.60	0.38	
第三名	146,888.81	0.14	1,468.89
第四名	110,543.19	0.11	4,395.87
第五名	9,300.00	0.01	7,440.00
<b>合计</b>	<b>105,138,661.38</b>	<b>100.00</b>	<b>13,304.76</b>

## 注释2. 其他应收款

项目	2021年06月30日	2020年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,193,213.25	60,176,028.22
<b>合计</b>	<b>11,193,213.25</b>	<b>60,176,028.22</b>

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	2021年06月30日	2020年12月31日
0-6个月	1,571,669.91	51,210,279.97
7-12个月	532,736.01	6,800.00
1-2年	250,261.45	65,852.65
2-3年	8,770,894.22	8,789,894.22
3-4年	149,558.27	208,167.07
4-5年	34,984.78	36,184.78
5年以上	19,200.00	18,000.00
小计	11,329,304.64	60,335,178.69
减：坏账准备	136,091.39	159,150.47
<b>合计</b>	<b>11,193,213.25</b>	<b>60,176,028.22</b>

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	2021年06月30日	2020年12月31日
备用金	66,646.74	28,414.24
保证金、押金	291,869.59	291,869.59

往来款项	10,970,788.31	60,014,894.86
<b>合计</b>	<b>11,329,304.64</b>	<b>60,335,178.69</b>

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2021年6月30日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	11,310,104.64	116,891.39	11,193,213.25
第二阶段			
第三阶段	19,200.00	19,200.00	0.00
<b>合计</b>	<b>11,329,304.64</b>	<b>136,091.39</b>	<b>11,193,213.25</b>

续:

项目	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	60,317,178.69	141,150.47	60,176,028.22
第二阶段			
第三阶段	18,000.00	18,000.00	0.00
<b>合计</b>	<b>60,335,178.69</b>	<b>159,150.47</b>	<b>60,176,028.22</b>

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2021年06月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	11,329,304.64	100.00	136,091.39	1.20	11,193,213.25
其中: 账龄组合	466,166.33	4.11	136,091.39	29.19	330,074.94
关联方组合	10,863,138.31	95.89			10,863,138.31
<b>合计</b>	<b>11,329,304.64</b>	<b>100.00</b>	<b>136,091.39</b>	<b>1.20</b>	<b>11,193,213.25</b>

续:

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比	

				例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	60,335,178.69	100	159,150.47	0.26	60,176,028.22
其中：账龄组合	426,665.83	0.71	159,150.47	37.30	267,515.36
关联方组合	59,908,512.86	99.29			59,908,512.86
合计	60,335,178.69	100.00	159,150.47	0.26	60,176,028.22

## 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

### 1) 账龄组合

账龄	2021年06月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6个月	123,282.50	1,232.82	1.00
7-12个月	32,736.01	1,636.80	5.00
1-2年	100,261.45	10,026.15	10.00
2-3年	6,143.32	1,228.66	20.00
3-4年	149,558.27	74,779.14	50.00
4-5年	34,984.78	27,987.82	80.00
5年以上	19,200.00	19,200.00	100.00
合计	466,166.33	136,091.39	

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2021年1月-6月			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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	141,150.47		18,000.00	159,150.47
2021年1月1日其他应收款账面余额在本期				
—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			1,200.00	1,200.00

本期转回	24,259.08			24,259.08
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	116,891.39		19,200.00	136,091.39

### 7. 本报告期无实际核销的其他应收款

### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2021年06月30日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	合并关联往来	8,764,750.9	2-3年	77.36	
第二名	合并关联往来	1,448,387.41	0-6个月	12.78	
第三名	合并关联往来	650,000.00	7-12个月 500,000.00 1-2年 150,000.00	5.74	
第四名	保证金	191,000.00	1-2年 77,608.80 3-4年 113,391.20	1.69	64,456.48
第五名	保证金	54,869.59	7-12个月 2,521.77 1-2年 3,052.65 2-3年 6,143.32 3-4年 9,167.07 4-5年 33,984.78	0.48	33,431.38
合计		11,109,007.90		98.05	97,887.86

### 注释3. 长期股权投资

项目	2021年06月30日			2020年12月31日		
	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	325,183,712.44	18,029,759.67	307,153,952.77	325,183,712.44	18,029,759.67	307,153,952.77
对联营、合营企业投资	6,154,944.29		6,154,944.29	6,178,092.85		6,178,092.85
合计	331,338,656.73	18,029,759.67	313,308,897.06	331,361,805.29	18,029,759.67	313,332,045.62

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年06月30日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东凯晟医药发展有限公司	5,649,917.44	5,649,917.44			5,649,917.44		
北京星昊嘉宇医	9,046,850.00	9,046,850.00			9,046,850.00		

药科技有限公司						
广东星昊药业有 限公司	253,476,945.00	253,476,945.00			253,476,945.00	
长春天诚药业有 限公司	27,000,000.00	27,000,000.00			27,000,000.00	18,029,759.67
北京星昊盈盛药 业有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00	
广东鼎信医药科 技有限公司	10,000.00	10,000.00			10,000.00	
<b>合计</b>	<b>325,183,712.44</b>	<b>325,183,712.44</b>			<b>325,183,712.44</b>	<b>18,029,759.67</b>

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	2020年 12月31日	本期增减变动							2021年 06月30日	减值准备期 末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 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	计提减值 准备		
一. 联营企业										
国科卓越（北京）医药科技 研究有限公司	3,768,125.97			-1,297.29						3,766,828.68
国科维思（北京）药物研究 有限公司	2,409,966.88			-21,851.27						2,388,115.61
小计	6,178,092.85			-23,148.56						6,154,944.29
合计	<b>6,178,092.85</b>			<b>-23,148.56</b>						<b>6,154,944.29</b>



#### 注释4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	2021年1月-6月		2020年1月-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,587,345.59	25,725,262.62	135,754,450.14	57,087,579.41
其他业务	997,997.84	869,806.73	736,159.39	339,384.78
<b>合计</b>	<b>61,585,343.43</b>	<b>26,595,069.35</b>	<b>57,632,306.93</b>	<b>23,885,958.96</b>

## 第八节 备查文件目录

- (一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- (二) 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室。