

# 审计报告

上海谊众药业股份有限公司

容诚审字[2022] 200Z0006 号

容诚会计  
骑

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100322022106002053
报告名称:	上海谊众药业股份有限公司审计报告
报告文号:	容诚审字[2022]200Z0006
被审(验)单位名称:	上海谊众药业股份有限公司
会计师事务所名称:	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年03月30日
报备日期:	2022年03月30日
签字注册会计师:	付后升(340100020018), 万斌(110000105049), 汤节节(110100320368)
 <p>(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)</p>	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10 - 11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15- 16
10	财务报表附注	17 - 66

## 审计报告

容诚审字[2022] 200Z0006 号

上海谊众药业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了上海谊众药业股份有限公司（以下简称上海谊众药业公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上海谊众药业公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于上海谊众药业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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

#### （一） 研发费用

##### 1、 事项描述

参见财务报表附注五 27，上海谊众药业公司合并财务报表 2021 年度确认的研

发费用为 1,323.98 万元,较上年同期下降 26.01%。由于研发活动为上海谊众药业公司报告期内的主要经营活动,其真实性、完整性及截止准确性对财务报表有重大影响,我们将研发费用确定为关键审计事项之一。

## 2、审计应对

我们对研发费用实施的相关程序主要包括:

(1) 对研发管理及研发费用确认的相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试;

(2) 检查研发相关的合同、发票、付款单据等;

(3) 对研发存货的期末结存实施监盘和抽盘,确认账实一致性,检查研发材料与研发项目的对应情况;

(4) 结合薪酬计提与发放的相关内控,检查研发人员薪酬归集的真实性、合理性;

(5) 检查研发设备折旧计提的准确性,与研发项目的匹配情况;

(6) 对资产负债表日前后记录的研发费用进行截止性测试,确认费用是否计入正确的会计期间;

(二) 交易性金融资产的确认及投资收益、公允价值变动损益的完整性

### 1、事项描述

参见财务报表附注五 2、附注五 30 及附注五 31,截止 2021 年 12 月 31 日,上海谊众药业公司合并财务报表确认的交易性金融资产余额为 83,264.77 万元,占合并资产总额的比例为 69.40%,是重要的资产项目;2021 年度确认的投资收益及公允价值变动收益合计为 544.16 万元,对当期损益影响也较大。

交易性金融资产是公司使用闲置的募集资金以及自有货币资金购买的在活跃市场无公开市场报价的结构性存款及银行理财产品,由于此类理财产品及结构性存款的合约安排约定了浮动收益的相关条款,增加了合同现金流量与基本的借贷安排无关的可变性风险。因此我们将交易性金融资产以及公允价值变动收益、投资

收益的确认、计量确定为关键审计事项之一。

## 2、审计应对

我们对交易性金融资产的确认及投资收益的完整性实施的相关程序主要包括：

(1) 了解、评价管理层与购买交易性金融资产相关的关键内部控制的设计，并测试关键控制措施的运行的有效性；

(2) 了解、评价管理层针对募集资金管理的控制和要求是否合理；

(3) 获取全部购买理财产品及结构性存款的协议，结合新金融工具准则的规定，判断是否符合交易性金融资产的定义；

(4) 结合协议约定的内容，测算投资收益的确认是否准确；

(5) 获取本年度购买理财产品及结构性存款和确认投资收益的明细，检查理财协议、银行回单、发票等支持性文件，判断账务处理是否合理；

(6) 对资产负债表日前后记录的交易内容执行截止测试，确认投资收益是否计入正确的会计期间；

(7) 对上海谊众药业公司截止资产负债表日持有的交易性金融资产向银行函证，并与公司记录进行核对；

(8) 检查与交易性金融资产公允价值变动相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

上海谊众药业公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估上海谊众药业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算上海谊众药业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海谊众药业公司的财务报告过程。

## 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，就可能导致对上海谊众药业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致上海谊众药业公司不能持续经营。

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

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

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

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

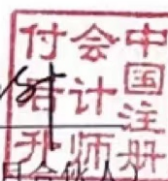
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。





(此页无正文，为上海谊众药业股份有限公司容诚审字[2022]200Z0006 号报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师： 付后升   
付后升 (项目合伙人)

中国注册会计师： 万斌   
万斌

中国注册会计师： 汤节   
汤节

2022年3月30日

# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：上海谊众药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	110,430,532.95	191,478.63	短期借款	五、13	16,750,000.00	3,250,000.00
交易性金融资产	五、2	832,647,697.54	40,658,189.48	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、3	4,104,661.20		应付账款	五、14	1,115,966.66	2,197,743.90
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、4	11,822,396.62	480,638.10	合同负债			
其他应收款		3,800.00	800.00	应付职工薪酬	五、15	1,470,804.95	3,401,075.47
其中：应收利息				应交税费	五、16	369,466.78	294,019.89
应收股利				其他应付款	五、17	1,397,696.18	2,368,375.49
存货	五、5	11,781,233.17	1,476,835.63	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	五、6	9,112,756.64	4,633,997.36	一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	五、7	13,648,198.30	10,284,894.46	其他流动负债			
<b>流动资产合计</b>		<b>993,551,276.42</b>	<b>57,726,833.66</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>21,103,934.57</b>	<b>11,511,214.75</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			不适用
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、8	82,366,234.15	87,241,739.30	预计负债			
在建工程	五、9	1,583,027.59	573,584.89	递延收益	五、18	3,132,876.74	3,792,494.42
生产性生物资产				递延所得税负债	五、11	785,329.65	
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产			不适用	<b>非流动负债合计</b>		<b>3,918,206.39</b>	<b>3,792,494.42</b>
无形资产	五、10	9,010,754.00	9,227,012.12	<b>负债合计</b>		<b>25,022,140.96</b>	<b>15,303,709.17</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉				股本	五、19	105,800,000.00	79,350,000.00
长期待摊费用			559,527.78	其他权益工具		-	
递延所得税资产	五、11	6,069,744.64		其中：优先股		-	
其他非流动资产	五、12	107,980,864.19	103,481,343.03	永续债		-	
<b>非流动资产合计</b>		<b>207,010,624.57</b>	<b>201,083,207.12</b>	资本公积	五、20	1,096,300,836.02	186,720,356.87
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润	五、21	-26,561,075.99	-22,564,025.26
				归属于母公司所有者权益合计		<b>1,175,539,760.03</b>	<b>243,506,331.61</b>
				少数股东权益			
				<b>所有者权益合计</b>		<b>1,175,539,760.03</b>	<b>243,506,331.61</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,200,561,900.99</b>	<b>258,810,040.78</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,200,561,900.99</b>	<b>258,810,040.78</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2021年度

编制单位：上海谊众药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>4,077,536.27</b>	-
其中：营业收入	五、22	4,077,536.27	
<b>二、营业总成本</b>		<b>25,053,890.67</b>	<b>27,768,559.46</b>
其中：营业成本	五、22	295,806.16	
税金及附加	五、23	25,419.85	38,650.19
销售费用	五、24	2,317,922.39	
管理费用	五、25	14,974,267.96	12,093,507.70
研发费用	五、26	13,239,792.28	17,893,106.11
财务费用	五、27	-5,799,317.97	-2,256,704.54
其中：利息费用		588,864.61	12,242.72
利息收入		-6,403,216.81	-2,285,262.59
加：其他收益	五、28	6,469,322.02	2,389,007.31
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29	2,192,093.40	3,430,537.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、30	3,249,508.06	108,189.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-216,034.80	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-9,281,465.72</b>	<b>-21,840,824.72</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			6,074.30
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-9,281,465.72</b>	<b>-21,846,899.02</b>
减：所得税费用	五、32	-5,284,414.99	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,997,050.73</b>	<b>-21,846,899.02</b>
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,997,050.73	-21,846,899.02
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,997,050.73	-21,846,899.02
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-3,997,050.73</b>	<b>-21,846,899.02</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,997,050.73	-21,846,899.02
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.28
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2021年度

编制单位：上海谊众药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		400,416.91	
收到的税费返还			763,888.36
收到其他与经营活动有关的现金	五、33（1）	5,809,704.34	1,635,294.39
经营活动现金流入小计		6,210,121.25	2,399,182.75
购买商品、接受劳务支付的现金		23,256,034.61	975,818.83
支付给职工以及为职工支付的现金		18,818,328.50	12,204,598.22
支付的各项税费		493,786.74	610,727.47
支付其他与经营活动有关的现金	五、33（2）	12,426,114.93	8,818,827.68
经营活动现金流出小计		54,994,264.78	22,609,972.20
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-48,784,143.53</b>	<b>-20,210,789.45</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		6,253,182.35	4,139,416.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			40.00
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	五、33（3）	725,110,000.00	859,453,047.02
投资活动现金流入小计		731,363,182.35	863,592,503.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,142,771.74	5,004,269.18
投资支付的现金			-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金	五、33（4）	1,513,850,000.00	841,590,000.00
投资活动现金流出小计		1,516,992,771.74	846,594,269.18
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-785,629,589.39</b>	<b>16,998,234.46</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		1,007,745,000.00	
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		16,750,000.00	3,250,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,024,495,000.00	3,250,000.00
偿还债务支付的现金		3,250,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		588,864.61	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、33（5）	76,003,348.15	
筹资活动现金流出小计		79,842,212.76	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>944,652,787.24</b>	<b>3,250,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>110,239,054.32</b>	<b>37,445.01</b>
加：期初现金及现金等价物余额		191,478.63	154,033.62
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>110,430,532.95</b>	<b>191,478.63</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

2021年度

编制单位：上海道童药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度											所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	79,350,000.00	-	-	186,720,356.87	-	-	-	-	-22,564,025.26	243,506,331.61	243,506,331.61	-	243,506,331.61
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	79,350,000.00	-	-	186,720,356.87	-	-	-	-	-22,564,025.26	243,506,331.61	243,506,331.61	-	243,506,331.61
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	26,450,000.00	-	-	909,580,479.15	-	-	-	-	-3,997,050.73	932,033,428.42	932,033,428.42	-	932,033,428.42
(一) 综合收益总额									-3,997,050.73	-3,997,050.73	-3,997,050.73	-	-3,997,050.73
(二) 所有者投入和减少资本	26,450,000.00	-	-	909,580,479.15	-	-	-	-	-	936,030,479.15	936,030,479.15	-	936,030,479.15
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他	26,450,000.00			909,580,479.15						936,030,479.15	936,030,479.15		936,030,479.15
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者(或股东)的分配													
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	105,800,000.00	-	-	1,096,300,836.02	-	-	-	-	-26,561,075.99	1,175,539,760.03	1,175,539,760.03	-	1,175,539,760.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

2020年度

编制单位：上海道众药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	79,350,000.00	-	-	-	539,872,621.76	-	-	-	-	-353,869,391.13	265,353,230.63	265,353,230.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	79,350,000.00	-	-	-	539,872,621.76	-	-	-	-	-353,869,391.13	265,353,230.63	265,353,230.63
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-353,152,264.89	-	-	-	-	331,305,365.87	-21,846,899.02	-21,846,899.02
(一) 综合收益总额										-21,846,899.02	-21,846,899.02	-21,846,899.02
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转					-353,152,264.89					353,152,264.89		
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他					-353,152,264.89					353,152,264.89		
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	79,350,000.00	-	-	-	186,720,356.87	-	-	-	-	-22,564,025.26	243,506,331.61	243,506,331.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：上海谊众药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	负债和所有者权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		110,415,723.22	37,481.86	短期借款		16,750,000.00	3,250,000.00
交易性金融资产		832,647,697.54	40,658,189.48	交易性金融负债		-	
衍生金融资产				衍生金融负债		-	
应收票据				应付票据		-	
应收账款	十四、1	4,104,661.20		应付账款		1,115,966.66	1,930,098.55
应收款项融资		-		预收款项		-	
预付款项		11,822,396.62	480,638.10	合同负债		-	
其他应收款	十四、2	17,840,034.47	17,499,979.31	应付职工薪酬		1,470,804.95	3,401,075.47
其中：应收利息				应交税费		217,727.88	22,579.46
应收股利				其他应付款		1,397,696.18	2,368,375.49
存货		11,781,233.17	1,476,835.63	其中：应付利息			
合同资产		-		应付股利			
持有待售资产		-		持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		9,112,756.64	4,633,997.36	一年内到期的非流动负债		2,258,899.07	
其他流动资产		13,611,685.74	10,284,894.46	其他流动负债			
<b>流动资产合计</b>		<b>1,011,336,188.60</b>	<b>75,072,016.20</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>23,211,094.74</b>	<b>10,972,128.97</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十四、3	20,000,000.00	20,000,000.00	永续债			
其他权益工具投资		-		租赁负债		8,075,497.84	不适用
其他非流动金融资产		-		长期应付款			
投资性房地产		-		长期应付职工薪酬			
固定资产		55,721,066.60	58,550,218.65	预计负债			
在建工程		1,571,267.59	573,584.89	递延收益		1,261,676.29	1,547,053.93
生产性生物资产				递延所得税负债		785,329.65	
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		7,900,160.09	不适用	<b>非流动负债合计</b>		<b>10,122,503.78</b>	<b>1,547,053.93</b>
无形资产				<b>负债合计</b>		<b>33,333,598.52</b>	<b>12,519,182.90</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉				股本		105,800,000.00	79,350,000.00
长期待摊费用		-	559,527.78	其他权益工具		-	
递延所得税资产		6,122,707.22		其中：优先股		-	
其他非流动资产		107,980,864.19	103,481,343.03	永续债		-	
<b>非流动资产合计</b>		<b>199,296,065.69</b>	<b>183,164,674.35</b>	资本公积		1,098,469,077.52	188,888,598.37
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润		-26,970,421.75	-22,521,090.72
				<b>所有者权益合计</b>		<b>1,177,298,655.77</b>	<b>245,717,507.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,210,632,254.29</b>	<b>258,236,690.55</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,210,632,254.29</b>	<b>258,236,690.55</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2021年度

编制单位：上海谊众药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、营业收入</b>	十四、4	4,077,536.27	
减：营业成本	十四、4	295,806.16	
税金及附加		4,936.43	23,926.90
销售费用		2,317,922.39	
管理费用		14,661,458.93	11,990,885.92
研发费用		13,239,792.28	17,893,106.11
财务费用		-5,341,818.57	-2,259,929.12
其中：利息费用		1,048,061.41	12,242.72
利息收入		-6,403,073.01	-2,284,674.77
加：其他收益		6,088,286.09	2,014,623.81
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	2,192,093.40	3,424,919.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		3,249,508.06	108,189.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-216,034.80	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-9,786,708.60</b>	<b>-22,100,257.19</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			6,074.30
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-9,786,708.60</b>	<b>-22,106,331.49</b>
减：所得税费用		-5,337,377.57	
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-4,449,331.03</b>	<b>-22,106,331.49</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,449,331.03	-22,106,331.49
（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>六、综合收益总额</b>		<b>-4,449,331.03</b>	<b>-22,106,331.49</b>
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.28
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2021年度

编制单位：上海谊众药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		287,472.07	
收到的税费返还			763,888.36
收到其他与经营活动有关的现金		5,802,908.45	1,635,150.93
经营活动现金流入小计		6,090,380.52	2,399,039.29
购买商品、接受劳务支付的现金		23,248,818.45	975,818.83
支付给职工以及为职工支付的现金		18,775,328.50	12,167,638.22
支付的各项税费		240,636.95	512,548.02
支付其他与经营活动有关的现金		10,490,915.58	8,587,668.65
经营活动现金流出小计		52,755,699.48	22,243,673.72
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-46,665,318.96</b>	<b>-19,844,634.43</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		6,253,038.55	4,133,798.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			40.00
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		725,110,000.00	858,452,459.20
投资活动现金流入小计		731,363,038.55	862,586,297.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,863,366.39	5,004,269.18
投资支付的现金			-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金		1,513,850,000.00	841,090,000.00
投资活动现金流出小计		1,516,713,366.39	846,094,269.18
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-785,350,327.84</b>	<b>16,492,028.02</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		1,007,745,000.00	
取得借款收到的现金		16,750,000.00	3,250,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,024,495,000.00	3,250,000.00
偿还债务支付的现金		5,508,899.07	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		588,864.62	
支付其他与筹资活动有关的现金		76,003,348.15	
筹资活动现金流出小计		82,101,111.84	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>942,393,888.16</b>	<b>3,250,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>110,378,241.36</b>	<b>-102,606.41</b>
加：期初现金及现金等价物余额		37,481.86	140,088.27
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>110,415,723.22</b>	<b>37,481.86</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

2021年度

编制单位：上海道众药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度							所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	79,350,000.00	-	0	-	188,888,598.37	-	-	-	-	-22,521,090.72	245,717,507.65
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	79,350,000.00	-	-	-	188,888,598.37	-	-	-	-	-22,521,090.72	245,717,507.65
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	26,450,000.00	-	-	-	909,580,479.15	-	-	-	-	-4,449,331.03	931,581,148.12
(一) 综合收益总额										-4,449,331.03	-4,449,331.03
(二) 所有者投入和减少资本	26,450,000.00	-	-	-	909,580,479.15	-	-	-	-	-	936,030,479.15
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他	26,450,000.00				909,580,479.15						936,030,479.15
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	105,800,000.00	-	-	-	1,098,469,077.52	-	-	-	-	-26,970,421.75	1,177,298,655.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

2020年度

编制单位：上海道众药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度							所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	79,350,000.00	-	-	-	542,040,863.26	-	-	-	-	-353,567,024.12	267,823,839.14
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	79,350,000.00	-	-	-	542,040,863.26	-	-	-	-	-353,567,024.12	267,823,839.14
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-353,152,264.89					331,045,933.40	-22,106,331.49
(一) 综合收益总额										-22,106,331.49	
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转					-353,152,264.89					353,152,264.89	
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他					-353,152,264.89					353,152,264.89	
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	79,350,000.00	-	-	-	188,888,598.37	-	-	-	-	-22,521,090.72	245,717,507.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 上海谊众药业股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司的基本情况

## 1. 公司概况

上海谊众药业股份有限公司(以下简称本公司或公司)成立于 2009 年 9 月, 由李端等 6 名自然人组建, 2020 年初以 2019 年 11 月 30 日为股改基准日整体变更为股份有限公司。2021 年 8 月 3 日经中国证券监督管理委员会(证监许可[2021]2595 号文)核准, 公司首次向社会公开发行人民币普通股 A 股 2,645 万股, 每股发行价格 38.10 元, 于 2021 年 9 月 9 日在上海证券交易所科创板上市, 股票代码: 688091。公司营业执照的统一社会信用代码为 91310120694192165H 号, 现有注册资本及股本为人民币 10,580 万元。

公司总部的经营地址: 上海市奉贤区仁齐路 79 号。法定代表人: 周劲松。

公司主要的经营活动为: 作为一家主要从事抗肿瘤药物新剂型及相关产品研发的企业, 主要研发产品是抗肿瘤 2 类新药“注射用紫杉醇聚合物胶束”。

财务报表批准报出日: 本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 3 月 30 日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围及变化

## (1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	上海联峥生物科技有限公司	联峥生物	100.00	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”;

## (2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

### 5. 合并财务报表的编制方法

#### (1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不存在根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

## （2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

## 6. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 7. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产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。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对

本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债均以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。



#### (4) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

## A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 一般信用等级的银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收医药流通企业客户

应收账款组合 2 应收其他客户

其他应收款确定组合的依据如下：

对于划分为组合的应收账款，本公司参考客户公信力及信用损失可能性，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金、保证金及备用金

其他应收款组合 2 合并范围内关联方

其他应收款组合 3 应收其他款项

除组合 1 应收押金、保证金及备用金，组合 2 合并范围内关联方不计算预期信用损

失外，对于其他划分为组合的其他应收款，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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 高信用等级的银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

##### ② 具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### ③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D.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；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### **(7) 金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

### **8. 公允价值计量**

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### **①估值技术**

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入

值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 9. 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，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执



行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **10. 长期股权投资**

本公司长期股权投资系对子公司投资。

#### **(1) 初始投资成本确定**

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

#### **(2) 后续计量及损益确认方法**

对子公司长期股权投资，采用成本法核算，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的利润，确认为当期投资收益。

#### **(3) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司，计提资产减值的方法见附注三、14。

### **11. 固定资产**

本公司固定资产主要为生产商品、经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，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。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定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	年限平均法	20-40	5	4.75-2.375
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 12. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

### 13. 无形资产

#### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

#### (2) 无形资产使用寿命及摊销

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本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) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

#### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### 14. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 15. 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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利。

### （1）短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

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

#### ③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经

## 费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## 16. 收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。

本公司与客户之间的销售合同属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

根据与客户签订的“药品购销协议”组织生产与发货，产品经客户验收合格后由其

在“产品交接单”上签字确认并寄回，公司依据收到的“产品交接单”等收入确认。

## 17. 政府补助

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### (2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

### (3) 政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

### ③政府补助退回

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 18. 递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

### (2) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

可弥补亏损和税款抵减

本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。



## 19. 租赁

自 2020 年 1 月 1 日起适用

### (1) 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### (2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、22。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	5	-	20

## ②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量

租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## 20. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”），本公司于2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、24（3）。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

#### ① 本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

B.在首次执行日，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后12个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第13号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新租赁准则，对本公司合并财务报表无影响。本公司母公司财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 9,875,200.11 元、租赁负债 7,616,301.04 元、一年内到期的非流动负债 2,258,899.07 元。相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益无影响。

## (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## (3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

### 母公司资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	9,875,200.11	9,875,200.11
资产合计			
租赁负债	不适用	7,616,301.04	7,616,301.04
一年内到期的非流动负债	不适用	2,258,899.07	2,258,899.07
负债合计		9,875,200.11	9,875,200.11

各项目调整情况说明：

注 1、使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债

于 2021 年 1 月 1 日，对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，金额为 9,875,200.11 元，其中将于一年内到期的金额 2,258,899.07 元重分类至一年内到期的非流动负债。本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产，金额为 9,875,200.11 元。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售产品收入及房屋租赁收入	13%、5%*

税 种	计税依据	税率
城市维护建设税	应纳流转税额	1%
教育费附加	应纳流转税额	5%
企业所得税	应纳税额所得额	25%

\*注：子公司联峥生物为小规模纳税人，出租不动产增值税税率 5%。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	29,754.22	22,852.91
银行存款	110,400,778.73	168,625.72
合计	110,430,532.95	191,478.63

说明：

- ① 货币资金大幅增加系公司 IPO 成功发行所募集资金所致。
- ② 期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项

### 2. 交易性金融资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	832,647,697.54	40,658,189.48
其中：结构性存款	824,468,730.13	
理财产品	8,178,967.41	40,658,189.48
合计	832,647,697.54	40,658,189.48

说明：交易性金融资产大幅增长系公司 IPO 成功发行所募集资金部分购买结构性存款所致。

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	4,320,696.00	
小计	4,320,696.00	
减：坏账准备	216,034.80	
合计	4,104,661.20	

注：公司本年度新增应收账款系开始对外销售。

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021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(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,320,696.00	100.00	216,034.80	5.00	4,104,661.20

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,320,696.00	216,034.80	5.00			

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
货款		216,034.80			216,034.80

报告期内无坏账准备收回或转回的情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
江苏德轩堂医药(集团)有限公司	3,082,560.00	71.35	154,128.00
上药云健康益药药业(上海)有限公司	953,160.00	22.06	47,658.00
青海国药控股医药连锁有限公司	190,632.00	4.41	9,531.60
国药控股湖北昱康有限公司	94,344.00	2.18	4,717.20
合计	4,320,696.00	100.00	216,034.80

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	11,681,466.35	98.81	480,638.10	100.00
1 至 2 年	140,930.27	1.19		
合计	11,822,396.62	100.00	480,638.10	100.00

说明：预付账款增长 2359.73%，主要系公司预付主要原材料紫杉醇款，以备生产用。

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
桂林晖昂生化药业有限责任公司	材料	10,500,000.00	88.81
冷水江市石信展览服务中心	市场推广	500,000.00	4.23
上海歌玺企业管理中心	市场推广	300,000.00	2.54
青岛康盛柏年健康管理服务有限公司	市场推广	250,000.00	2.11
海南紫杉园制药有限公司	材料	135,930.27	1.15
合计		11,685,930.27	98.84

## 5. 存货

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,716,147.31		10,716,147.31	1,384,367.86		1,384,367.86
周转材料	117,721.63		117,721.63	92,467.77		92,467.77
库存商品	721,888.61		721,888.61			
在产品	225,475.62		225,475.62			
合计	11,781,233.17		11,781,233.17	1,476,835.63		1,476,835.63

说明：存货增长 697.73%，主要系公司备货紫杉醇所致。

## 6. 一年内到期的非流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
留抵进项税	9,112,756.64	4,633,997.36

## 7. 其他流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的定期存款	10,048,465.76	10,000,000.00
大额定期存单利息	238,056.58	284,894.46
一年内分摊的车间验证费用	3,361,675.96	

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合计	13,648,198.30	10,284,894.46

## 8. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	82,366,234.15	87,241,739.30
固定资产清理		

### (2) 固定资产

#### 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2020 年 12 月 31 日	80,547,163.28	24,569,901.92	1,503,685.24	1,800,066.64	108,420,817.08
2.本期增加金额		1,475,608.29		26,454.77	1,502,063.06
(1) 购置	-	1,475,608.29	-	26,454.77	1,502,063.06
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日	80,547,163.28	26,045,510.21	1,503,685.24	1,826,521.41	109,922,880.14
二、累计折旧					
1.2020 年 12 月 31 日	8,828,106.14	10,624,603.49	579,741.83	1,146,626.32	21,179,077.78
2.本期增加金额	3,052,219.32	2,719,251.85	307,623.36	298,473.68	6,377,568.21
(1) 计提	3,052,219.32	2,719,251.85	307,623.36	298,473.68	6,377,568.21
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日	11,880,325.46	13,343,855.34	887,365.19	1,445,100.00	27,556,645.99
三、减值准备					
1.2020 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2021 年 12 月 31 日					
四、固定资产账面价值					
1.2021 年 12 月 31 日	68,666,837.82	12,701,654.87	616,320.05	381,421.41	82,366,234.15



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
账面价值					
2. 2020年12月31日 账面价值	71,719,057.14	13,945,298.43	923,943.41	653,440.32	87,241,739.30

## 9. 在建工程

### (1) 分类列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
在建工程	1,583,027.59	573,584.89

### (2) 在建工程

#### ①在建工程情况

项 目	2021年12月31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
年产500万支冻 干粉针剂车间	585,344.89		585,344.89	573,584.89		573,584.89
天然气管道工程	997,682.70		997,682.70			
合计	1,583,027.59		1,583,027.59	573,584.89		573,584.89

#### ②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2020年12 月31日	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2021年12 月31日
年产500万支冻 干粉针剂车间	427,680,000.00	573,584.89	11,760.00			585,344.89

(续上表)

项目名称	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
年产500万支冻 干粉针剂车间	0.14	前期				自有资金/ 募集资金

## 10. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权
一、账面原值	

项 目	土地使用权
1.2020年12月31日	10,812,905.00
2.本期增加金额	
(1) 购置	
3.本期减少金额	
4.2021年12月31日	
二、累计摊销	
1.2020年12月31日	1,585,892.88
2.本期增加金额	216,258.12
(1) 计提	216,258.12
3.本期减少金额	
4.2021年12月31日	1,802,151.00
三、减值准备	
1.2020年12月31日	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2021年12月31日	
四、账面价值	
1.2021年12月31日账面价值	9,010,754.00
2.2020年12月31日账面价值	9,227,012.12

(2) 各报告期末无公司内部研发形成的无形资产。

## 11. 递延所得税资产/负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	216,034.80	54,008.70		
新租赁准则的时间性差异	211,850.31	52,962.58		
可抵扣亏损	23,851,093.45	5,962,773.36		
合计	24,278,978.56	6,069,744.64		

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2021年12月31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
公允价值变动收益	3,141,318.58	785,329.65		

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
可抵扣亏损	102,783,757.67	118,196,339.04

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2021年12月31日	2020年12月31日	备注
2021年		15,412,581.37	
2022年	16,468,151.74	16,468,151.74	
2023年	18,987,467.07	18,987,467.07	
2024年	34,123,827.80	34,123,827.80	
2025年	33,204,311.06	33,204,311.06	
合计	102,783,757.67	118,196,339.04	

## 12. 其他非流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
三年定期存单	105,821,843.01	103,481,343.03
预付设备款	743,926.88	
临床试验服务	1,415,094.30	
合计	107,980,864.19	103,481,343.03

## 13. 短期借款

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
信用借款	16,750,000.00	3,250,000.00

## 14. 应付账款

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付材料及服务款	631,713.08	1,315,639.20
应付工程款	103,773.58	503,986.80
设备款	380,480.00	378,117.90
合计	1,115,966.66	2,197,743.90

## 15. 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12月31日
一、短期薪酬	3,401,075.47	15,873,836.22	17,905,360.43	1,369,551.26
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,014,221.76	912,968.07	101,253.69

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
合计	3,401,075.47	16,888,057.98	18,818,328.50	1,470,804.95

## (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12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,323,267.41	12,874,105.72	14,932,527.17	1,264,845.96
二、职工福利费		1,815,754.98	1,815,754.98	
三、社会保险费	44,495.06	657,866.03	635,988.79	66,372.30
其中：医疗保险费	40,245.66	588,816.56	569,704.45	59,357.77
工伤保险费		10,221.14	9,216.21	1,004.93
生育保险费	4,249.40	58,828.33	57,068.13	6,009.60
四、住房公积金	33,313.00	412,921.00	407,901.00	38,333.00
五、工会经费和职工教育经费		113,188.49	113,188.49	
合计	3,401,075.47	15,873,836.22	17,905,360.43	1,369,551.26

说明：2021年度末短期薪酬较上年末减少较多，原因系2021年年终奖金发放时间在年末，上年度发放时间在2021年1月。

## (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12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险		982,992.94	884,831.92	98,161.02
2.失业保险费		31,228.82	28,136.15	3,092.67
合计		1,014,221.76	912,968.07	101,253.69

**16. 应交税费**

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税	141,181.38	254,126.22
代扣代缴个人所得税	217,262.30	22,659.46
教育费附加	5,647.26	12,000.39
土地使用税	3,399.32	2,833.74
城市维护建设税	1,976.52	2,400.08
合计	369,466.78	294,019.89

**17. 其他应付款**

其他应付款 2021年12月31日余额 1,397,696.18 元均系公司收取员工缴纳的职工

宿舍汇丰名都住宿押金。

## 18. 递延收益

递延收益情况

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
政府补助	3,792,494.42	186,200.00	845,817.68	3,132,876.74

说明：政府补助的项目明细情况如下

补助项目	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	其他变动	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
抗肿瘤药物-注射用紫杉醇胶束的I、II期临床研究1402H161700、14C26213100947	97,713.34			29,268.36		68,444.98	资产相关
抗肿瘤药物-注射用紫杉醇胶束的I、II期临床研究14431908600	71,046.29			12,392.16		58,654.13	资产相关
抗肿瘤药物-注射用紫杉醇胶束的产业化 201501-FX-C104-005	3,374,193.07			385,780.44		742,972.14	资产相关
抗肿瘤药物-注射用紫杉醇胶束的III期临床研究16431900400	20,110.23			3,991.40		16,118.83	资产相关
改良型抗肿瘤新药“注射用紫杉醇胶束”的III期临床研究2016ZX09101022	229,431.49	186,200.00		40,145.28		375,486.21	资产相关

## 19. 股本

项 目	2020年12月 31日	本次增减变动(+、-)					2021年12月 31日
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	79,350,000.00	26,450,000.00				26,450,000.00	105,800,000.00

2021年8月3日经中国证券监督管理委员会（证监许可[2021]2595号文）核准，公司首次向社会公开发行人民币普通股A股2,645万股每股面值1元，增加股本人民币2,645万元，此次发行后的股本总额增加至人民币10,580万元。

## 20. 资本公积

项 目	2020年12月31 日	本期增加	本期减少	2021年12月31 日
股本溢价	186,720,356.87	909,580,479.15		1,096,300,836.02

公司于2021年度向社会公开发行人民币普通股（A股）股票2,645万股，每股发行价格38.10元，募集资金总额为人民币1,007,745,000.00元。本期增加909,580,479.15元均系发行溢价扣除发行费用合计为人民币71,714,520.85元（不含税金额）形成。

## 21. 未分配利润

项 目	2021年度	2020年度
调整前上期末未分配利润	-22,564,025.26	-353,869,391.13
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-22,564,025.26	-353,869,391.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,997,050.73	-21,846,899.02
转入净资产整体折股		353,152,264.89
期末未分配利润	-26,561,075.99	-22,564,025.26

## 22. 营业收入及营业成本

项 目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,077,536.27	295,806.16		

### 主营产品

产品名称	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
注射用紫杉醇聚合物胶 束	4,077,536.27	295,806.16		

## 23. 税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度
印花税	-	22,366.90
城镇土地使用税	14,351.39	11,334.97
车船使用税	1,920.00	1,560.00
教育费附加	5,647.22	1,552.98
地方教育附加	2,371.80	1,270.62
城市维护建设税	1,129.44	564.72
合计	25,419.85	38,650.19

#### 24. 销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	1,413,186.15	
业务招待费	366,071.70	
广告宣传费	331,882.52	
交通及差旅费	108,822.10	
办公费用	93,526.54	
折旧摊销	4,433.38	
合计	2,317,922.39	

说明：公司 2021 年度开始销售产生的相关费用。

#### 25. 管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	5,287,146.75	4,606,885.20
折旧摊销费	4,117,794.93	3,110,240.80
咨询顾问费	391,226.40	1,801,784.03
交通及差旅费	1,791,627.00	839,541.46
业务招待费	1,749,426.31	670,565.61
办公费用	1,072,693.81	527,145.01
房租及物业水电费	191,323.28	166,759.88
其他费用	373,029.48	370,585.71
合计	14,974,267.96	12,093,507.70

#### 26. 研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	8,798,988.87	7,893,545.48
折旧摊销费	1,903,678.90	3,913,609.67
材料费	763,019.62	2,699,807.94

项 目	2021 年度	2020 年度
检验检测费	705,370.11	1,883,221.22
水电费	1,052,727.73	1,130,051.08
临床试验费		297,029.70
其他费用	16,007.05	75,841.02
合 计	13,239,792.28	17,893,106.11

## 27. 财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度
利息支出	588,864.61	12,242.72
减：利息收入	6,403,216.81	2,285,262.59
利息净支出	-5,814,352.20	-2,273,019.87
银行手续费	15,034.23	16,315.33
合 计	-5,799,317.97	-2,256,704.54

## 28. 其他收益

项 目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	6,453,324.98	2,357,601.97	
其中：与递延收益相关的政府补助	662,261.72	844,901.97	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	183,555.96	492,900.00	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	5,607,507.30	1,019,800.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	15,997.04	31,405.34	
其中：个税扣缴税款手续费	9,220.35	31,405.34	
附加税减免	6,776.69		
合 计	6,469,322.02	2,389,007.31	

说明：2021 年直接计入当期损益的政府补贴金额 5,607,507.30 元，其中：5,000,000.00 元系收奉贤区财政局预算科 2021 下半年度上市补贴；600,100.00 元系收到奉贤区经济委员会企业研发费用补贴。

## 29. 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,192,093.40	3,430,537.95



**30. 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	2021 年度	2020 年度
指定为交易性金融资产产生的公允价值变动	3,249,508.06	108,189.48

**31. 信用减值损失**

项 目	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	216,034.80	

**32. 所得税费用**

## (1) 所得税费用的组成

项 目	2021 年度	2020 年度
递延所得税费用	-5,284,414.99	

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年度	2020 年度
利润总额	-9,281,465.72	
按 25%适用税率计算的所得税费用	-2,320,366.43	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	364,008.44	
研发费用加计扣除	-3,328,057.00	
所得税费用	-5,284,414.99	

**33. 现金流量表项目注释**

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
政府补贴	5,809,704.34	1,550,605.34
往来		84,689.05
合计	5,809,704.34	1,635,294.39

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
费用	11,757,739.44	8,746,128.68
往来	668,375.49	67,699.00
捐赠		5,000.00
合计	12,426,114.93	8,818,827.68

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
收回的理财产品	94,410,000.00	857,710,000.00
收到的定期存款利息		1,743,047.02
收回的结构性存款	630,700,000.00	
合计	725,110,000.00	859,453,047.02

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
理财产品	61,950,000.00	768,590,000.00
定期存款		73,000,000.00
结构性存款	1,451,900,000.00	
合计	1,513,850,000.00	841,590,000.00

## (5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
发行费用	76,003,348.15	

**34. 现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-3,997,050.73	-21,846,899.02
加: 资产减值准备		
信用减值损失	216,034.80	
固定资产折旧	6,377,568.21	5,949,716.73
无形资产摊销	216,258.12	216,258.12
长期待摊费用摊销	559,527.78	968,199.65
处置固定资产的损失(收益以“-”号填列)		1,074.30
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-3,249,508.06	600,689.19
财务费用(收益以“-”号填列)	-5,814,352.20	-2,273,019.87
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,192,093.40	-4,139,416.62
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-6,069,744.64	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	785,329.65	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-10,304,397.54	1,253,226.63
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-21,498,794.44	-556,769.78
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-3,812,921.08	-383,848.78
其他		

补充资料	2021 年度	2020 年度
经营活动产生的现金流量净额	-48,784,143.53	-20,210,789.45
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	110,430,532.95	191,478.63
减: 现金的期初余额	191,478.63	154,033.62
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	110,239,054.32	37,445.01

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	110,430,532.95	191,478.63
其中: 库存现金	29,754.22	22,852.91
可随时用于支付的银行存款	102,400,778.73	168,625.72
可随时用于支付的其他货币资金	8,000,000.00	
二、期末现金及现金等价物余额	110,430,532.95	191,478.63
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 六、合并范围的变更

报告期内不存在合并范围的变更。

## 七、在其他主体中的权益

## 1. 在子公司中的权益

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	
上海联峥生物科技有限公司	上海奉贤	上海奉贤	出租资产	100		受让

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债, 包括: 信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理(例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核)。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行

情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### （1）信用风险显著增加判断标准

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 100%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 100%

（比较：100%）。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2021 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	备注
应付账款	810,174.83	305,791.83			
其他应付款	97,696.18	1,300,000.00			
合计	907,871.01	1,605,791.83			

（续上表）

项目名称	2020 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	备注
应付账款	2,197,743.90				
其他应付款	2,368,375.49				
合计	4,566,119.39				

公司主要金融资产：

项 目	2021 年 12 月 31 日					
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
货币资金	110,430,532.95					
交易性金融资产	832,647,697.54					
其他应收款	3,800.00					
其他流动资产	13,648,198.30					
一年内到期的非流动资产	9,112,756.64					
其他非流动资产	3,084,426.86		40,000,000.00	63,481,343.03		
金融资产合计	968,927,412.29	-	40,000,000.00	63,481,343.03		

（续上表）

项 目	2020 年 12 月 31 日					
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以 上
货币资金	191,478.63					
交易性金融资产	40,658,189.48					
其他应收款	800.00					
其他流动资产	10,284,894.46					
一年内到期的非流动资产	4,633,997.36					
其他非流动资产		40,000,000.00	63,481,343.03			
金融资产合计	55,769,359.93	40,000,000.00	63,481,343.03			

### 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

#### 1. 2021 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2021 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公 允价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资		832,647,697.54		
其中：结构性存款		824,531,186.09		
银行理财产品		8,112,712.55		

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次

之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、其他应收款、应付账款、其他应付款等。

## 十、关联方及关联交易

### 1. 本公司实际控制人

本公司实际控制人周劲松，直接持股 19.5019%，通过上海杉元企业管理合伙企业（有限合伙）间接持股 1.1021%，通过上海谊兴企业管理合伙企业（有限合伙）间接持股 0.5718%，合计持股 21.1758 %。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海谊兴企业管理合伙企业（有限合伙）	持有 2.3629%持股平台，实际控制人担任执行事务合伙人
上海凯宝药业股份有限公司	持股 12.9962%股东
上海杉元企业管理合伙企业（有限合伙）	持股 4.7259%股东，实际控制人担任执行事务合伙人
上海贤昱投资中心（有限合伙）	持股 4.0643%股东
上海爱珀尔投资管理有限公司	实际控制人控制的企业
上海歌佰德生物技术有限公司	上海凯宝能够施加重大影响的企业
上海佰弈医药科技有限公司	歌佰德能够施加重大影响的企业
上海恰尔生物技术有限公司	实际控制人担任其董事
孙菁	董事、持股 0.8979%股东
方舟	董秘

### 4. 关联交易情况

#### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品、接受劳务况

关联方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
上海佰弈医药科技有限公司	整理费	-	297,029.70
上海歌佰德生物技术有限公司	蒸汽	507,740.45	458,780.34



关联方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
上海歌佰德生物技术有限公司	污水处理	2,095.05	4,231.32

## (2) 关键管理人员报酬

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
关键管理人员报酬	2,127,300.00	2,252,378.16

## 5. 关联方应收应付款项

### 应付项目

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	上海歌佰德生物技术有限公司	303,492.02	182,003.91
其他应付款	方舟	400,000.00	400,000.00
其他应付款	孙菁	400,000.00	400,000.00

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

资产负债表日不存在对外重要的承诺事项。

### 2. 或有事项

资产负债表日不存在重要的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

2021 年 10 月 26 日公司核心产品注射用紫杉醇聚合物胶束获“国家药品监督管理局”批准上市，药品批准文号：国药准字 H20210047，药品注册证书编号：2021S01092，公司于 11 月 19 日获得《上海市药品监督管理局药品生产现场检查结果告知书》后，已正式开展紫杉醇胶束的生产及销售工作。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	4,320,696.00	
小计	4,320,696.00	
减：坏账准备	216,034.80	
合计	4,104,661.20	

注：本年度开始对外销售，故产生应收账款余额。

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,320,696.00	100.00	216,034.80	5.00	4,104,661.20

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,320,696.00	216,034.80	5.00			

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

#### (3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
货款		216,034.80			216,034.80

报告期内无坏账准备收回或转回的情况。

#### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
江苏德轩堂医药（集团）有限公司	3,082,560.00	71.35	154,128.00
上药云健康益药药业（上海）有限公司	953,160.00	22.06	47,658.00
青海国药控股医药连锁有限公司	190,632.00	4.41	9,531.60
国药控股湖北昱康有限公司	94,344.00	2.18	4,717.20

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
合计	4,320,696.00	100.00	216,034.80

## 2. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
其他应收款	17,840,034.47	17,499,979.31

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	2,711,899.07	150,000.00
1至2年	250,000.00	1,350,000.00
2至3年	1,350,000.00	600,000.00
3至4年	500,000.00	800.00
4至5年	13,028,135.40	15,399,179.31
合计	17,840,034.47	17,499,979.31

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
子公司往来	17,836,234.47	17,499,179.31
押金	800.00	800.00
员工暂支款	3,000.00	
合计	17,840,034.47	17,499,979.31

#### ③按坏账计提方法分类披露

##### A.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	17,840,034.47		17,840,034.47

##### B.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	17,499,979.31	-	17,499,979.31

#### ④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
上海联峥生物科技有限公司	子公司往来	17,836,234.47	1-5年	99.9787	
周美玲	员工暂支款	3,000.00	1年以内	0.0168	
齐贤镇液化气供应站	押金	800.00	4至5年	0.0045	
合计		17,840,034.47		100.00	

### 3. 长期股权投资

项目	2021年12月31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	20,000,000.00	-	20,000,000.00	20,000,000.00	-	20,000,000.00

说明：对子公司投资系对上海联峥生物科技有限公司投资成本。

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	2021年12月31日减值准备余额
上海联峥生物科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00	-	-

### 4. 营业收入和营业成本

产品名称	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
注射用紫杉醇聚合物胶束	4,077,536.27	295,806.16		

### 5. 投资收益

项目	2021年度	2020年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,192,093.40	3,424,919.33

## 十六、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	2021年度	2020年度
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,469,322.02	2,389,007.31
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务	5,441,601.46	3,538,727.43

项 目	2021 年度	2020 年度
外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		6,074.30
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,403,216.81	2,279,780.54
非经常性损益总额	18,314,140.29	8,213,589.58
减：非经常性损益的所得税影响数	4,578,535.07	
非经常性损益净额	13,735,605.22	8,213,589.58
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	13,735,605.22	8,213,589.58

本公司不存在《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目。

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2021 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.84	-0.05	-0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.73	-0.21	-0.21

### ②2020 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-8.59	-0.28	-0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.81	-0.38	-0.38

公司名称：上海谊众药业股份有限公司

日期：2022 年 3 月 30 日



# 营业执照

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

(副本)(5-1)

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行合伙人 肖厚发

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验资、清算、审计；代理记  
账、报税、纳税申报、税务咨询、税务筹划、税务培训、法律及辅  
助咨询、其他市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；  
法律法规规定的市场主体不得从事国家和本市产业政策禁止和限  
制类项目的经营活动；不得从

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦  
901-22至901-26



登记机关

2021年08月27日

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

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



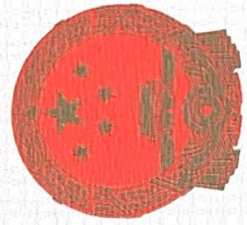
证书序号：0011869

### 说明

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

发证机关：北京市财政局  
二〇一三年六月廿一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日







姓名 付后升  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1967-04-10  
 Date of birth  
 工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 Working unit  
 身份证号码 340111196704105514  
 Identity card No.

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

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

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

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

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



付后升(340100020018)  
 已于通过2019年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2019年05月31日

证书编号: 340100020018  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 1998年05月26日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



付后升(340100020018)  
 已于通过2021年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021年10月30日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



付后升(340100020018)  
 已于通过2020年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2020年08月31日





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



社  
Full name: 万斌

性  
Sex: 男

出生  
Date of birth: 1981-01-27

工作  
Working unit: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

身份证号码  
Identity card No. 3201141981012713019





证书编号:  
No. of Certificate: 110000105049

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

发证日期:  
Date of Issuance: 2016年07月25日



万斌(110000105049)  
您已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31日

月 / 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



万斌(110000105049)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日

年 / 月 / 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



万斌(110000105049)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

年 / 月 / 日

7



姓名: 汤节节  
 Full name: 汤节节  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1992-07-05  
 Date of birth: 1992-07-05  
 工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 Working unit: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 身份证号码: 330324199207057421  
 Identity card No.: 330324199207057421



汤节节(110100320368)  
 您已通过2021年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021年10月30日

年 月 日  
 / /

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100320368  
 No. of Certificate: 110100320368  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会  
 发证日期: 2019 年 11 月 15 日  
 Date of issuance: 2019 /y /m /d



汤节节(110100320368)  
 您已通过2020年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2020年08月31日

年 月 日  
 / /