

广州市香雪制药股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]006957 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

广州市香雪制药股份有限公司

审计报告及财务报表

(2020年1月1日至2020年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-111

审计报告

大华审字[2021] 006957号

广州市香雪制药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州市香雪制药股份有限公司(以下简称香雪制药)财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了香雪制药 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 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，我们独立于香雪制药，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认

2. 商誉减值

(一)收入确认

1.事项描述

收入确认的会计政策详情及分析请参阅合并财务报表附注“四、重要会计政策、会计估计”、（三十二）所述的会计政策及“六、合并财务报表主要项目注释”注释 45。

2020 年度，香雪制药营业收入为人民币 307,209.07 万元。

由于收入是香雪制药关键业绩指标之一，从而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，我们将香雪制药收入确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于收入确认所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的设计和运行有效性。

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

（3）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况。

（4）执行营业收入细节测试，检查主要客户合同，出库单、发票、签收/签收单等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策。

（5）执行营业收入函证程序，检查已确认收入的真实性与正确

性。

(6) 执行营业收入截止性测试，选取样本，核对出库单、签收/签收单等其他支持性单据，评价收入是否记录在恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，香雪制药管理层对营业收入的确认及披露是合理的。

(二)商誉减值

1.事项描述

商誉减值的会计政策详情及分析请参阅合并财务报表附注“四、重要会计政策、会计估计”、（二十六）所述的会计政策及“六、合并财务报表主要项目注释”注释 19。

截至 2020 年 12 月 31 日，香雪制药商誉的账面原值人民币 63,013.58 万元，商誉减值准备余额为人民币 352.55 万元。

管理层每年评估商誉可能出现减值的情况。减值评估依据所编制的折现现金流预测而估计商誉的使用价值。折现现金流预测的编制涉及运用重大判断和估计，特别是确定收入增长率、永续增长率、成本上涨，以及确定所应用的风险调整折现率时均存在固有不确定性和可能受到管理层偏好的影响。

由于商誉的减值预测和折现未来现金流量涉及固有不确定性，以及管理层在选用假设和估计时可能出现偏好的风险，我们将商誉的减值确认为香雪制药的关键审计事项。

2.审计应对

我们对于商誉减值确认事项所实施的重要审计程序包括：

(1) 我们评估及测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批。

(2) 通过参考行业惯例，评估了管理层进行现金流量预测时使

用的估值方法的适当性。

(3) 通过将收入增长率、永续增长率和成本上涨等关键输入值与过往业绩、管理层预算和预测及行业报告进行比较，审慎评价编制折现现金流预测中采用的关键假设及判断。

(4) 基于同行业可比公司的市场数据重新计算折现率，并将我们的计算结果与管理层计算预计未来现金流量现值时采用的折现率进行比较，以评价其计算预计未来现金流量现值时采用的折现率。

(5) 对预测收入和采用的折现率等关键假设进行敏感性分析，以评价关键假设的变化对减值评估结果的影响以及考虑对关键假设的选择是否存在管理层偏向的迹象。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在商誉减值中采用的假设和方法是可接受的、管理层对商誉减值的总体评估是可以接受的、管理层对商誉减值的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

香雪制药管理层对其他信息负责。其他信息包括香雪制药年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

香雪制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，香雪制药管理层负责评估香雪制药的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算香雪制药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督香雪制药的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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. 就香雪制药中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

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。

(本页无正文，系香雪制药审计报告签字页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

江 山

潘红卫

二〇二一年四月二十八日

合并资产负债表

2020 年 12 月 31 日

编制单位：广州市香雪制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释 1	605,136,289.00	495,694,143.29	495,694,143.29
交易性金融资产	注释 2	19,336,861.66	28,544,008.56	28,544,008.56
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释 3	1,039,039,752.56	947,381,066.99	947,381,066.99
应收款项融资	注释 4	187,220,485.20	68,072,517.66	68,072,517.66
预付款项	注释 5	55,442,600.04	128,781,098.33	128,781,098.33
其他应收款	注释 6	733,588,546.20	424,885,897.02	424,885,897.02
存货	注释 7	839,809,553.09	756,406,181.99	756,406,181.99
合同资产				
持有待售资产	注释 8	132,150,629.06	179,155,771.86	179,155,771.86
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释 9	108,995,943.75	70,909,023.48	70,909,023.48
流动资产合计		3,720,720,660.56	3,099,829,709.18	3,099,829,709.18
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释 10	129,064,011.02	129,727,999.14	129,727,999.14
其他权益工具投资	注释 11	263,780,978.30	311,296,578.30	311,296,578.30
其他非流动金融资产	注释 12	50,156,567.52		
投资性房地产	注释 13	222,112,260.06		
固定资产	注释 14	2,004,560,119.96	1,921,364,048.96	1,921,364,048.96
在建工程	注释 15	1,484,142,077.16	1,371,757,772.72	1,371,757,772.72
生产性生物资产	注释 16	741,150.40	680,809.84	680,809.84
油气资产				
无形资产	注释 17	618,087,362.63	580,943,535.28	580,943,535.28
开发支出	注释 18	355,873,793.62	140,683,205.75	140,683,205.75
商誉	注释 19	626,610,344.14	626,610,344.14	626,610,344.14
长期待摊费用	注释 20	39,582,509.41	18,171,271.67	18,171,271.67
递延所得税资产	注释 21	21,225,191.88	39,784,383.73	39,784,383.73
其他非流动资产	注释 22	241,512,389.35	220,813,607.34	220,813,607.34
非流动资产合计		6,057,448,755.45	5,361,833,556.87	5,361,833,556.87
资产总计		9,778,169,416.01	8,461,663,266.05	8,461,663,266.05

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2020 年 12 月 31 日

编制单位：广州市香雪制药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释 23	2,881,303,514.38	1,412,898,578.03	1,412,898,578.03
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释 24	125,076,962.30	135,920,486.70	135,920,486.70
应付账款	注释 25	675,924,020.00	571,800,839.24	571,800,839.24
预收款项	注释 26			66,113,762.69
合同负债	注释 27	85,006,082.96	60,654,828.16	
应付职工薪酬	注释 28	30,888,367.91	26,654,323.73	26,654,323.73
应交税费	注释 29	33,807,631.47	35,030,139.85	35,030,139.85
其他应付款	注释 30	371,448,678.18	669,875,251.63	669,875,251.63
持有待售负债	注释 31	32,704,800.89	13,655,058.21	13,655,058.21
一年内到期的非流动负债	注释 32	134,027,429.74	331,158,941.45	331,158,941.45
其他流动负债	注释 33	9,839,506.92	5,458,934.53	
流动负债合计		4,380,026,994.75	3,263,107,381.53	3,263,107,381.53
非流动负债：				
长期借款	注释 34	725,719,155.27	434,392,604.90	434,392,604.90
应付债券	注释 35	221,195,953.71	503,812,781.88	503,812,781.88
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	注释 36	86,444,018.77	62,727,898.67	62,727,898.67
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释 37	36,064,425.37		
递延收益	注释 38	75,661,216.46	85,970,929.51	85,970,929.51
递延所得税负债	注释 21	23,485.13		
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,145,108,254.71	1,086,904,214.96	1,086,904,214.96
负债合计		5,525,135,249.46	4,350,011,596.49	4,350,011,596.49
股东权益：				
股本	注释 39	661,476,335.00	661,476,335.00	661,476,335.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释 40	2,145,611,334.05	2,091,347,513.65	2,091,347,513.65
减：库存股	注释 41	20,490,352.76	29,108,445.28	29,108,445.28
其他综合收益	注释 42	4,203,944.82	-36,453,933.03	-36,453,933.03
专项储备				
盈余公积	注释 43	105,373,822.86	101,201,122.94	101,201,122.94
未分配利润	注释 44	720,360,655.92	699,951,264.15	699,951,264.15
归属于母公司股东权益合计		3,616,535,739.89	3,488,413,857.43	3,488,413,857.43
少数股东权益		636,498,426.66	623,237,812.13	623,237,812.13
股东权益合计		4,253,034,166.55	4,111,651,669.56	4,111,651,669.56
负债和股东权益总计		9,778,169,416.01	8,461,663,266.05	8,461,663,266.05

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：广州市香雪制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释 45	3,072,090,655.97	2,786,199,516.85
减：营业成本	注释 45	2,079,524,432.40	1,905,396,940.25
税金及附加	注释 46	21,663,904.08	20,180,948.78
销售费用	注释 47	339,038,427.13	395,320,628.31
管理费用	注释 48	244,542,488.20	222,897,543.51
研发费用	注释 49	66,989,910.15	61,268,399.72
财务费用	注释 50	133,337,261.32	152,874,876.93
其中：利息费用		130,290,579.22	150,680,013.00
利息收入		5,095,090.46	4,172,772.02
加：其他收益	注释 51	43,960,069.30	35,329,299.62
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 52	29,681,302.43	56,435,380.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-9,228,253.00	-17,417,973.59
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）	注释 53	-9,050,579.38	5,206,994.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 54	-5,318,652.23	-11,899,644.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 55	-13,448,453.16	-723,584.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 56	-3,569,334.59	-38,713.11
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		229,248,585.06	112,569,911.32
加：营业外收入	注释 57	7,675,721.27	8,303,101.35
减：营业外支出	注释 58	70,785,723.65	3,796,198.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		166,138,582.68	117,076,813.96
减：所得税费用	注释 59	24,341,266.01	-9,052,752.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		141,797,316.67	126,129,566.34
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		141,797,316.67	126,129,566.34
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		98,420,950.34	76,514,355.43
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		43,376,366.33	49,615,210.91
五、其他综合收益的税后净额		-1,842,122.15	2,789,972.19
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,842,122.15	2,789,972.19
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-1,842,122.15	2,789,972.19
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
3. 其他债权投资信用减值准备			
4. 外币财务报表折算差额		-1,842,122.15	2,789,972.19
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		139,955,194.52	128,919,538.53
归属于母公司所有者的综合收益总额		96,578,828.19	79,304,327.62
归属于少数股东的综合收益总额		43,376,366.33	49,615,210.91
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.15	0.12
（二）稀释每股收益		0.15	0.12

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责

合并现金流量表

编制单位：广州市香雪制药股份有限公司		2020 年	(除特别注明外，金额单位均为人民币元)	
项目	附注六	本期金额	上期金额	
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		2,865,701,191.11	2,641,639,362.86	
收到的税费返还		17,923,436.89	12,728,488.77	
收到其他与经营活动有关的现金	注释 60	761,312,072.63	852,837,213.33	
经营活动现金流入小计		3,644,936,700.63	3,507,205,064.96	
购买商品、接受劳务支付的现金		2,119,530,136.69	1,977,039,446.04	
支付给职工以及为职工支付的现金		300,188,549.99	314,732,784.26	
支付的各项税费		129,615,051.57	103,181,392.27	
支付其他与经营活动有关的现金	注释 60	838,422,123.81	1,029,231,908.45	
经营活动现金流出小计		3,387,755,862.06	3,424,185,531.02	
经营活动产生的现金流量净额		257,180,838.57	83,019,533.94	
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金			105,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		684,490.25	843,666.41	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的		2,469,175.94	6,394,108.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		71,529,337.00	172,966,839.92	
收到其他与投资活动有关的现金	注释 60	816,306,894.69	1,731,747,677.43	
投资活动现金流入小计		890,989,897.88	2,016,952,291.76	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的		707,419,913.31	661,093,522.32	
投资支付的现金		12,200,933.84	217,300,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			35,750,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	注释 60	1,409,914,176.16	254,633,615.02	
投资活动现金流出小计		2,129,535,023.31	1,168,777,137.34	
投资活动产生的现金流量净额		-1,238,545,125.43	848,175,154.42	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		900,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		900,000.00		
取得借款收到的现金		3,408,839,000.00	2,155,809,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 60	1,607,624,479.62	1,378,667,339.23	
筹资活动现金流入小计		5,017,363,479.62	3,534,476,339.23	
偿还债务支付的现金		2,210,110,103.00	3,054,419,972.46	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		204,942,291.27	239,447,968.47	
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	注释 60	1,477,424,771.39	1,272,058,458.35	
筹资活动现金流出小计		3,892,477,165.66	4,565,926,399.28	
筹资活动产生的现金流量净额		1,124,886,313.96	-1,031,450,060.05	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-380,887.88	188,093.25	
五、现金及现金等价物净增加额		143,141,139.22	-100,067,278.44	
加：期初现金及现金等价物余额		333,948,799.99	434,016,078.43	
六、期末现金及现金等价物余额		477,089,939.21	333,948,799.99	

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：广州市香雪制药股份有限公司

2020 年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益						未分配利润	少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益	资本公积	减：库存股	其他综合收	专项				盈余公积
一、上年年末余额	661,476,335.00		2,091,347,513.65	29,108,445.28	-36,453,933.03		101,494,716.17	703,117,170.92	623,237,812.13	4,115,111,169.56
加：会计政策变更										
前期差错更正							-293,593.23	-3,165,906.77		-3,459,500.00
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	661,476,335.00		2,091,347,513.65	29,108,445.28	-36,453,933.03		101,201,122.94	699,951,264.15	623,237,812.13	4,111,651,669.56
三、本年增减变动金额			54,263,820.40	-8,618,092.52	40,657,877.85		4,172,699.92	20,409,391.77	13,260,614.53	141,382,496.99
(一) 综合收益总额					-1,842,122.15			98,420,950.34	43,376,366.33	139,955,194.52
(二) 股东投入和减少资本			54,263,820.40	-8,618,092.52					-14,815,751.80	48,066,161.12
1. 股东投入的普通股			16,151,069.33						1,500,000.00	17,651,069.33
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额				-8,618,092.52						8,618,092.52
4. 其他			38,112,751.07						-16,315,751.80	21,796,999.27
(三) 利润分配							4,172,699.92	-35,511,558.57	-15,300,000.00	-46,638,858.65
1. 提取盈余公积							4,172,699.92	-4,172,699.92		
2. 对股东的分配								-31,338,858.65	-15,300,000.00	-46,638,858.65
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转					42,500,000.00			-42,500,000.00		
1. 资本公积转增股本					42,500,000.00			-42,500,000.00		
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益					42,500,000.00			-42,500,000.00		
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	661,476,335.00		2,145,611,334.05	20,490,352.76	4,203,944.82		105,373,822.86	720,360,655.92	636,498,426.66	4,253,034,166.55

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：广州市香雪制药股份有限公司

2020 年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益	资本公积	减：库存股	其他综合收	专项	盈余公积	未分配利润	少数股东权	股东权益合计
一、上年年末余额	661,476,335.00		2,134,325,630.29	71,886,299.96	3,256,094.78		92,998,625.33	610,420,567.46	581,677,644.48	4,012,268,597.38
加：会计政策变更					-42,500,000.00			42,500,000.00		
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	661,476,335.00		2,134,325,630.29	71,886,299.96	-39,243,905.22		92,998,625.33	652,920,567.46	581,677,644.48	4,012,268,597.38
三、本年增减变动金额			-42,978,116.64	-42,777,854.68	2,789,972.19		8,202,497.61	47,030,696.69	41,560,167.65	99,383,072.18
(一) 综合收益总额					2,789,972.19			76,514,355.43	49,615,210.91	128,919,538.53
(二) 股东投入和减少资本			-42,978,116.64	-42,777,854.68					-6,091,630.86	-6,291,892.82
1. 股东投入的普通股			-1,624,997.61						-5,165,789.18	-6,790,786.79
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额			1,424,735.65							1,424,735.65
4. 其他			-42,777,854.68	-42,777,854.68					-925,841.68	-925,841.68
(三) 利润分配							8,202,497.61	-29,483,658.74	-1,963,412.40	-23,244,573.53
1. 提取盈余公积							8,202,497.61	-8,202,497.61		
2. 对股东的分配								-21,281,161.13	-1,963,412.40	-23,244,573.53
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年期末余额	661,476,335.00		2,091,347,513.65	29,108,445.28	-36,453,933.03		101,201,122.94	699,951,264.15	623,237,812.13	4,111,651,669.56

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2020 年 12 月 31 日

编制单位：广州市香雪制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		264,877,626.47	185,925,452.76	185,925,452.76
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释 1	202,291,752.94	70,357,123.99	70,357,123.99
应收款项融资		75,939,804.39	7,143,727.67	7,143,727.67
预付款项		96,040,146.15	56,275,913.65	56,275,913.65
其他应收款	注释 2	1,189,213,067.84	1,399,105,318.26	1,399,105,318.26
存货		111,209,669.17	68,650,362.84	68,650,362.84
合同资产				
持有待售资产		82,875,165.69	82,875,165.69	82,875,165.69
一年内到期的非 其他流动资产			4,505,660.38	4,505,660.38
流动资产合计		2,022,447,232.65	1,874,838,725.24	1,874,838,725.24
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释 3	2,356,410,006.22	2,185,574,196.09	2,185,574,196.09
其他权益工具投		45,826,578.30	95,796,578.30	95,796,578.30
其他非流动金融		50,156,567.52		
投资性房地产				
固定资产		1,143,753,991.53	1,179,283,960.26	1,179,283,960.26
在建工程		403,287,665.45	355,713,402.38	355,713,402.38
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		128,820,384.93	247,405,735.49	247,405,735.49
开发支出		213,454,748.01	55,915,124.17	55,915,124.17
商誉				
长期待摊费用		2,755,865.10	244,761.13	244,761.13
递延所得税资产		10,602,972.20	21,243,869.03	21,243,869.03
其他非流动资产		110,302,303.27	96,662,295.46	96,662,295.46
非流动资产合计		4,465,371,082.53	4,237,839,922.31	4,237,839,922.31
资产总计		6,487,818,315.18	6,112,678,647.55	6,112,678,647.55

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：广州市香雪制药股份有限公司 2020 年 12 月 31 日 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		2,183,858,790.12	1,271,898,578.03	1,271,898,578.03
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		13,137,202.21		
应付账款		79,844,234.38	66,097,351.80	66,097,351.80
预收款项				32,398,268.70
合同负债		38,704,852.93	28,671,034.25	
应付职工薪酬		9,072,750.40	7,180,760.15	7,180,760.15
应交税费		9,728,036.43	7,569,958.16	7,569,958.16
其他应付款		364,394,670.53	626,097,074.96	626,097,074.96
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		99,547,429.74	280,758,941.45	280,758,941.45
其他流动负债		5,031,630.88	3,727,234.45	
流动负债合计		2,803,319,597.62	2,292,000,933.25	2,292,000,933.25
非流动负债：				
长期借款		232,190,158.27	127,992,604.90	127,992,604.90
应付债券		221,195,953.71	503,812,781.88	503,812,781.88
其中：优先股				
永续债				
长期应付款		20,040,156.65	19,667,913.67	19,667,913.67
长期应付职工薪酬				
预计负债		36,064,425.37		
递延收益		11,971,250.20	15,172,104.52	15,172,104.52
递延所得税负债		23,485.13		
其他非流动负债				
非流动负债合计		521,485,429.33	666,645,404.97	666,645,404.97
负债合计		3,324,805,026.95	2,958,646,338.22	2,958,646,338.22
股东权益：				
股本		661,476,335.00	661,476,335.00	661,476,335.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		2,052,215,052.90	2,104,740,307.06	2,104,740,307.06
减：库存股		20,490,352.76	29,108,445.28	29,108,445.28
其他综合收益			-42,500,000.00	-42,500,000.00
专项储备				
盈余公积		105,373,822.86	101,201,122.94	101,201,122.94
未分配利润		364,438,430.23	358,222,989.61	358,222,989.61
股东权益合计		3,163,013,288.23	3,154,032,309.33	3,154,032,309.33
负债和股东权益总计		6,487,818,315.18	6,112,678,647.55	6,112,678,647.55

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：广州市香雪制药股份有限公司

2020 年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释 4	898,991,586.73	626,133,869.44
减：营业成本	注释 4	556,469,280.64	334,278,071.94
税金及附加		6,226,226.28	4,951,022.77
销售费用		63,820,628.68	80,860,047.57
管理费用		74,822,203.89	53,034,966.01
研发费用		22,680,172.70	27,399,280.42
财务费用		111,960,264.35	124,910,903.67
其中：利息费用		107,262,404.28	123,449,921.05
利息收入		477,967.57	1,433,403.70
加：其他收益		15,681,365.12	12,761,410.72
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	73,379,461.93	61,478,414.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-623,824.91	62,796.13
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）		156,567.52	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,045,027.80	6,719,751.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-857,972.56	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		598,700.24	724,491.19
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		153,015,960.24	82,383,645.22
加：营业外收入		1,898,578.10	504,108.60
减：营业外支出		62,982,832.14	425,840.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		91,931,706.20	82,461,913.82
减：所得税费用		7,704,707.01	436,937.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		84,226,999.19	82,024,976.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		84,226,999.19	82,024,976.08
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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			
（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. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		84,226,999.19	82,024,976.08
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：广州市香雪制药股份有限公司 2020 年度 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		517,681,901.99	336,201,906.40
收到的税费返还			1,212,090.61
收到其他与经营活动有关的现金		44,678,667.06	434,253,083.84
经营活动现金流入小计		562,360,569.05	771,667,080.85
购买商品、接受劳务支付的现金		156,538,825.29	208,780,291.43
支付给职工以及为职工支付的现金		103,074,425.81	106,468,176.66
支付的各项税费		34,901,833.64	4,934,701.90
支付其他与经营活动有关的现金		99,495,732.57	428,613,774.67
经营活动现金流出小计		394,010,817.31	748,796,944.66
经营活动产生的现金流量净额		168,349,751.74	22,870,136.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		1,078,221.66	
取得投资收益收到的现金			125,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收		2,409,341.88	6,402,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			80,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		810,320,000.00	569,812,403.19
投资活动现金流入小计		813,807,563.54	781,714,403.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		343,482,205.46	218,549,095.85
投资支付的现金		67,000,000.00	378,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			35,750,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		922,001,833.40	95,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,332,484,038.86	727,699,095.85
投资活动产生的现金流量净额		-518,676,475.32	54,015,307.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,464,250,000.00	1,562,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,848,573,010.22	4,049,748,565.34
筹资活动现金流入小计		4,312,823,010.22	5,611,748,565.34
偿还债务支付的现金		1,960,410,100.00	2,539,097,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		158,348,278.13	195,687,900.04
支付其他与筹资活动有关的现金		1,770,587,708.87	3,010,417,427.65
筹资活动现金流出小计		3,889,346,087.00	5,745,202,827.69
筹资活动产生的现金流量净额		423,476,923.22	-133,454,262.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		73,150,199.64	-56,568,818.82
加：期初现金及现金等价物余额		63,681,077.04	120,249,895.86
六、期末现金及现金等价物余额		136,831,276.68	63,681,077.04

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2020 年度

编制单位：广州市香雪制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	661,476,335.00		2,104,740,307.06	29,108,445.28	-42,500,000.00		101,494,716.17	360,865,328.68	3,156,968,241.63
加：会计政策变更									
前期差错更正							-293,593.23	-2,642,339.07	-2,935,932.30
其他									
二、本年初余额	661,476,335.00		2,104,740,307.06	29,108,445.28	-42,500,000.00		101,201,122.94	358,222,989.61	3,154,032,309.33
三、本年增减变动金额			-52,525,254.16	-8,618,092.52	42,500,000.00		4,172,699.92	6,215,440.62	362,886.38
(一) 综合收益总额								84,226,999.19	84,226,999.19
(二) 股东投入和减少资本			-52,525,254.16	-8,618,092.52					-43,907,161.64
1. 股东投入的普通股			16,151,069.33						16,151,069.33
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额				-8,618,092.52					8,618,092.52
4. 其他			-68,676,323.49						-68,676,323.49
(三) 利润分配							4,172,699.92	-35,511,558.57	-31,338,858.65
1. 提取盈余公积							4,172,699.92	-4,172,699.92	
2. 对股东的分配								-31,338,858.65	-31,338,858.65
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转					42,500,000.00			-42,500,000.00	
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益					42,500,000.00			-42,500,000.00	
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年期末余额	661,476,335.00		2,052,215,052.90	20,490,352.76			105,373,822.86	364,438,430.23	3,163,013,288.23

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：广州市香雪制药股份有限公司

2020 年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	661,476,335.00		2,146,093,426.09	71,886,299.96			92,998,625.33	263,181,672.27	3,091,863,758.73
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	661,476,335.00		2,146,093,426.09	71,886,299.96			92,998,625.33	263,181,672.27	3,091,863,758.73
三、本年增减变动金额			-41,353,119.03	-42,777,854.68	-42,500,000.00		8,202,497.61	95,041,317.34	19,390,695.92
(一) 综合收益总额								82,024,976.08	82,024,976.08
(二) 股东投入和减少资本			-41,353,119.03		-42,500,000.00			42,500,000.00	-41,353,119.03
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额			1,424,735.65						1,424,735.65
4. 其他			-42,777,854.68		-42,500,000.00			42,500,000.00	-42,777,854.68
(三) 利润分配							8,202,497.61	-29,483,658.74	-21,281,161.13
1. 提取盈余公积							8,202,497.61	-8,202,497.61	
2. 对股东的分配								-21,281,161.13	-21,281,161.13
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转				-42,777,854.68					42,777,854.68
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他				-42,777,854.68					42,777,854.68
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额	661,476,335.00		2,104,740,307.06	29,108,445.28	-42,500,000.00		101,201,122.94	358,222,989.61	3,154,032,309.33

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责

广州市香雪制药股份有限公司

2020 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

广州市香雪制药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 1997 年 12 月 16 日经广州市经济体制改革委员会以穗改股字[1997]68 号《关于同意设立广州市香雪制药股份有限公司的批复》的批准，在对原广州市罗岗制药厂进行整体改制的基础上，由广州市昆仑投资有限公司、广州罗岗镇经济发展公司、广州保税区昆仑国际工贸有限公司、广州白云区罗岗城镇建设开发公司和广州市昆仑科技发展有限公司作为发起人，以发起设立方式设立的股份有限公司。公司于 2010 年 12 月 15 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91440000633210884T 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 66,147.63 万股，注册资本为 66,147.63 万元，注册地址：广州市萝岗区广州经济技术开发区科学城金峰园路 2 号，总部地址：广州市萝岗区广州经济技术开发区科学城金峰园路 2 号，母公司为广州市昆仑投资有限公司，本公司实际控制人为王永辉、陈淑梅夫妇。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属医药制造行业，主要产品和服务为：中药材种植、收购、销售；生产气雾剂，片剂，硬胶囊剂（含头孢菌素类），颗粒剂，口服液，合剂，口服溶液剂，中药饮片，中药前处理及提取车间（口服制剂）（按有效许可证经营）；经营本企业自产产品及相关技术的进出口业务，经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进出口业务，经营本企业的进料加工和“三来一补”业务（具体按资格证书经营）；市场策划，企业管理咨询。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 4 月 28 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 59 户，具体包括：

序号	子公司名称
1	亳州市沪谯药业有限公司
2	亳州市沪谯中药材种植有限公司
3	安徽沪谯医药有限公司
4	安徽沪谯中药饮片工程研究中心有限公司
5	济南香雪智慧中医科技有限公司
6	广东兆阳生物科技有限公司
7	广东香雪医药有限公司
8	广东香雪医药有限公司厚生大药房
9	抚松万良人参市场管理有限公司
10	抚松万良人参特色小镇产业发展有限公司
11	湖北天济中药饮片有限公司
12	武汉市汉口国药有限公司
13	湖北天济智慧中医科技有限公司
14	宜昌市天济药业有限公司
15	亳州市天济药业有限公司
16	广东化州中药厂制药有限公司
17	化州市宝鼎化橘红产业发展有限公司
18	广东九极生物科技有限公司
19	广州市香雪亚洲饮料有限公司
20	广州营元食品有限公司
21	广东香雪药业有限公司
22	山西香雪医药有限公司
23	广东香雪健康产业园有限公司
24	广东神农资本管理有限公司
25	广东省凉茶博物馆
26	宁夏隆德县六盘山中药资源开发有限公司
27	北京香雪医药生物科技有限公司
28	重庆香雪医药有限公司
29	香雪医药技术（北京）有限公司
30	广东香雪精准医疗技术有限公司
31	广州市香雪生物医学工程有限公司
32	云南香格里拉健康产业发展有限公司
33	广州香雪优诺生物科技发展有限公司
34	广州香雪康万达精准医疗投资管理有限公司
35	北京益诺勤生物技术有限公司
36	河南益诺勤生物技术有限公司

序号	子公司名称
37	北京英默生物科技有限公司
38	上海泓默生物科技有限公司
39	广东恒颐医疗有限公司
40	茂名恒颐投资有限公司
41	广州厚朴饮食有限公司
42	广州粤王台餐饮管理有限公司
43	山西安泽连翘中药材开发有限公司
44	四川香雪制药有限公司
45	香雪（上海）中药资源发展有限公司
46	广州市香雪新药开发有限公司
47	香雪剑桥中药国际研究中心
48	香雪集团（香港）有限公司
49	广东高迅医用导管有限公司
50	广州白云医用胶有限公司
51	广州香雪南方精准医学科技有限公司
52	广州香雪健康产业股权投资管理有限公司
53	广东九极日用保健品有限公司
54	广州协和医疗健康产业有限公司
55	广州芮培优生优育医疗有限公司
56	广州香雪互联网医院有限公司
57	广东香雪智慧中医药产业有限公司
58	广东香雪南药发展有限公司
59	广州市惠喆健康医疗有限公司

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）在子公司中权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 3 户，其中：

本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
抚松万良人参市场管理有限公司	2020 年 8 月新设
抚松万良人参特色小镇产业发展有限公司	2020 年 8 月新设
广州市惠喆健康医疗有限公司	2020 年 8 月新设

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、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 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

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、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。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四 / (十) 6. 金融工具减值。

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	出票人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计量坏账准备
商业承兑汇票	除银行承兑汇票以外的应收票据	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据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

(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四 / (十) 6. 金融工具减值。

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
组合一	应收客户款	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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
组合二		
组合 1	合并范围内公司的应收账款	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
组合 2	为关联医院及下属医院提供药品耗材、医疗器械等配送而产生的应收账款；应收各级医保中心结算款	

(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四 / (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四 / (十)

6.金融工具减值。

本公司对对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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
组合一	其他性质款项	参照历史信用损失经验，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
组合二		
组合 1	合并范围内公司的其他应收款	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
组合 2	公司下属医药流通企业为得到医院药品配送权而支付的保证金	

(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) 低值易耗品采用分次摊销法；
- (2) 包装物采用分次摊销法。

(十六)合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

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

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注四 / （十）6.金融工具减值。

(十七)合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回

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

(十八)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，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。

(十九)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四 / （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，按照投资合同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。

(二十)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

(二十一)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	年限平均法	30-40	5-10	2.25-3.17
机器设备	年限平均法	5-15	5-10	6.0-19.0
运输设备	年限平均法	5-8	5-10	11.25-19.0

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	年限平均法	4-5	5-10	18.0-23.75

（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。

（二十二）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。

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。

(二十三)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(按年年初期末简单平均)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。

(二十四)生物资产

1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括生产性生物资产, 生产性生物资产包括中药材。

生物资产同时满足下列条件的, 予以确认:

- (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产;
- (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业;
- (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产, 按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产, 按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值, 但合同或协议约定价值不公允的, 按公允价值确定实际成本。

3. 生物资产后续计量

(1) 后续支出

自行栽培、营造的生产性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本, 达到预定生产目的后发生的管护等后续支出, 计入当期损益。

(2) 生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产, 采用年限平均法按期计提折旧。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式, 确定其使用寿命和预计净残值; 并在年度终了, 对生产性生物资产的使用寿命、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。

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下:

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
种植业			

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
其中：中药材	10 年	0	10

(3) 生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

4. 生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

(二十五)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、专利权、非专利技术、软件。

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. 无形资产的后继计量

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	依据
软件		
土地使用权	50 年	法定年限
专有技术及专利	10 年	合理期限
非专有技术	5-10 年	合理期限

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，本期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。

(2) 无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

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：获取伦理委员会的批准或临床批件时。

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。

(二十六)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。

(二十七)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

根据受益年限确定。

(二十八)合同负债

公司在向客户转让商品之前，如果客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收

取合同对价的权利，则公司应当在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收的款项列示为合同负债。

(二十九)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全部为设定提存计划。

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和年金计划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。

(三十)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。

(三十一)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

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。

(三十二)收入

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

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

- （1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- （3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- （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）客户已接受该商品或服务。

(三十三)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。

(三十四)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。

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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

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。

(三十五)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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十六)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人,该租赁为融资租赁,其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分摊,计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金收入总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产:公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十九) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。

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

(三十七)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序
执行《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）	根据财政部于 2017 年 7 月 5 日发布的《关于修订印发的通知》（财会 [2017]22 号）执行

会计政策变更说明：

执行《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）（以下简称“新收入准则”）

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初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。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表不做调整。

本公司执行上述规定的主要影响如下：

（1）对合并报表的影响

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类 (注 1)	重新计量 (注 2)	小计	
预收款项	66,113,762.69	-66,113,762.69		-66,113,762.69	
合同负债		60,654,828.16		60,654,828.16	60,654,828.16
其他流动负债		5,458,934.53		5,458,934.53	5,458,934.53
负债合计	66,113,762.69				66,113,762.69

（2）对母公司报表的影响

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类 (注 1)	重新计量 (注 2)	小计	
预收款项	32,398,268.70	-32,398,268.70		-32,398,268.70	
合同负债		28,671,034.25		28,671,034.25	28,671,034.25
其他流动负债		3,727,234.45		3,727,234.45	3,727,234.45
负债合计	32,398,268.70				32,398,268.70

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

（1）对合并报表的影响

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项		94,845,589.88	-94,845,589.88
合同负债	85,006,082.96		85,006,082.96

项目	报表数	假设按原准则	影响
其他流动负债	9,839,506.92		9,839,506.92
负债合计	94,845,589.88	94,845,589.88	

(2) 对母公司报表的影响

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项		43,736,483.81	-43,736,483.81
合同负债	38,704,852.93		38,704,852.93
其他流动负债	5,031,630.88		5,031,630.88
负债合计	43,736,483.81	43,736,483.81	

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表的影响如下：

(1) 对合并报表的影响

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	2,079,524,432.40	2,039,873,939.09	39,650,493.31
销售费用	339,038,427.13	378,688,920.44	-39,650,493.31

(2) 对母公司报表的影响

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	556,469,280.64	547,998,864.94	8,470,415.70
销售费用	63,820,628.68	72,291,044.38	-8,470,415.70

2. 会计估计变更

会计估计变更说明：本期无会计估计变更。

五、税项

披露公司的主要税项，请根据公司具体情况选择列示。

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%、6%、9%、13%	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%	
企业所得税	应纳税所得额		注 2

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

注 2：不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
广州市香雪制药股份有限公司	15%
广东化州中药厂制药有限公司	15%
广州白云医用胶有限公司	15%
香雪集团（香港）有限公司	16.50%
香雪剑桥中药国际研究中心	28%

（二）税收优惠政策及依据

根据科技部、财政部、国家税务总局联合下发的《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172 号）的规定及《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362 号）的文件，本公司于 2020 年 12 月 9 日获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局新颁发的编号为 GR202044011640 的高新技术企业证书，有效期自 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，该期间所得税减按 15%的税率征收。

广东化州中药厂制药有限公司 2019 年 12 月 2 日获得新的编号为 GR201944009966 的高新技术企业证书，有效期自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，该期间所得税减按 15%的税率征收。

广州白云医用胶有限公司 2019 年 12 月 2 日获得新的编号为 GR201944008128 的高新技术企业证书，有效期自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，该期间所得税减按 15%的税率征收。

根据财政部《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149 号）的规定，亳州市沪谯药业有限公司（以下简称“沪谯药业”）从事农产品初加工项目免征企业所得税。沪谯药业系由安徽省民政厅认定的福利企业，已取得福企证字第 3400120007002 号社会福利企业证书。根据实际安置的每位残疾人每年可退还的增值税的具体限额（自 2016 年 5 月起每人每月退 5,000.00 元），增值税实行即征即退。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和国税函[2009]779 号文件的规定，亳州市沪谯中药材种植有限公司从事农业项目免征企业所得税；根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定，其销售的自产农产品免征增值税。

根据财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知[2008]149 号文，湖北天济中药饮片有限公司自 2016 年 1 月 1 日起生产的初加工中药材免缴所得税。

依据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第二十七条第（一）项规定，亳州市天济药业有限公司经营农、林、牧、渔业项目，自 2015 年 1 月 1 日起免缴所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	748,358.66	971,475.58
银行存款	596,512,365.60	339,289,625.11
其他货币资金	7,875,564.74	155,433,042.60
合计	605,136,289.00	495,694,143.29
其中：存放在境外的款项总额	5,247,074.38	6,758,957.76
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	128,046,349.79	161,850,175.38

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	4,000,000.00	20,003,594.75
信用证保证金		6,600,000.00
履约保证金	120,000,000.00	120,002,204.91
借款保证金		
用于担保的定期存款或通知存款	1,356,250.00	14,356,250.00
放在境外且资金汇回受到限制的款项		
直销保证金		
其他	2,690,099.79	888,125.72
合计	128,046,349.79	161,850,175.38

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	19,336,861.66	28,544,008.56
其中：权益工具投资	19,336,861.66	28,544,008.56
合计	19,336,861.66	28,544,008.56

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	979,240,029.22	924,102,295.70
1—2 年	71,536,804.24	30,908,771.71
2—3 年	10,417,999.63	9,859,793.90
3 年以上	39,593,143.03	46,408,207.01
小计	1,100,787,976.12	1,011,279,068.32
减：坏账准备	61,748,223.56	63,898,001.33
合计	1,039,039,752.56	947,381,066.99

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	1,100,787,976.12	100.00	61,748,223.56	5.61	1,039,039,752.56
其中：账龄组合	1,100,787,976.12	100.00	61,748,223.56	5.61	1,039,039,752.56
合计	1,100,787,976.12	100.00	61,748,223.56	5.61	1,039,039,752.56

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	16,178,493.14	1.60	15,535,389.31	96.02	643,103.83
按组合计提预期信用损失的应收账款	995,100,575.18	98.40	48,362,612.02	4.86	946,737,963.16
其中：组合 1 账龄组合	995,100,575.18	98.40	48,362,612.02	4.86	946,737,963.16
合计	1,011,279,068.32	100.00	63,898,001.33	6.32	947,381,066.99

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

组合 1 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	979,240,029.22	9,792,400.29	1.00
1—2 年	71,536,804.24	7,153,680.42	10.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3年	10,417,999.63	5,208,999.82	50.00
3年以上	39,593,143.03	39,593,143.03	100.00
合计	1,100,787,976.12	61,748,223.56	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		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	15,535,389.31		15,535,389.31			
按组合计提预期信用损失的应收账款	48,362,612.02	13,385,611.54				61,748,223.56
合计	63,898,001.33	13,385,611.54	15,535,389.31			61,748,223.56

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	收回方式
辽阳市中医院	14,262,728.90	实际收回	银行存款
合计	14,262,728.90		

5. 本报告期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
山东中医药大学附属医院	77,676,638.26	7.06	776,766.38
北京正中堂医药药材有限责任公司	62,083,774.64	5.64	620,837.75
吴江上海蔡同德堂中药饮片有限公司	56,173,197.34	5.10	561,731.97
苏州圣诺生物医药技术有限公司	45,840,000.00	4.16	458,400.00
北京春风一方制药有限公司	41,002,479.56	3.72	410,024.80
合计	282,776,089.80	25.68	2,827,760.90

注释4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	187,220,485.20	68,072,517.66
应收账款		
合计	187,220,485.20	68,072,517.66

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	45,585,955.35	82.23	119,100,603.37	92.48
1 至 2 年	3,605,024.04	6.50	4,678,358.14	3.63
2 至 3 年	4,170,011.21	7.52	3,934,449.11	3.06
3 年以上	2,081,609.44	3.75	1,067,687.71	0.83
合计	55,442,600.04	100.00	128,781,098.33	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	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
湖北云天中药材有限公司	5,970,354.00	10.77
惠州市艾宝特包装制品有限公司	4,664,830.56	8.41
佛山市三水江达塑料电器制品有限公司	4,524,794.25	8.16
深圳市德龙华乐电子科技有限公司	4,437,300.00	8.00
山西振东道地药材开发公司	3,467,401.25	6.25
合计	23,064,680.06	41.59

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	28,390,937.50	
应收股利		
其他应收款	705,197,608.70	424,885,897.02
合计	733,588,546.20	424,885,897.02

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) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款（理财）	28,390,937.50	
委托贷款		
债券投资		
合计	28,390,937.50	

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	664,870,536.52	425,913,279.11
1—2 年	48,511,322.37	7,627,478.18
2—3 年	6,631,174.82	4,365,948.69
3 年以上	14,429,331.92	64,232,557.08
小计	734,442,365.63	502,139,263.06
减：坏账准备	29,244,756.93	77,253,366.04
合计	705,197,608.70	424,885,897.02

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
员工暂借款	10,781,871.01	14,699,863.51
往来款	682,397,527.77	455,789,952.72
其他	41,262,966.85	31,649,446.83
合计	734,442,365.63	502,139,263.06

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	720,013,033.71	14,815,425.01	705,197,608.70	442,414,151.99	17,528,254.97	424,885,897.02
第二阶段						0.00
第三阶段	14,429,331.92	14,429,331.92		59,725,111.07	59,725,111.07	0.00
合计	734,442,365.63	29,244,756.93	705,197,608.70	502,139,263.06	77,253,366.04	424,885,897.02

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	734,442,365.63	100.00	29,244,756.93	3.23	705,197,608.70
其中：账龄组合	734,442,365.63	100.00	29,244,756.93	3.23	705,197,608.70
合计	734,442,365.63		29,244,756.93		705,197,608.70

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	59,725,111.07	11.89	59,725,111.07	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	442,414,151.99	88.11	17,528,254.97	3.96	424,885,897.02
其中：账龄组合	442,414,151.99	88.11	17,528,254.97	3.96	424,885,897.02
合计	502,139,263.06	100.00	77,253,366.04		424,885,897.02

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	664,870,536.52	6,648,705.37	1.00
1—2 年	48,511,322.37	4,851,132.24	10.00
2—3 年	6,631,174.82	3,315,587.41	50.00
3 年以上	14,429,331.92	14,429,331.92	100.00
合计	734,442,365.63	29,244,756.93	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	17,528,254.97		59,725,111.07	77,253,366.04
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	11,716,501.96			11,716,501.96
本期转回			59,725,111.07	59,725,111.07
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	29,244,756.93			29,244,756.93

7. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		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	59,725,111.07		59,725,111.07			
按组合计提预期信用损失的应收账款	17,528,254.97	11,716,501.96				29,244,756.93
其中：账龄组合	17,528,254.97					
合计	77,253,366.04	11,716,501.96	59,725,111.07			29,244,756.93

8. 本期无实际核销的其他应收款

9. 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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广州市昆仑投资有限公司	借款	648,583,458.84	1 年以内	88.31	6,485,834.59
湖北省第三人民医院	保证金	7,000,000.00	1 年以内	0.95	700,000.00
李懿	往来款	4,876,413.80	1 年以内	0.66	48,764.14
广州凯得融资租赁有限公司	往来款	1,500,000.00	1 年以内	0.20	15,000.00
国药控股广州有限公司	往来款	915,700.00	1 年以内	0.12	9,157.00
合计		662,875,572.64		90.24	7,258,755.73

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	146,380,964.73	5,175,030.92	141,205,933.81	177,283,773.02	459,082.70	176,824,690.32
在途物资	3,345,683.25		3,345,683.25	2,862,066.62		2,862,066.62
周转材料	17,634,769.78	3,890.92	17,630,878.86	19,066,572.06	8,307.20	19,058,264.86
委托加工物资	18,587,776.51		18,587,776.51	2,629,069.23		2,629,069.23
在产品	41,621,944.52		41,621,944.52	38,948,372.48		38,948,372.48
库存商品	378,216,876.81	8,593,952.32	369,622,924.49	308,703,303.17	384,881.46	308,318,421.71
发出商品	84,823,820.84		84,823,820.84	49,606,845.80		49,606,845.80
开发成本	162,970,590.81		162,970,590.81	158,158,450.97		158,158,450.97
合计	853,582,427.25	13,772,874.16	839,809,553.09	757,258,453.35	852,271.36	756,406,181.99

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	459,082.70	5,175,030.92			459,082.70		5,175,030.92
周转材料	8,307.20				4,416.28		3,890.92
在产品							
库存商品	384,881.46	8,273,422.24			64,351.38		8,593,952.32
合计	852,271.36	13,448,453.16			527,850.36		13,772,874.16

3. 开发成本

项目名称	预计投资总额（万元）	期初余额	本期增加	本期转入开发产品	期末余额
恒颐滨海颐苑	190,000.00	158,158,450.97	4,812,139.84		162,970,590.81
合计	190,000.00	158,158,450.97	4,812,139.84		162,970,590.81

注释8. 持有待售资产

项目	期末余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
广东九极生物科技有限公司	132,150,629.06		132,150,629.06	90,000,000.00		2021 年
合计	132,150,629.06		132,150,629.06	90,000,000.00		2021 年

说明：截止 2020 年 12 月 31 日持有待售资产账面价值 132,150,629.06 元，持有待售负债账面价值为 32,704,800.89 元，持有期间收回利润 12,128,883.98 元，持有待售项目净额为 87,316,944.19 元，与公允价值 90,000,000.00 元相比，未产生减值。

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	70,994,899.25	66,362,578.61
预缴所得税		40,784.49
一年期的大额存单	38,000,000.00	
其他	1,044.50	4,505,660.38
合计	108,995,943.75	70,909,023.48

注释10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投 资	权益法确认的 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. 合营企业										
广州气泡水厂餐饮管理 有限公司		200,000.00		-37,176.20						162,823.80
小计		200,000.00		-37,176.20						162,823.80
二. 联营企业										
广州杜德生物科技有限 公司	18,430,071.41			-643,384.73						17,786,686.68
广东玄武堂农业开发有 限公司	4,088,640.98	933.84		-42,118.80						4,047,456.02
Axis Therapeutics Limited	81,466,324.16			-13,151,330.84						68,314,993.32
郑州光超医疗科技有限 公司	20,085,672.99	12,000,000.00		391,356.17						32,477,029.16
广州花城创业投资管理 有限公司	5,657,289.60			617,732.44						6,275,022.04
小计	129,727,999.14	12,000,933.84		-12,827,745.76						128,901,187.22
合计	129,727,999.14	12,200,933.84		-12,864,921.96						129,064,011.02

注释11. 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
湖南春光九汇现代中药有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
深圳市南岳资产管理有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
北京中腾佰脉医疗科技有限责任公司	20,000,001.00	20,000,001.00
广州纳泰生物医药技术有限公司	796,577.30	796,577.30
吴江上海蔡同德堂中药饮片有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
山西香雪晋药谷科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
广州工商联盟投资有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00
广州恒颐质子医疗科技有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00
广州香雪空港跨境物联有限公司	2,454,400.00	
广州花城创业投资合伙企业（有限合伙）		50,000,000.00
广州市黄埔区社会建设促进会	30,000.00	
合计	263,780,978.30	311,296,578.30

注释12. 其他非流动金融资产

1、其他非流动金融资产情况

项目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	50,156,567.52
其中：其他投资	50,156,567.52
合计	50,156,567.52

2、其他非流动金融资产其他说明

项目	期末余额
广州花城创业投资合伙企业（有限合伙）	50,156,567.52
合计	50,156,567.52

注释13. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额	233,998,300.69			233,998,300.69
外购				
存货\固定资产\在建工程转入	233,998,300.69			233,998,300.69

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	233,998,300.69			233,998,300.69
二. 累计折旧（摊销）				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额	11,886,040.63			11,886,040.63
本期计提				
其他原因增加	11,886,040.63			11,886,040.63
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	11,886,040.63			11,886,040.63
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	222,112,260.06			222,112,260.06
2. 期初账面价值				

注释14. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,004,560,119.96	1,921,364,048.96
固定资产清理		
合计	2,004,560,119.96	1,921,364,048.96

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（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	办公及其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	1,743,720,763.66	662,291,513.31	29,339,727.87	134,589,571.60	2,569,941,576.44
2. 本期增加金额	327,322,264.54	40,085,860.58	2,863,067.76	75,448,181.44	445,719,374.32

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
购置	59,336,268.71	9,595,065.56	2,863,067.76	65,438,101.97	137,232,504.00
在建工程转入	267,985,995.83	30,490,795.02		10,010,079.47	308,486,870.32
3. 本期减少金额	239,423,500.69	29,478,289.74	467,180.65	2,777,807.17	272,146,778.25
处置或报废	5,425,200.00	29,478,289.74	467,180.65	2,777,807.17	38,148,477.56
转入投资性房地产	233,998,300.69				233,998,300.69
4. 期末余额	1,831,619,527.51	672,899,084.15	31,735,614.98	207,259,945.87	2,743,514,172.51
二. 累计折旧					
1. 期初余额	252,354,847.29	279,612,941.08	19,278,436.17	97,318,567.94	648,564,792.48
2. 本期增加金额	54,816,618.39	43,380,914.27	985,117.09	11,246,734.45	110,429,384.20
本期计提	54,816,618.39	43,380,914.27	985,117.09	11,246,734.45	110,429,384.20
3. 本期减少金额	12,927,566.49	5,895,398.00	703,938.55	525,956.09	20,052,859.13
处置或报废	1,041,525.86	5,895,398.00	703,938.55	525,956.09	8,166,818.50
转入投资性房地产	11,886,040.63				11,886,040.63
4. 期末余额	294,243,899.19	317,098,457.35	19,559,614.71	108,039,346.30	738,941,317.55
三. 减值准备					
1. 期初余额				12,735.00	12,735.00
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 期末余额				12,735.00	12,735.00
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	1,537,375,628.32	355,800,626.80	12,176,000.27	99,207,864.57	2,004,560,119.96
2. 期初账面价值	1,491,365,916.37	382,678,572.23	10,061,291.70	37,258,268.66	1,921,364,048.96

2. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
云埔物流中心厂房一、三	265,313,059.84
合计	265,313,059.84

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
同德乡宅基地复式套房	119,375.24	宅基地无法办理产权证
湛江房产一栋	1,020,443.47	宅基地无法办理产权证
合计	1,139,818.71	

注释15. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,484,142,077.16	1,371,757,772.72
工程物资		
合计	1,484,142,077.16	1,371,757,772.72

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
四川香雪制药科技产业园	5,845,913.33		5,845,913.33	14,730,674.38		14,730,674.38
宁夏六盘山绿色中药产业园	196,166,870.88		196,166,870.88	348,331,364.68		348,331,364.68
云南香格里拉健康产业园	87,192,253.70		87,192,253.70	85,106,822.00		85,106,822.00
五华生物医药产业园工程	247,862,697.52		247,862,697.52	183,557,971.07		183,557,971.07
包装车间、成品仓库、贵细仓库装修				647,857.02		647,857.02
生物岛项目	335,644,755.11		335,644,755.11	344,903,456.25		344,903,456.25
香雪大健康产业园	462,264.14		462,264.14	10,809,946.13		10,809,946.13
汕尾产业园一期	230,222,641.54		230,222,641.54	213,361,142.10		213,361,142.10
新厂区工程	136,684,295.22		136,684,295.22	80,630,458.30		80,630,458.30
细胞仪	5,062,512.62		5,062,512.62	896,286.68		896,286.68
实验室				2,680,212.79		2,680,212.79
临时仓库				920,962.04		920,962.04
液体烘干房工程				48,349.51		48,349.51
倒锥体蒸馏设备				297,847.03		297,847.03
实验室装修工程				7,111,570.76		7,111,570.76
锅炉房消防改造工程				195,423.44		195,423.44
在建设备	19,923.00		19,923.00	7,628,619.94		7,628,619.94
兆阳生物医药中心	39,198,353.09		39,198,353.09	12,196,837.24		12,196,837.24

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
天济中药厂	30,270,464.46		30,270,464.46	19,658,050.41		19,658,050.41
宝鼎化橘红产业园物流中心	32,148,201.34		32,148,201.34	25,357,469.86		25,357,469.86
广商中心项目				12,000,000.00		12,000,000.00
德庆香雪南药产业园建设项目	68,387,624.51		68,387,624.51	686,451.09		686,451.09
香雪智慧餐厅	707,532.18		707,532.18			
精准医学中心	40,198,432.03		40,198,432.03			
生命科学实验室设备	26,304,681.99		26,304,681.99			
应急物资保障体系建设补助资金生产动员能力建设项目	1,762,660.50		1,762,660.50			
合计	1,484,142,077.16		1,484,142,077.16	1,371,757,772.72		1,371,757,772.72

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
四川香雪制药科技产业园	14,730,674.38	7,930,577.34	16,815,338.39		5,845,913.33
宁夏六盘山绿色中药产业园	348,331,364.68	70,829,570.10	222,994,063.90		196,166,870.88
云南香格里拉健康产业园	85,106,822.00	2,085,431.70			87,192,253.70
五华生物医药产业园工程	183,557,971.07	64,304,726.45			247,862,697.52
生物岛项目	344,903,456.25	21,741,298.86		31,000,000.00	335,644,755.11
汕尾产业园一期	213,361,142.10	16,861,499.44			230,222,641.54
新厂区工程	80,630,458.30	56,053,836.92			136,684,295.22
兆阳生物医药中心	12,196,837.24	27,001,515.85			39,198,353.09
宝鼎化橘红产业园物流中心	25,357,469.86	8,905,775.76	2,115,044.28		32,148,201.34

广州市香雪制药股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
天济中药厂	19,658,050.41	10,612,414.05			30,270,464.46
精准医学中心		40,198,432.03			40,198,432.03
生命科学实验室设备		26,304,681.99			26,304,681.99
应急物资保障体系建设补助资金生产动员能力建设项目		1,762,660.50			1,762,660.50
德庆香雪南药产业园建设项目	686,451.09	67,701,173.42			68,387,624.51
云埔二期饮片厂扩建项目		60,671,638.00	60,671,638.00		
合计	1,328,520,697.38	482,965,232.41	302,596,084.57	31,000,000.00	1,477,889,845.22

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预算 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
四川香雪制药科技产业园	19,331,300.00	117.23	95			5.56	金融机构借款
宁夏六盘山绿色中药产业园	470,000,000.00	89.18	90	13,655,948.15	4,211,315.39	2.8	金融机构借款
云南香格里拉健康产业园	180,000,000.00	48.44	55	10,763,308.19		6.4	金融机构借款
五华生物医药产业园工程	465,180,000.00	53.28	60	20,248,043.44	7,741,106.64	6	金融机构借款
生物岛项目	406,000,000.00	90.31	88	45,641,740.69	17,565,626.24	6.4	金融机构借款
汕尾产业园一期	580,973,700.00	39.63	79	24,840,041.14	9,771,791.23	6.4	金融机构借款
新厂区工程	250,000,000.00	54.67	58	6,946,165.23	4,605,898.16	5.68	自筹、金融机构借款
兆阳生物医药中心	60,000,000.00	65.33	60	1,283,650.01	1,079,650.01	7.2	自筹、金融机构借款
宝鼎化橘红产业园物流中心	40,000,000.00	63.94	85				自筹
天济中药厂	47,339,100.00	85.66	68				自筹
精准医学中心	100,000,000.00	40.2	42	547,916.26	547,916.26		自筹、金融机构借款
德庆香雪南药产业园建设项目							自筹

广州市香雪制药股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预算 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
精准医学中心							自筹
生命科学实验室设备				1,489,028.95	1,489,028.95		自筹、金融机构借款
应急物资保障体系建设补助资金生产 动员能力建设项目			95%				
合计							

注释16. 生产性生物资产
以成本计量

项目	种植业	合计
	中药材	
一. 账面原值		
1. 期初余额	680,809.84	680,809.84
2. 本期增加金额		
外购		
自行培育	60,340.56	60,340.56
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	741,150.40	741,150.40
二. 累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	741,150.40	741,150.40
2. 期初账面价值	680,809.84	680,809.84

注释17. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	软件	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	391,228,437.57	140,425,298.21	162,909,079.87	11,172,915.11	705,735,730.76
2. 本期增加金额		16,795.00	50,545,182.59	23,932,288.36	74,494,265.95
购置				18,862,981.43	18,862,981.43
内部研发		16,795.00	50,545,182.59	569,306.93	53,131,284.52
在建工程转入				4,500,000.00	4,500,000.00

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	软件	合计
3. 本期减少金额		16,703,000.00			16,703,000.00
处置		16,703,000.00			16,703,000.00
4. 期末余额	391,228,437.57	123,739,093.21	213,454,262.46	35,105,203.47	763,526,996.71
二. 累计摊销					
1. 期初余额	45,478,715.24	54,222,218.62	15,275,817.70	7,356,578.80	122,333,330.36
2. 本期增加金额	7,703,646.80	9,347,226.79	5,720,181.60	2,121,729.24	24,892,784.43
本期计提	7,703,646.80	9,347,226.79	5,720,181.60	2,121,729.24	24,892,784.43
3. 本期减少金额		4,245,345.83			4,245,345.83
处置		4,245,345.83			4,245,345.83
4. 期末余额	53,182,362.04	59,324,099.58	20,995,999.30	9,478,308.04	142,980,768.96
三. 减值准备					
1. 期初余额		2,458,865.12			2,458,865.12
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置子公司					
划分为持有待售的资产					
4. 期末余额		2,458,865.12			2,458,865.12
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	338,046,075.53	61,956,128.51	192,458,263.16	25,626,895.43	618,087,362.63
2. 期初账面价值	345,749,722.33	83,744,214.47	147,633,262.17	3,816,336.31	580,943,535.28

注释18. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数			期末余额
		内部开发支出	获取授权支出	计入当期损益	确认为无形资产	其他	
小核酸新药开发	1,663,861.39					1,663,861.39	-
脑部肿瘤的小分子药物 KX02 开发	48,635,060.37	1,403,753.77					50,038,814.14
双龙保心方的研制开发	1,031,919.69	599,470.18					1,631,389.87
TCRT 标准化平台建设及 联合治疗开发	41,112,201.06	16,388,120.85			57,500,321.91		
口服紫杉醇、口服伊立替 康和 KX2-391 软膏的研发 项目		370,476.05	197,941,986.29				198,312,462.34
TCR 细胞治疗及协同创新	48,240,163.24	57,761,438.17				110,474.14	105,891,127.27
合计	140,683,205.75	76,523,259.02	197,941,986.29		57,500,321.91	1,774,335.53	355,873,793.62

注释19. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
广东化州中药厂制药有限公司	47,090,372.08					47,090,372.08
广州香雪优诺生物科技发展有限公司	356,238.06					356,238.06
广东高迅医用导管有限公司	1,175,554.90					1,175,554.90
亳州市沪谯药业有限公司	357,381,387.43					357,381,387.43
湖北天济中药饮片有限公司	205,506,685.21					205,506,685.21
广东兆阳生物科技有限公司	6,148,147.22					6,148,147.22
广州营元食品有限公司	352,802.22					352,802.22
广东恒颐医疗有限公司	10,483,752.20					10,483,752.20
北京英默生物科技有限公司	1,640,903.96					1,640,903.96
合计	630,135,843.28					630,135,843.28

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
广州香雪优诺生物科技发展有限公司	356,238.06					356,238.06
广东高迅医用导管有限公司	1,175,554.90					1,175,554.90
广州营元食品有限公司	352,802.22					352,802.22
北京英默生物科技有限公司	1,640,903.96					1,640,903.96
合计	3,525,499.14					3,525,499.14

3. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

年末对商誉进行了减值测试，具体测试过程如下：

首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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后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。

关键参数：

预计未来现金流量现值时的预测期增长率：公司根据历史经验及对各公司市场发展的预测确定增长率，各公司预测期增长率区间为-5.73%-25.50%。

稳定期增长率：持平。

净利润率：本公司根据历史经验及对各公司市场发展的预测确定净利润率，各公司净利润率区间为 2.01%-14.63%。

税前折现率：12.74%- 13.40%。

预测期：5 年。

商誉减值测试的影响：前期公司已对广州香雪优诺生物科技发展有限公司、广东高迅医用导管有限公司、广州营元食品有限公司、北京英默生物科技有限公司共计提高誉减值准备 3,525,499.14 元。本期经商誉减值测试，未发现其他公司的商誉发生减值迹象。

注释20. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修改造费	16,616,327.25	32,000,001.28	12,941,481.74	1,242,497.81	34,432,348.98
广告灯箱	210,573.00	24,840.00	220,923.00		14,490.00
种植合作投入		3,056,481.87	611,296.37		2,445,185.50
其他	1,344,371.42	3,252,643.92	740,275.70	1,166,254.71	2,690,484.93
合计	18,171,271.67	38,333,967.07	14,513,976.81	2,408,752.52	39,582,509.41

注释21. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	28,951,186.93	5,004,353.25	64,812,893.51	11,203,223.38
递延收益	15,324,422.02	2,308,365.85	68,312,812.94	14,946,921.94
信用减值损失	79,455,280.38	13,912,472.78	82,708,701.36	13,550,202.64
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动			336,143.10	84,035.77
股权激励				
合计	123,730,889.33	21,225,191.88	216,170,550.91	39,784,383.73

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值				
公允价值变动	156,567.53	23,485.13		
合计	156,567.53	23,485.13		

注释22. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程、设备款及土地出让金	171,833,371.09	166,725,422.41
预付的股权投资款	3,200,000.00	3,200,000.00
大额存单	66,479,018.26	50,888,184.93
合计	241,512,389.35	220,813,607.34

注释23. 短期借款

3. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	40,000,000.00	
抵押借款	888,400,000.00	651,000,000.00
保证借款	1,621,280,000.00	481,000,000.00
信用借款	260,000,000.00	278,500,000.00
利息调整	3,849,129.86	2,398,578.03
已贴现尚未到期的商业承兑汇票	17,640,977.13	
已贴现尚未到期的银行承兑汇票	50,133,407.39	
合计	2,881,303,514.38	1,412,898,578.03

4. 短期借款说明

(1) 4,000.00 万元是三级子公司武汉市汉口国药有限公司以武汉海峡高科技发展股份有限公司（与湖北天济为同一法人）的房产（武房权证东字第 2015011703 号、2015011704 号）抵押和省中医，市中医，省肿瘤三家医院应收账款质押取得的借款，年利率 4.06%。

(2) 期末抵押借款中 50,000.00 万元是本公司以自有房产（粤房地权证字穗字第 510002967 号、510002968 号、510002970 号、510002971 号、510002972 号）抵押和广州市昆仑投资有限公司、创视界（广州）媒体发展有限公司、广州协和精准医疗有限公司、广东厚朴实业有限公司、王永辉、陈淑梅担保取得的借款，20,000.00 万元年利率 5.5%，30,000.00 万元年利率 5.0%；

13,000.00 万元为本公司以九极永和厂房（粤房地证字第 C4058992 号）抵押和王永辉、陈淑梅、黄滨、曾仑、卢锋担保取得的借款，年利率为 5.16%；

20,000.00 万元为本公司以子公司广东香雪健康产业有限公司自有房地产权证粤（2017）汕尾市不动产权第 0001951 号设定抵押和广州市昆仑投资有限公司、王永辉、陈淑梅担保取得的借款，年利率为 6.00%；

1,000.00 万元为子公司亳州市沪谯药业有限公司以自有房地产权证（不动产抵押-皖（2017）亳州市不动产权第 0040580 号）设定抵押取得 1 年期借款，年利率为 2.05%；

3,000.00 万元为子公司广东化州中药厂制药有限公司以化州厂名下厂区的土地使用权及厂房抵押和广州市香雪制药股份有限公司提供连带责任保证担保取得的借款,年利率 3.80%;

1,000.00 万元是三级子公司湖北天济智慧中医科技有限公司以嘉鑫大厦房产(鄂(2017)武汉市江汉不动产权第 0045895 号)抵押取得的借款,年利率 4.35%;

840.00 万元是三级子公司湖北天济智慧中医科技有限公司以房产(鄂(2019)武汉市江汉不动产权第 0021516 号和第 0019918 号)抵押取得的借款,年利率 3.5675%;

(3) 期末保证借款明细如下

借款人	借款金额	借款年利率	担保人
湖北天济中药饮片有限公司	39,000,000.00	4.15%	广州市香雪制药股份有限公司、武汉市汉口国药有限公司
湖北天济中药饮片有限公司	50,000,000.00	2.80%	广州市香雪制药股份有限公司
湖北天济中药饮片有限公司	25,000,000.00	2.80%	广州市香雪制药股份有限公司
武汉市汉口国药有限公司	5,000,000.00	1.85%	湖北天济中药饮片有限公司、纪青松
武汉市汉口国药有限公司	30,000,000.00	2.85%	湖北天济中药饮片有限公司
广东香雪医药有限公司	30,000,000.00	3.15%	广州市香雪制药股份有限公司
广东兆阳生物科技有限公司	30,000,000.00	3.95%	广州市香雪制药股份有限公司
云南香格里拉健康产业发展有限公司	15,000,000.00	4.00%	广州市香雪制药股份有限公司
广东高迅医用导管有限公司	193,380,000.00	2.85%	广州市香雪制药股份有限公司
广东香雪南药发展有限公司	30,000,000.00	5.48%	广州市香雪制药股份有限公司
广东香雪南药发展有限公司	23,900,000.00	4.15%	广州市香雪制药股份有限公司
宁夏德隆县六盘山中药资源开发有限公司	10,000,000.00	4.30%	广州市香雪制药股份有限公司
宁夏德隆县六盘山中药资源开发有限公司	10,000,000.00	3.00%	广州市香雪制药股份有限公司
宁夏德隆县六盘山中药资源开发有限公司	20,000,000.00	2.00%	广州市香雪制药股份有限公司
宁夏德隆县六盘山中药资源开发有限公司	10,000,000.00	3.05%	广州市香雪制药股份有限公司
四川香雪制药有限公司	50,000,000.00	3.05%	广州市香雪制药股份有限公司
广州市香雪制药股份有限公司	480,000,000.00	2.05%	王永辉
广州市香雪制药股份有限公司	50,000,000.00	3.25%	广州市昆仑投资有限公司、王永辉
广州市香雪制药股份有限公司	80,000,000.00	4.35%	广州市昆仑投资有限公司、王永辉

借款人	借款金额	借款年利率	担保人
广州市香雪制药股份有限公司	110,000,000.00	7.00%	广州市昆仑投资有限公司、王永辉
广州市香雪制药股份有限公司	100,000,000.00	6.53%	广州市昆仑投资有限公司、王永辉
广州市香雪制药股份有限公司	100,000,000.00	2.05%	王永辉、陈淑梅
广州市香雪制药股份有限公司	100,000,000.00	4.25%	王永辉
广州市香雪制药股份有限公司	30,000,000.00	2.10%	广州市昆仑投资有限公司、王永辉
合计	1,621,280,000.00		

注释24. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	60,000,000.00	135,920,486.70
银行承兑汇票	65,076,962.30	
合计	125,076,962.30	135,920,486.70

注释25. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	610,784,925.50	531,155,646.90
1 至 2 年	39,506,329.49	28,677,437.95
2 至 3 年	10,821,400.00	4,086,221.19
3 年以上	14,811,365.01	7,881,533.20
合计	675,924,020.00	571,800,839.24

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
康美药业股份有限公司	4,476,931.20	未到账期
中青健康（亳州）实业有限公司	1,725,026.97	未到账期
贵州景峰注射剂有限公司	1,184,069.40	未到账期
合计		

注释26. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内		58,312,206.13
1 年以上		7,801,556.56
合计		66,113,762.69

注释27. 合同负债

项目	期末余额
预收货款	85,006,082.96
合计	85,006,082.96

注释28. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	26,351,548.60	299,116,628.68	294,853,650.20	30,614,527.08
离职后福利-设定提存计划	302,775.13	4,747,269.49	4,776,203.79	273,840.83
辞退福利		558,696.00	558,696.00	
一年内到期的其他福利				
合计	26,654,323.73	304,422,594.17	300,188,549.99	30,888,367.91

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	25,634,034.05	273,716,950.90	271,778,804.39	27,572,180.56
职工福利费	850.00	7,997,160.05	6,173,905.98	1,824,104.07
社会保险费	18,209.75	10,666,932.10	10,669,902.62	15,239.23
其中：基本医疗保险费	19,936.18	9,852,493.26	9,858,624.43	13,805.01
补充医疗保险				
工伤保险费	-1,311.96	418,585.10	418,557.87	-1,284.73
生育保险费	-414.47	395,853.74	392,720.32	2,718.95
住房公积金	192,168.52	2,730,466.75	2,669,422.28	253,212.99
工会经费和职工教育经费	506,286.28	3,242,118.88	2,785,549.77	962,855.39
短期累积带薪缺勤		763,000.00	776,065.16	-13,065.16
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				
合计	26,351,548.60	299,116,628.68	294,853,650.20	30,614,527.08

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	300,102.13	4,456,582.51	4,485,157.01	271,527.63
失业保险费	2,673.00	290,686.98	291,046.78	2,313.20
企业年金缴费				

合计	302,775.13	4,747,269.49	4,776,203.79	273,840.83
----	------------	--------------	--------------	------------

注释29. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	18,249,004.59	13,051,950.74
企业所得税	12,581,261.57	18,826,594.28
个人所得税	172,787.49	173,913.91
城市维护建设税	739,571.93	821,135.69
房产税	678,273.36	624,739.19
土地增值税	305,736.53	44,800.87
教育费附加	531,455.49	541,874.69
土地使用税	183,672.75	430,286.54
其他	365,867.76	514,843.94
合计	33,807,631.47	35,030,139.85

注释30. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	34,830,252.40	28,530,252.40
其他应付款	336,618,425.78	641,344,999.23
合计	371,448,678.18	669,875,251.63

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	34,830,252.40	28,530,252.40	
合计	34,830,252.40	28,530,252.40	

应付股利的说明：

应付股利为子公司亳州市沪谯药业有限公司已分配未支付的少数股东股利。未支付原因是股东支持公司发展，暂未提取。

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
股权款及借款	100,490,352.76	85,755,579.17
保证金	49,312,628.19	84,395,858.44
往来款	138,950,041.61	406,070,007.96

款项性质	期末余额	期初余额
其他	47,865,403.22	65,123,553.66
合计	336,618,425.78	641,344,999.23

注释31. 持有待售负债

项目	期末余额	期初余额
广东九极生物科技有限公司	32,704,800.89	13,655,058.21
合计	32,704,800.89	13,655,058.21

注释32. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	47,160,000.00	50,400,000.00
一年内到期的应付债券	86,867,429.74	280,758,941.45
合计	134,027,429.74	331,158,941.45

注释33. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债中税金	9,839,506.92	
合计	9,839,506.92	

注释34. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	116,050,000.00	123,150,000.00
抵押借款	483,009,000.00	266,800,000.00
保证借款	44,999,997.00	90,000,000.00
信用借款	128,500,000.00	
利息调整	320,158.27	4,842,604.90
减：一年内到期的长期借款	47,160,000.00	50,400,000.00
合计	725,719,155.27	434,392,604.90

长期借款说明：

(1) 上述期末质押借款 11,605.00 万元为本公司将持有的湖北天济中药饮片有限公司 55%股权质押取得的借款，借款期限 4 年 11 个月，借款年利率 5.70%。

(2) 上述期末抵押借款中 8,000.00 万元为子公司湖北天济中药饮片有限公司以其子公司湖北天济智慧中医科技有限公司的房产（权证号为鄂（2018）武汉市江汉不动产权第

0007586 号、第 0022086 号和第 0000340 号) 抵押和纪青松作担保取得的 5 年期借款, 年利率为 5.225%, 3,950.00 万元为子公司广东化州中药厂制药有限公司以自有房地产权(粤房地证字第 C4631521 号至第 C4631527 号) 设定抵押取得 3 年期借款, 年利率为 5.5%, 11,500.00 万元为子公司宁夏隆德县六盘山中药资源开发有限公司以公司依法拥有的可抵押贷款项目下土地(宁(2017)隆德县不动产权第 0001217 号)、厂房(宁(2019)隆德县不动产权第 L0000136 号至第 L0000142 号) 及设备等主要资产作为抵押物, 以 1,300.00 万元定期存单作为质押物, 以广州市香雪制药股份有限公司和王永辉及陈淑梅提供连带责任担保向国家开发银行宁夏回族自治区分行取得的不超过 15 年期的借款, 年利率均为 4.9%, 3,060.00 万元为子公司宁夏隆德县六盘山中药资源开发有限公司以其现有固定资产及在建工程作为抵押物向隆德县国有资产经营有限公司取得的不超过 10 年期的借款, 年利率均为 1.2%, 16,790.90 万元为子公司广东香雪智慧中医药产业有限公司以五华厂综合车间 A、B、C 栋在建工程、香雪智慧工业用地(粤 2019 五华县不动产第 0004916 号、粤 2019 五华县不动产第 0004917 号) 设定抵押取得不超过 10 年期的借款, 年利率为 4.9%, 5,000.00 万元为子公司四川香雪制药有限公司以四川香雪一期房产及四川香雪(川(2019)南充市不动产权第 0027562) 工业用地抵押和广州市香雪制药股份有限公司担保取得借款, 年利率为 5.00%

(3) 上述期末保证借款中 3,500.00 万元为子公司湖北天济中药饮片有限公司以广州市香雪制药股份有限公司、武汉市汉口国药有限公司为保证人取得的 3 年期借款, 年利率为 5.70%; 1,000.00 万元为子公司四川香雪制药有限公司以广州市香雪制药股份有限公司为保证人取得的 2 年期借款, 年利率为 4.70%。

其他说明, 包括利率区间: 无

注释35. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
17 制药 01		280,758,941.45
17 制药 02	221,195,953.71	302,170,995.47
18 制药 01	86,867,429.74	201,641,786.41
减: 一年内到期的应付债券	86,867,429.74	280,758,941.45
合计	221,195,953.71	503,812,781.88

2. 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
17 制药 02	300,000,000.00	2017/11/23	5 年	300,000,000.00	302,170,995.47

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
18 制药 01	200,000,000.00	2018/5/2	3 年	200,000,000.00	201,641,786.41
合计	500,000,000.00	-	-	500,000,000.00	503,812,781.88

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	其他减少	期末余额
17 制药 02		16,833,758.24	-300,000.00	98,108,800.00		221,195,953.71
18 制药 01		11,312,943.33	-300,000.00	126,387,300.00	86,867,429.74	
合计		28,146,701.57	-600,000.00	224,496,100.00	86,867,429.74	221,195,953.71

应付债券说明：2017 年 8 月 8 日，公司经中国证监会证监许可[2017]1451 号文核准，非公开发行面值不超过人民币 12 亿元的固定利率公司债券。第一期于 2017 年 11 月 2 日按面值发行 6 亿元，票面利率为 5.6%，发行手续费 300 万元；第二期于 2017 年 11 月 23 日按面值发行 3 亿元，票面利率为 6.1%，发行手续费 150.00 万元，本年摊销发行手续费 30 万元；第三期于 2018 年 5 月 2 日按面值发行 2 亿元，票面利率为 6.38%，发行手续费 100.00 万元，本年摊销发行手续费 30.00 万元。第一期已经偿还。

注释36. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	86,444,018.77	62,727,898.67
合计	86,444,018.77	62,727,898.67

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
道地南药化橘红中药大品种开发与产业化项目	4,700,913.67	760,000.00	1,877,757.02	3,583,156.65	课题经费
新型抗恶性脑胶质瘤药物 KX02 的临床研究项目	2,467,000.00	1,040,000.00		3,507,000.00	课题经费
863 课题	1,400,000.00			1,400,000.00	课题经费
十二五课题	170,000.00			170,000.00	课题经费
2019 年产业技术基础公共服务平台项目-中药材供应保障公共服务平台	12,500,000.00			12,500,000.00	课题经费
南药省级现代农业产业园建设项目	41,489,985.00	150,015.00		41,640,000.00	课题经费
网络服务和智慧中医服务系统		450,000.00		450,000.00	课题经费

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
五华生物医药健康产业园工程项目		20,000,000.00		20,000,000.00	工程建设经费
梅州市梅州柚优势产区产业园建设项目		1,200,000.00		1,200,000.00	工程建设经费
应急物资保障体系建设补助资金生产动员能力建设项目		1,793,862.12		1,793,862.12	
科技部道地南药化橘红中药大品种开发与产业化项目课题 1 中央财政资金拨款		200,000.00		200,000.00	课题经费
合计	62,727,898.67	25,593,877.12	1,877,757.02	86,444,018.77	

注释37. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	36,064,425.37		见说明
合计	36,064,425.37		

预计负债说明：

深圳市南岳资产管理有限公司因增资事项对公司提起了诉讼，涉及金额 4,000 万元，目前法院二审已判，公司败诉，被告（反诉原告）广州市香雪制药股份有限公司于本判决生效之日起十日内给付原告（反诉被告）深圳市南岳资产管理有限公司滞纳金（滞纳金以未缴增资款 4,000 万元为基数，按照每日千分之一的标准，从 2017 年 5 月 20 日起给付至增资款缴清之日）。根据上述诉讼的判决，以 4,000 万元为基数，自 2017 年 5 月 20 日至 2020 年 12 月 31 日的滞纳金为 52,840,000.00 元，2020 年 11 月 23 日已支付深圳前海合作区人民法院 16,775,574.63 元，剩余部分确认为预计负债。

注释38. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	85,970,929.51	6,896,356.00	17,206,069.05	75,661,216.46	详见表 1
与收益相关政府补助					详见表 1
奖励积分					
合计	85,970,929.51	6,896,356.00	17,206,069.05	75,661,216.46	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	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	减：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
安徽省重大科技专项白芍规模化研究及种植精准扶贫示范研究	842,000.00	900,000.00		108,000.00			1,634,000.00	与资产相关
企业研发项目（沪滇）		1,066,456.00					1,066,456.00	与资产相关
亳州市科技重大专项中药饮片（根茎类）智能化生产模式研究及应用		1,000,000.00					1,000,000.00	与资产相关
云南省级发展生物产业项目资金	300,000.00			60,000.00			240,000.00	与资产相关
中药饮片产业发展专项资金	2,153,138.29						2,153,138.29	与资产、收益相关
绿色中药产业园暨中药现代化科技产业基地	3,655,000.00					2,795,850.00	859,150.00	与资产相关
GAT 基地认证补贴	817,300.00			517,300.00			300,000.00	与资产相关
地方特色产业中小企业发展专项（宁财（发）【2013】355 号）	400,000.00						400,000.00	与资产相关
宁夏六盘山绿色中药产业园建设项目	1,500,000.00						1,500,000.00	与资产相关
冷链项目专项资金	2,000,000.00						2,000,000.00	与资产相关
现代物流发展专项资金	1,000,000.00						1,000,000.00	与资产相关
工业企业技术改造综合奖补		2,120,000.00				2,120,000.00	0.00	
2020 年新型工业化发展专项资金		940,000.00					940,000.00	
2019 年度研发费用补助资金		119,900.00					119,900.00	
工业园区扶贫产业园巩固提升项目资金		150,000.00					150,000.00	
科学技术局现代化农业科技示范园区建设		600,000.00					600,000.00	

负债项目	期初余额	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	减：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
项目资金								
亳州现代中药产业集聚发展基地建设专项资金	4,906,249.97			125,000.04			4,781,249.93	与资产相关
汕尾产业园项目专项奖励资金	23,000,000.00						23,000,000.00	与资产相关
收区经发局石杉碱甲贴剂的临床与产业化研究项目配套资金	24,500.00			24,500.00			0.00	与资产相关
中药口服液现代制造关键技术研究及产业化项目	50,000.00			50,000.00			0.00	与资产相关
清热解毒类中药新型饮片产业化研究	90,000.00			90,000.00			0.00	与资产相关
中药口服液现代制造关键技术研究及产业化项目	50,000.00			50,000.00			0.00	与资产相关
院士工作站	737,750.00			170,000.00			567,750.00	与资产相关
中药提取生产线建设技术改造项目	1,600,000.00			400,000.00			1,200,000.00	与资产相关
现代中药制剂技术改造项目（穗财工【2012】179号）	400,000.00			100,000.00			300,000.00	与资产相关
有机化合物结构测试平台建设（穗科信字【2013】165号）	246,875.00			57,500.00			189,375.00	与资产相关
院士工作站产学研资助	70,000.00			17,500.00			52,500.00	与资产相关
T 细胞受体 TCR 介导的抗肿瘤过继免	1,420,000.00			1,060,000.00			360,000.00	与资产相关
T 细胞受体 TCR 配套	1,000,000.00			200,000.00			800,000.00	与资产相关
广东省中药（香雪）工程技术研究中心	1,183,333.33			205,000.00			978,333.33	与资产相关
特异性 T 细胞免疫治疗医学中心 1 期项目	500,000.00			100,000.00			400,000.00	与资产相关
“广东省天然产物标准物质分离企业重点实验室”	735,000.00			105,000.00			630,000.00	与资产相关

负债项目	期初余额	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	减：其他变 动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
资助								
制备抗病毒口服液的方法专利技术产业化项目 配套资助	420,000.00			60,000.00			360,000.00	与资产相关
香雪剑桥购买资产补助	50,720.40			7,245.72			43,474.68	与资产相关
整体拆迁补偿款	6,593,925.79		504,108.60				6,089,817.19	与资产相关
中药有效组分高效提取精制产业化关键技术研 究与抗病毒新制剂研制开发	6,140,708.41				227,826.28	5,912,882.13	0.00	
宝鼎化橘红产业园物流中心	24,000,000.00					2,115,044.28	21,884,955.72	
合计	85,970,929.51	6,896,356.00	504,108.60	3,530,357.76	227,826.28	12,943,776.41	75,661,216.46	

注释39. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	661,476,335.00						661,476,335.00

注释40. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	2,090,999,355.41	54,263,820.40		2,145,263,175.81
其他资本公积	348,158.24			348,158.24
合计	2,091,347,513.65	54,263,820.40		2,145,611,334.05

资本公积的说明:

主要内容为: 大股东资金占用应收的资金占用费计入资本公积 22,224,844.69 元; 广东兆阳生物科技有限公司少数股东未完成 2016 年至 2018 年业绩承诺将其 40% 的股权抵偿业务承诺增加的资本公积 16,315,751.80 元; 等待行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在等待期内的资产负债表日, 应当以对权益结算股份支付可行权权益工具数量的最佳估计数为基础, 按照权益工具授予日的公允价值, 将本期取得的服务相关成本 16,151,069.33 元增加资本公积。

注释41. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购义务	29,108,445.28		8,618,092.52	20,490,352.76
实行股权激励回购				
限制性股份支付				
合计	29,108,445.28		8,618,092.52	20,490,352.76

库存股情况说明:

2020 年 12 月, 解除限售股票 8,618,092.52 元。

注释42. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：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	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-42,500,000.00			-42,500,000.00			42,500,000.00				
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-42,500,000.00			-42,500,000.00			42,500,000.00				
二、将重分类进损益的其他综合收益	6,046,066.97	-1,842,122.15					-1,842,122.15				4,203,944.82
其中：外币报表折算差额	6,046,066.97	-1,842,122.15					-1,842,122.15				4,203,944.82
其他综合收益合计	-36,453,933.03	-1,858,045.95		-42,500,000.00			40,657,877.85				4,203,944.82

注释43. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	101,201,122.94	4,172,699.92		105,373,822.86
合计	101,201,122.94	4,172,699.92		105,373,822.86

注释44. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	703,117,170.92	610,420,567.46
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-3,165,906.77	42,500,000.00
调整后期初未分配利润	699,951,264.15	652,920,567.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	98,420,950.34	76,514,355.43
减：提取法定盈余公积	4,172,699.92	8,202,497.61
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	31,338,858.65	21,281,161.13
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	-42,500,000.00	
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	720,360,655.92	699,951,264.15

注释45. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,923,475,746.77	2,037,381,500.36	2,723,864,409.23	1,879,848,559.87
其他业务	148,614,909.20	42,142,932.04	62,335,107.62	25,548,380.38
合计	3,072,090,655.97	2,079,524,432.40	2,786,199,516.85	1,905,396,940.25

注释46. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,144,057.24	5,318,785.62
教育费附加	4,365,461.95	3,364,530.56
房产税	5,040,782.33	5,800,508.41
其他	6,113,602.56	5,697,124.19
合计	21,663,904.08	20,180,948.78

注释47. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	20,548,793.93	28,337,033.76
市场推广费	178,194,347.22	183,867,385.78
运输装卸费		34,026,759.60
职工薪酬	68,436,304.41	87,503,417.24
低值易耗品	16,744,592.55	2,996,870.04
差旅交通费	8,523,686.39	10,244,807.82
办事处经费	1,028,867.09	101,332.89
会议费	4,411,722.90	5,014,487.04
办公费	11,087,976.90	10,147,332.51
物业租赁费	2,062,551.37	2,696,715.10
其他	27,999,584.37	30,384,486.53
合计	339,038,427.13	395,320,628.31

注释48. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	31,205,188.40	36,757,376.40
职工薪酬	87,428,924.94	91,003,239.92
资产摊销	19,303,165.92	16,840,972.14
物业租赁费	15,250,180.33	14,719,968.62
差旅费	2,912,610.42	3,465,065.20
聘请中介机构费用	13,687,562.47	16,887,500.21
会议费	750,497.79	929,032.80
汽车费用	2,233,160.19	2,562,357.93
业务招待费	9,256,286.03	11,664,889.47
办公费	5,907,705.68	7,490,075.08
其他	56,607,206.03	20,577,065.74
合计	244,542,488.20	222,897,543.51

注释49. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,814,084.89	14,295,885.45
直接投入	22,511,226.46	22,945,414.98
折旧费	5,419,942.60	4,939,819.94
专利摊销费	9,183,688.70	12,746,965.49

项目	本期发生额	上期发生额
委外研发费	11,090,734.90	427,811.32
办公差旅费	16,159.98	153,608.31
其他费用	1,954,072.62	5,758,894.23
合计	66,989,910.15	61,268,399.72

注释50. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	130,290,579.22	150,680,013.00
减：利息收入	5,095,090.46	4,172,772.02
汇兑损益	-4,106.14	924,313.70
银行手续费及其他	8,145,878.70	5,443,322.25
合计	133,337,261.32	152,874,876.93

注释51. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	32,797,781.86	23,899,899.62
进项税加计抵减		11,429,400.00
代扣个人所得税手续费	154,287.44	
增值税返还	11,008,000.00	
合计	43,960,069.30	35,329,299.62

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
中药有效组分高效提取精制产业化关键技术与抗病毒新制剂研制开发		59,291.59	与资产相关
区经发局石杉碱甲贴剂的临床与产业化研究项目配套资金	24,500.00	24,500.00	与资产相关
中药口服液现代制造关键技术研究及产业化项目	100,000.00	100,000.00	与资产相关
清热解毒类中药新型饮片产业化研究	90,000.00	90,000.00	与资产相关
中药提取生产线建设技术改造项目	400,000.00	400,000.00	与资产相关
现代中药制剂技术改造项目	100,000.00	100,000.00	与资产相关
有机化合物结构测试平台建设	57,500.00	57,500.00	与资产相关
院士工作站产学研资助	187,500.00	187,500.00	与资产相关
T 细胞受体 TCR 介导的抗肿瘤过继免	1,060,000.00	1,060,000.00	与资产相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
T 细胞受体 TCR 配套	200,000.00	200,000.00	与资产相关
广东省中药（香雪）工程技术研究中心项目	205,000.00	205,000.00	与资产相关
特异性 T 细胞免疫治疗医学中心一期项目	100,000.00	100,000.00	与资产相关
香雪剑桥购买资产补助	7,245.72	7,245.72	与资产相关
广东省天然产物标准物质分离企业重点实验室资助	105,000.00	105,000.00	与资产相关
制备抗病毒口服液的方法专利技术产业化项目配套资助	60,000.00	60,000.00	与资产相关
云南省级发展生物产业项目资金	60,000.00	60,000.00	与资产相关
中药饮片产业发展专项资金		846,861.71	与资产、收益相关
高新技术企业补贴		150,000.00	与收益相关
社保补贴	739,435.24	545,263.03	与收益相关
知识产权资助	97,610.00	50,000.00	与收益相关
专利补助		53,405.00	与收益相关
扶贫补助		200,000.00	与收益相关
博物馆免费开放补助资金		200,000.00	与收益相关
技改补助		1,610,000.00	与收益相关
技术研究奖励		7,842,550.00	与收益相关
质量强区专项资金		250,000.00	与收益相关
科技创新活动经费		5,000.00	与收益相关
文化和旅游奖励		200,000.00	与收益相关
稳岗补贴	668,088.36	2,270,757.12	与收益相关
财政局划拨 2019 年自治区中小企业转型升级专项		200,000.00	与收益相关
隆德县科学技术局科技研发项目补贴		1,445,000.00	与收益相关
隆德县科技局农业生产支持补贴		50,000.00	与收益相关
工信局入规企业奖励资金		100,000.00	与收益相关
农机补贴		28,000.00	与收益相关
生物产业研发奖励		600,000.00	与收益相关
残疾人补助		536,800.00	与收益相关
环保设备		270,000.00	与资产相关
研发设备补助款		41,000.00	与资产相关
半枝莲等 3 种中药饮片标准化建设项目结题验收		2,056,159.60	与收益相关
现代医疗和医药产业发款（十大皖药补助）		200,000.00	与收益相关
亳州现代中药产业集聚发展基地建设项目		93,750.03	与资产相关
商贸服务业规模提升项目补助		5,000.00	与收益相关
研发补助		1,128,000.00	与收益相关
无形资产专项基金补助		10,000.00	与资产相关
南充市嘉陵区经济和信息化局规上企业奖励		40,000.00	与收益相关
代扣个人所得税手续费		36,315.82	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
其他	3,649,032.91	20,000.00	与收益相关
博物馆免费开放补助资金	200,000.00		与收益相关
财政局划拨科研补助资金	1,000,000.00		与收益相关
扶贫保障资金	150,000.00		与收益相关
高新技术企业补贴	350,000.00		与收益相关
高质量专利培育项目资金补助	300,000.00		与收益相关
规模以上工业企业奖励资金	300,000.00		与收益相关
化州财政局（2020 年抗疫特别国债资金 2021 年省级促进经济高质量发展专项）	272,400.00		与收益相关
化州市财政局（适岗培训补贴）	386,227.90		与收益相关
化州市财政局（以工代训补贴）	442,000.00		与收益相关
化州市科工商务局（三项资金）	150,000.00		与收益相关
技改补助	5,767,550.00		与收益相关
技术研究奖励	5,722,169.00		与收益相关
抗议特别国债支持中小企业发展补贴	270,000.00		与收益相关
隆德县财政局 2020 年闽宁对口扶贫协作项目资金	300,000.00		与收益相关
隆德县财政局 2020 年宁夏特派员创业行动专项资金	40,000.00		与收益相关
隆德县财政局专精特新示范企业奖励资金及制造业创新专项补贴资金	200,000.00		与收益相关
隆德县工业园区管理委员会规上企业奖励资金	300,000.00		与收益相关
隆德县科技局 SC 认证证书补贴资金	100,000.00		与收益相关
隆德县农业农村局龙头企业示范带动项目资金	200,000.00		与收益相关
隆德县沙塘镇人民政府 2020 年中药材种植补贴	326,400.00		与收益相关
茂名市市场监督管理局（地理标志产品专用标志使用核准改革试点）	20,000.00		与收益相关
能耗在线监控补贴	167,700.00		与收益相关
企业结构调整专项奖补资金	30,000.00		与收益相关
省工业发展金	480,000.00		与收益相关
收发改局中小企业发展专项资金-专精特新示范企业	300,000.00		与收益相关
收隆德县工业园区管委会疫情期间企业复工复产补贴资金	75,000.00		与收益相关
香雪医药物流配送项目补助	1,883,422.73		与收益相关
应急物资保障体系建设补助资金	5,000,000.00		与收益相关
高企补助	154,000.00		与收益相关
政府补助小计	32,797,781.86	23,899,899.62	与收益相关
进项税加计抵减		11,429,400.00	与收益相关
合计	32,797,781.86	35,329,299.62	

注释52. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-9,228,253.00	-17,417,973.59
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	1.00	17,817,466.02
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		365,485.62
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	190,911.88	-8,781,505.96
其他权益工具投资持有期间的股利收入	300,000.00	300,000.00
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		38,367,000.00
其他	38,418,642.55	25,784,908.26
合计	29,681,302.43	56,435,380.35

注释53. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-9,207,146.90	5,206,994.93
其他非流动金融资产	156,567.52	
合计	-9,050,579.38	5,206,994.93

注释54. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	880,840.64	-8,868,502.04
应收账款坏账损失	-6,199,492.87	-3,031,142.91
合计	-5,318,652.23	-11,899,644.95

注释55. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	—	
存货跌价损失	-13,448,453.16	-723,584.87
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
无形资产减值损失		

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失		
持有待售资产减值损失		
其他		
合计	-13,448,453.16	-723,584.87

注释56. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售处置利得或损失		
固定资产处置利得或损失	-3,569,334.59	-38,713.11
在建工程处置利得或损失		
生物资产处置利得或损失		
无形资产处置利得或损失		
合计	-3,569,334.59	-38,713.11

注释57. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	566,149.61	1,048,108.60	566,149.61
接受捐赠			
盘盈利得			
其他	7,109,571.66	7,254,992.75	7,109,571.66
合计	7,675,721.27	8,303,101.35	7,675,721.27

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
整体拆迁补偿款	504,108.60	504,108.60	与收益相关
广州开发区质量强区奖励专项资金	6,300.00	100,000.00	与收益相关
开发区经济和信息化局制造业发展办法奖励(2017 年经营贡献奖)		430,000.00	与收益相关
收到财政局拨付春节慰问金		10,000.00	与收益相关
收隆德县财政局统计报表调查经费		4,000.00	与收益相关
全市特色种养业扶贫十佳农业产业化龙头企业表彰奖金	20,000.00		与收益相关
2019 年运行监测直报补贴资金	1,800.00		与收益相关
企业稳岗补贴	33,941.01		与收益相关
合计	566,149.61	1,048,108.60	-

注释58. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
诉讼滞纳金	52,840,000.00		52,840,000.00
对外捐赠	11,732,615.67	378,840.00	11,732,615.67
非流动资产毁损报废损失	1,270,348.17	609,362.96	1,270,348.17
其他	4,942,759.81	2,807,995.75	4,942,759.81
合计	70,785,723.65	3,796,198.71	70,785,723.65

注释59. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	24,515,169.38	-534,534.88
递延所得税费用	-173,903.37	-8,518,217.50
合计	24,341,266.01	-9,052,752.38

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	166,138,582.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,920,787.40
子公司适用不同税率的影响	15,199,125.09
调整以前期间所得税的影响	-2,961,372.70
非应税收入的影响	-29,967,744.82
不可抵扣的成本、费用和损失影响	8,927,849.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	4,039,717.75
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,207,146.90
研发加计扣除	-5,024,243.61
所得税费用	24,341,266.01

注释60. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,095,090.46	4,172,772.02
政府补助	54,758,982.71	128,927,596.49
往来款及其他	701,457,999.46	719,736,844.82
合计	761,312,072.63	852,837,213.33

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理付现费用	42,874,837.83	101,187,042.00
销售付现费用	113,000,986.03	198,702,548.10
捐赠支出	11,532,615.67	413,840.00
往来款及其他	671,013,684.28	728,928,478.35
合计	838,422,123.81	1,029,231,908.45

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回借款	25,986,894.69	1,029,350,096.45
理财产品本金及收益	790,320,000.00	702,397,580.98
合计	816,306,894.69	1,731,747,677.43

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借出款项	619,564,176.16	27,633,615.02
购买理财产品	790,350,000.00	227,000,000.00
合计	1,409,914,176.16	254,633,615.02

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现	148,519,638.29	65,397,783.74
借入款项	1,174,217,145.91	1,242,521,110.21
股权激励		70,748,445.28
其他	284,887,695.42	
合计	1,607,624,479.62	1,378,667,339.23

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还借款	1,106,317,677.57	1,167,061,368.27
承兑汇票保证金	73,000,000.00	83,485,090.08
担保费等筹资费用	13,000,000.00	6,232,000.00
其他	285,107,093.82	15,280,000.00
合计	1,477,424,771.39	1,272,058,458.35

注释61. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	141,797,316.67	126,129,566.34
加：信用减值损失	5,318,652.23	11,899,644.95
资产减值准备	13,448,453.16	723,584.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	110,429,384.20	88,392,723.22
无形资产摊销	24,892,784.43	26,385,664.74
长期待摊费用摊销	14,513,976.81	7,031,538.59
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)	3,569,334.59	38,713.11
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,270,348.17	609,362.96
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	9,050,579.38	-5,206,994.93
财务费用(收益以“-”号填列)	130,290,579.22	150,680,013.00
投资损失(收益以“-”号填列)	-29,681,302.43	-56,435,380.35
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	18,559,191.85	-8,334,961.92
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		-14,521,106.46
存货的减少(增加以“-”号填列)	-83,403,371.10	-160,431,040.06
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-491,118,364.79	1,073,522,586.36
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	388,243,276.18	-1,157,464,380.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	257,180,838.57	83,019,533.94
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	477,089,939.21	333,948,799.99
减：现金的期初余额	333,948,799.99	434,016,078.43
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	143,141,139.22	-100,067,278.44

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	477,089,939.21	333,948,799.99

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	748,358.66	971,475.58
可随时用于支付的银行存款	468,466,015.81	331,863,133.14
可随时用于支付的其他货币资金	7,875,564.74	1,114,191.27
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	477,089,939.21	333,948,799.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	128,046,349.79	161,850,175.38

注释62. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	128,046,349.79	保证金
应收账款	59,708,752.74	质押贷款
固定资产	1,166,002,567.85	抵押贷款
无形资产	18,165,175.52	抵押贷款
在建工程	456,800,479.70	抵押贷款
投资性房地产	156,477,559.38	抵押贷款
其他非流动资产	63,000,000.00	大额存单质押
合计	2,048,200,884.98	

其他说明：

受限制的货币资金中，包含本公司向银行申请的 1.2 亿元的现金保函、用于为广东启德酒店有限公司解除其因诉讼纠纷被查封的广州生物岛环岛 A 线以北 AH0915002 地块 1 号、2 号土地使用权提供担保。截止本报告出具日，上述 1.2 亿元现金保函已解除。

注释63. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			5,247,074.38
其中：英镑	16,479.46	8.8903	146,507.33
港币	6,063,441.57	0.8412	5,100,567.05
其他应收款			3,057,286.92
其中：港币	3,634,435.24	0.8412	3,057,286.92

七、合并范围的变更

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本（万元）	股权比例（%）	股权取得方式
广州市惠喆健康医疗有限公司	2020/8/19	700.00	70.00	设立
抚松万良人参市场管理有限公司	2020/8/11	200.00	100.00	设立
抚松万良人参特色小镇产业发展有限公司	2020/8/11		100.00	设立

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

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	
亳州市沪谯药业有限公司	亳州	亳州	中药生产与销售	70.00		非同一控制下合并
亳州市沪谯中药材种植有限公司	亳州	亳州	中药材种植		100.00	投资设立
安徽沪谯医药有限公司	亳州	亳州	医药批发		100.00	投资设立
安徽沪谯中药饮片工程研究中心有限公司	亳州	亳州	中药饮片研发		90.00	投资设立
济南香雪智慧中医科技有限公司	济南	济南	中药领域技术开发		100.00	投资设立
广东兆阳生物科技有限公司	广州	广州	生物药品生产与销售	100.00		非同一控制下合并
广东香雪医药有限公司	广州	广州	医药销售		100.00	投资设立
广州香雪国医馆连锁有限公司	广州	广州	医疗服务		100.00	投资设立
湖北天济中药饮片有限公司	武汉	武汉	中药饮片生产与销售	55.00		非同一控制下合并
武汉市汉口国药有限公司	武汉	武汉	中西药批发与零售		100.00	投资设立
湖北天济智慧中医科技有限公司	武汉	武汉	中医、药品技术开发		100.00	投资设立
宜昌市天济药业有限公司	宜昌	宜昌	中药饮片生产		100.00	投资设立
亳州市天济药业有限公司	亳州	亳州	中药材初加工与销售		100.00	投资设立
广东化州中药厂制药有限公司	化州	化州	中药生产与销售	100.00		非同一控制下合并
化州市宝鼎化橘红产业发展有限公司	化州	化州	贸易、展览、物流等		100.00	投资设立
广东九极生物科技有限公司	广州	广州	制造业	100.00		非同一控制下合并
广东九极日用保健品有限公司	广州	广州	生产与销售保健食品		100.00	投资设立
广州市香雪亚洲饮料有限公司	广州	广州	饮料生产与销售	63.00		投资设立
广州营元食品有限公司	广州	广州	食品批发		100.00	非同一控制下合并
广东香雪药业有限公司	河源	河源	制造业	100.00		投资设立
山西香雪医药有限公司	太原	太原	医药销售		92.00	投资设立
广东香雪智能物联中药配制中心有限公司	佛山	佛山	中药批发		51.00	投资设立
广东香雪健康产业园有限公司	汕尾	汕尾	中药材生产及销售		100.00	投资设立

广州市香雪制药股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

子公司名称	主要经营	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
广东神农资本管理有限公司	珠海	珠海	投资管理	100.00		投资设立
广东省凉茶博物馆	广州	广州	非营利性的社会服务	70.00		投资设立
宁夏隆德县六盘山中药资源开发有限公司	宁夏	宁夏	制造业	99.29		投资设立
北京香雪医药生物科技有限公司	北京	北京	医药销售	51.00		投资设立
重庆香雪医药有限公司	重庆	重庆	医药销售		100.00	投资设立
广东香雪精准医疗技术有限公司	广州	广州	研究开发	97.50		投资设立
广州市香雪生物医学工程有限公司	广州	广州	研究开发	100.00		投资设立
云南香格里拉健康产业发展有限公司	云南	云南	制造业	50.00		投资设立
广州香雪优诺生物科技发展有限公司	中山	中山	研究开发	90.00		非同一控制下合并
广州香雪康万达精准医疗投资管理有限公司	广州	广州	投资管理	60.00		投资设立
北京益诺勤生物技术有限公司	北京	北京	生物技术开发等服务		90.00	非同一控制下合并
北京英默生物科技有限公司	北京	北京	生物技术开发等服务		100.00	非同一控制下合并
上海泓默生物科技有限公司	上海	上海	生物技术开发等服务		65.00	投资设立
河南益诺勤生物技术有限公司	郑州	郑州	生物技术开发等服务		80.00	投资设立
广东恒颐医疗有限公司	广州	广州	医疗管理	51.00		非同一控制下合并
茂名恒颐投资有限公司	茂名	茂名	房地产开发		100.00	投资设立
广州厚朴饮食有限公司	广州	广州	餐饮服务	100.00		投资设立
广州粤王台餐饮管理有限公司	广州	广州	酒店管理		100.00	投资设立
山西安泽连翘中药材开发有限公司	山西	山西	制造业	100.00		投资设立
四川香雪制药有限公司	四川	四川	制造业	100.00		投资设立
香雪（上海）中药资源发展有限公司	上海	上海	服务业	100.00		投资设立
广州市香雪新药开发有限公司	广州	广州	研究开发	100.00		投资设立
香雪剑桥中药国际研究中心	英国	英国	研究开发	100.00		投资设立
香雪集团（香港）有限公司	香港	香港	企业管理等	100.00		投资设立
香雪生命科学有限公司	香港	香港	研究开发		55.00	投资设立
香港转化医学中心有限公司	香港	香港	研究开发		100.00	投资设立
GIBH HongKong Translational Medicine Center Company Limited	香港	香港	研究开发		100.00	投资设立
广东高迅医用导管有限公司	广州	广州	医用高分子材料及制品的生产与销售		100.00	非同一控制下合并
广州白云医用胶有限公司	广州	广州	生产、加工医疗器械三类医用缝合材料及粘合剂		100.00	投资设立
广州香雪南方精准医学科技有限公司	广州	广州	医疗技术研发、推广、咨询等	67.00		投资设立
广州香雪健康产业股权投资管理有限公司	广州	广州	股权投资	100.00		投资设立
广州协和医疗健康产业有限公司	广州	广州	医疗服务		100.00	投资设立
广州芮培优生优育医疗有限公司	广州	广州	医疗服务	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
广州香雪互联网医院有限公司	广州	广州	网络销售	100.00	投资设立
广东香雪智慧中医药产业有限公司	梅州	梅州	药品生产、销售	100.00	分立
广东香雪南药发展有限公司	肇庆	肇庆	制造业	100.00	投资设立
广州市惠喆健康医疗有限公司	广州	广州	商务服务业	70.00	投资设立

说明：本公司持有云南香格里拉健康产业发展有限公司（以下简称“云南公司”）50%的股权，依其章程，云南公司董事会由 5 人组成，本公司委派 3 人，董事会决议需经全体董事过半数通过，本公司实际控制云南公司的财务和经营决策，因而将其纳入合并报表范围。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
亳州市沪谯药业有限公司	30.00	14,753,815.50	15,300,000.000	114,701,622.13	
湖北天济中药饮片有限公司	45.00	27,737,208.07		399,948,882.12	

(1) 子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的原因

无

(2) 其他说明

无

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

项目	期末余额	
	亳州市沪谯药业有限公司	湖北天济中药饮片有限公司
流动资产	528,813,499.98	1,001,976,791.66
非流动资产	143,390,426.88	664,760,192.34
资产合计	672,203,926.86	1,666,736,984.00
流动负债	286,322,169.17	685,960,443.46
非流动负债	3,761,572.32	92,001,246.93
负债合计	290,083,741.49	777,961,690.39
营业收入	476,975,271.67	933,842,726.18
净利润	47,818,222.54	61,638,240.15
综合收益总额	47,818,222.54	61,638,240.15
经营活动现金流量	60,369,090.44	28,496,229.24

续：

项目	期初余额	
	亳州市沪谯药业有限公司	湖北天济中药饮片有限公司
流动资产	533,035,770.55	943,733,119.16
非流动资产	156,968,630.68	542,781,595.69
资产合计	690,004,401.23	1,486,514,714.85
流动负债	303,776,010.08	539,471,411.42
非流动负债	926,428.32	119,906,249.97
负债合计	304,702,438.40	659,377,661.39
营业收入	451,517,784.18	1,020,402,842.69
净利润	52,646,238.87	73,814,915.67
综合收益总额	52,646,238.87	73,814,915.67
经营活动现金流量	143,983,592.18	35,158,340.04

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

无

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分

组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（三）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	英镑项目	港币项目	合计
外币金融资产：				
货币资金		146,507.33	5,100,567.05	5,247,074.38
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	19,336,861.66			19,336,861.66
应收账款		140,511.19		140,511.19
其他应收款			3,057,286.92	3,057,286.92
小计	19,336,861.66	287,018.52	8,157,853.97	27,781,734.15
外币金融负债：				
预收账款			157,969.34	157,969.34
应付账款			236,483.12	236,483.12
其他应付款			3,214,658.71	3,214,658.71
小计			3,609,111.17	3,609,111.17

截止 2020 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元金融资产，如果人民币对美元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 966,843.08 元。管理层认为 5% 合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产于 2020 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	19,336,861.66			19,336,861.66
权益工具投资	19,336,861.66			19,336,861.66
应收款项融资			187,220,485.20	187,220,485.20
其他非流动金融资产		50,156,567.52		50,156,567.52
资产合计	19,336,861.66	50,156,567.52	187,220,485.20	256,713,914.38

(三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

以股市收盘价作为持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表决权比例 (%)
广州市昆仑投资有限公司	广州市	投资	8,000.00	34.11	34.11

本公司最终控制方是：王永辉、陈淑梅夫妇。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
吴江上海蔡同德堂中药饮片有限公司	本公司控股子公司的参股公司
安徽奇珍堂食品有限公司	本公司控股子公司少数股东
湖北青松逾越医药投资有限公司	本公司控股子公司少数股东
杭州康万达医药科技有限公司	本公司控股子公司少数股东
广东新供销天晔供应链管理有限公司	公司实际控制人施加重大影响的企业
广州工商联盟投资有限公司	本公司控股子公司的参股公司
广东厚朴实业有限公司	受同一母公司控制的企业
广州协和精准医疗有限公司	受同一母公司控制的企业
黄滨	公司董事
曾仑	公司高级管理人员
卢锋	公司高级管理人员

(四) 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	本期发生额	上期发生额
杭州康万达医药科技有限公司	项目研发	300,000.00	1,737,735.85
吴江上海蔡同德堂中药饮片有限公司	中药材		272,812.94
吴江上海蔡同德堂中药饮片有限公司	业务费	3,017,745.20	7,773,781.21
吴江上海蔡同德堂中药饮片有限公司	促销费	1,806,050.35	7,740,092.04
合计		5,123,795.55	17,524,422.04

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
吴江上海蔡同德堂中药饮片有限公司	中药饮片	94,973,210.61	113,249,639.27
合计		94,973,210.61	113,249,639.27

4. 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
广东新供销天晔供应链管理有限公司	房屋及建筑物	10,759,247.15	12,735,981.78
合计		10,759,247.15	12,735,981.78

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广州工商联盟投资有限公司	294,250,000.00	2019/11/4	2034/11/3	否
广州工商联盟投资有限公司	84,740,000.00	2019/11/4	2034/11/3	否
宁夏隆德县六盘山中药资源开发有限公司	130,000,000.00	2019/5/10	2034/5/10	否
宁夏隆德县六盘山中药资源开发有限公司	10,000,000.00	2019/8/1	2022/7/31	否
湖北天济中药饮片有限公司	50,000,000.00	2019/1/8	2021/5/25	否
湖北天济中药饮片有限公司	50,000,000.00	2019/1/8	2022/1/28	否
广东香雪南药发展有限公司	20,000,000.00	2019/12/4	2020/12/3	是
四川香雪制药有限公司	10,000,000.00	2019/11/22	2021/11/21	否

(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
广州市昆仑投资有限公司、创视界（广州）媒体发展有限公司、广东厚朴实业有限公司、广州协和精准医疗有限公司、王永辉、陈淑梅	600,000,000.00	2019/3/12	2022/3/11	否
广州市昆仑投资有限公司、王永辉	100,000,000.00	2019/11/22	2020/11/22	是
广州市昆仑投资有限公司、王永辉、陈淑梅	200,000,000.00	2019/8/16	2021/8/15	否
王永辉、陈淑梅、黄滨、曾仑、卢锋	80,000,000.00	2019/12/26	2020/12/11	否
广州市昆仑投资有限公司、王永辉、陈淑梅	11,000,000.00	2019/3/20	2020/3/20	否

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	吴江上海蔡同德堂中药饮片有限公司	56,173,197.34	561,731.97	68,961,838.19	714,819.60
其他应收款					
	广州市昆仑投资有限公司	648,583,458.84	6,485,834.59		

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	吴江上海蔡同德堂中药饮片有限公司		2,955.98
应付股利			
	安徽奇珍堂食品有限公司	33,366,840.00	27,366,840.00
其他应付款			
	吴江上海蔡同德堂中药饮片有限公司	10,862,993.41	5,529,135.55
	安徽奇珍堂食品有限公司	3,179.00	3,179.00
	广东新供销天晔供应链管理有限公司	856,904.89	877,942.37
	武汉海峡高新发展股份有限公司		896,208.00

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	2,595,811.00 股
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	授予 3.32 元/股，合同剩余期限 23 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据公平市场价原则确定
可行权权益工具数量的确定依据	可解除限售人数变动、业绩指标完成情况等
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	-25,202,049.70
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	16,151,069.33

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

(1) 2016 年 4 月 14 日，康享有限公司与启德控股有限公司（以下简称：启德控股）（系广东启德酒店有限公司（以下简称：启德酒店）股东）原股东签署了《关于启德控股有限公司股权转让协议书》，受让了启德控股 20% 股权，康享有限公司成为了持有启德控股 20% 股权的股东；2016 年 4 月 26 日，启德控股及启德酒店原实际控制人胡镇坤尚未向启德控股新股东移交启德控股、广东启德的实际经营管理权、两公司仍在其控制的情况下，启德酒店与本公司签订了《资产交易协议》，本公司向启德酒店以收购资产的方式，以人民币 15.73 亿元购买生物岛项目；2016 年 8 月，启德控股执行董事和启德酒店法定代表人及执行董事又进行了变更。康享有限公司认为其在启德控股及启德酒店的投资权益已受到严重损害，遂向广东省高级人民法院提起诉讼。截止本报告出具日，该诉讼案件法院正在审理过程中。

(2) 2016 年 4 月 26 日，启德酒店与本公司签订了《资产交易协议》，本公司向启德酒店以收购资产的方式，以人民币 15.73 亿元购买生物岛项目。由于生物岛项目 1 号地块涉及各种查封导致启德酒店无法向本公司履行过户义务，造成公司损失惨重，本公司向广州市中级人民法院提起诉讼。截止本报告出具日，该诉讼案件法院正在审理过程中。

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

(1) 为关联方提供担保详见“本附注十一、关联方交易之四”。

(2) 本公司向银行申请的 1.2 亿元的现金保函，用于为广东启德酒店有限公司解除其因诉讼纠纷被查封的广州生物岛环岛 A 线以北 AH0915002 地块 1 号、2 号土地使用权提供担保。截止本报告出具日，上述 1.2 亿元现金保函已解除。

除存在上述或有事项外，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

公司已召开第八届董事会第三十次会议、2021 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于收购广州协和精准医疗有限公司（股权变更日同时将公司名称变更为“广州香岚健康产业有限公司”）100% 股权暨关联交易补充事项的议案》，同意公司有权在应向广州市昆仑投资有限公司支付的购买广州协和精准医疗有限公司 100% 股权转让价款中优先扣减和抵销其

应偿还占用资金的任何金额，股权转让价款中被如此扣减和抵销的任何部分均视为已由公司支付，以资抵债尽快解决非经营性资金占用，以消除对公司的不利影响。截至本报告出具日，广州市昆仑投资有限公司已完成全部还款并支付了相应利息。

（二）利润分配情况

根据公司 2021 年 4 月 27 日第八届董事会第三十一次会议决议，公司 2020 年利润分配方案不转增、不进行现金分红。上述利润分配预案尚需提交 2020 年度股东大会批准。

十五、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

2019 年 10 月 31 日，公司与科学城(广州)投资集团有限公司(以下简称“科学城”)签署了《借款合同》，科学城向公司提供 3 亿元借款；公司于 2019 年 12 月 31 日与广州达诚投资咨询有限公司(以下简称“广州达诚”)签订了《借款合同》，公司向广州达诚提供 3 亿元借款；公司将支付给广州达诚的借款误处理为偿还应付科学城的借款，同时少计了资产和负债。公司于 2019 年 12 月 31 日与富润惠德文化发展(北京)有限公司(以下简称“富润惠德”)签署了《借款合同》，公司向富润惠德提供 1.07 亿元借款，业务发生时公司未反映其他应收款—富润惠德，而是处理成偿还其他应付款—广州恒舜 4,839.62 万元、其他应付款—启德酒店、预收帐款—陕西龙祥 1,320.00 万元、预收帐款—广东尚春堂 1,440.38 万元，同时少计了资产和负债。

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2019 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

对 2019 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他应收款	21,955,897.02	402,930,000.00	424,885,897.02
流动资产合计	2,696,899,709.18	402,930,000.00	3,099,829,709.18
递延所得税资产	39,173,883.73	610,500.00	39,784,383.73
非流动资产合计	5,361,223,056.87	610,500.00	5,361,833,556.87
资产总计	8,058,122,766.05	403,540,500.00	8,461,663,266.05
其他应付款	290,479,051.63	379,396,200.00	669,875,251.63
预收帐款	38,509,962.69	27,603,800.00	66,113,762.69
流动负债合计	2,856,107,381.53	407,000,000.00	3,263,107,381.53
负债合计	3,943,011,596.49	407,000,000.00	4,350,011,596.49

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
盈余公积	101,494,716.17	-293,593.23	101,201,122.94
未分配利润	703,117,170.92	-3,165,906.77	699,951,264.15
负债和所有者权益总计	8,058,122,766.05	403,540,500.00	8,461,663,266.05
信用减值损失	-7,829,644.95	-4,070,000.00	-11,899,644.95
所得税费用	-8,442,252.38	-610,500.00	-9,052,752.38
净利润	129,589,066.34	-3,459,500.00	126,129,566.34

对 2019 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他应收款	1,057,155,556.26	341,949,762.00	1,399,105,318.26
流动资产合计	1,532,888,963.24	341,949,762.00	1,874,838,725.24
递延所得税资产	20,725,763.33	518,105.70	21,243,869.03
非流动资产合计	4,237,321,816.61	518,105.70	4,237,839,922.31
资产总计	5,770,210,779.85	342,467,867.70	6,112,678,647.55
其他应付款	295,097,074.96	331,000,000.00	626,097,074.96
预收帐款	17,994,468.70	14,403,800.00	32,398,268.70
流动负债合计	1,946,597,133.25	345,403,800.00	2,292,000,933.25
负债合计	2,613,242,538.22	345,403,800.00	2,958,646,338.22
盈余公积	101,494,716.17	-293,593.23	101,201,122.94
未分配利润	360,865,328.68	-2,642,339.07	358,222,989.61
负债和所有者权益总计	5,770,210,779.85	342,467,867.70	6,112,678,647.55
信用减值损失	10,173,789.49	-3,454,038.00	6,719,751.49
所得税费用	955,043.44	-518,105.70	436,937.74
净利润	84,960,908.38	-2,935,932.30	82,024,976.08

(二) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求、内部报告制度确定了六个报告分部，分别为：医药制造、医药流通、医疗器械、中药材、软饮料、其他。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
(3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，分部负债包括分部经营活动形成的可归属于该分部的负债。如果多个经营分部共同承担的负债相关的费用分配给这些经营分部，该共同承担的负债也分配给这些经营分部。

2. 报告分部的财务信息

金额单位：元

分部	营业收入	营业成本
医药制造	740,000,019.06	601,785,182.03
医药流通	765,659,460.91	679,194,563.92
医疗器械	14,052,311.39	2,069,847.52
软饮料	197,337,817.15	139,232,983.11
中药材	1,563,672,120.77	1,281,648,445.50
其它	517,879,225.09	61,252,743.54
分部间抵销	-726,510,298.40	-685,659,333.22
合计	3,072,090,655.97	2,079,524,432.40

十六、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	期末余额	期初余额
1 年以内	203,918,261.08	70,479,123.64
1—2 年	429,496.01	564,741.40
2—3 年	52,256.13	149,048.66
3 年以上	534.94	2,134,776.09
小计	204,400,548.16	73,327,689.79
减：坏账准备	2,108,795.22	2,970,565.80
合计	202,291,752.94	70,357,123.99

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	204,400,548.16	100.00	2,108,795.22	1.03	202,291,752.94
其中：账龄组合	204,400,548.16	100.00	2,108,795.22	1.03	202,291,752.94
合计	204,400,548.16	100.00	2,108,795.22	1.03	202,291,752.94

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	73,327,689.79	100.00	2,970,565.80	4.05	70,357,123.99
其中：账龄组合	73,327,689.79	100.00	2,970,565.80	4.05	70,357,123.99
合计	73,327,689.79	100.00	2,970,565.80	4.05	70,357,123.99

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

按账龄组合计提坏账准备情况：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	203,918,261.08	2,039,182.61	1.00
1—2 年	429,496.01	42,949.60	10.00
2—3 年	52,256.13	26,128.07	50.00
3 年以上	534.94	534.94	100.00
合计	204,400,548.16	2,108,795.22	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		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	2,970,565.80		861,770.58			2,108,795.22
合计	2,970,565.80		861,770.58			2,108,795.22

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
广东香雪智慧中医药产业有限公司	70,154,693.80	29.19	701,546.94
苏州圣诺生物医药技术有限公司	45,840,000.00	19.07	458,400.00
广东香雪南药发展有限公司	31,448,820.75	13.08	314,488.21
广东化州中药厂制药有限公司	21,529,078.05	8.96	215,290.78
广东利康中药材有限公司	14,962,300.00	6.22	149,623.00
合计	183,934,892.60	76.52	1,839,348.93

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	27,894,625.00	
应收股利	81,899,067.60	67,199,067.60
其他应收款	1,079,419,375.24	1,331,906,250.66
合计	1,189,213,067.84	1,399,105,318.26

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) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
亳州市沪谯药业有限公司	78,555,960.00	63,855,960.00
广州市香雪亚洲饮料有限公司	3,343,107.60	3,343,107.60
合计	81,899,067.60	67,199,067.60

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,088,928,898.48	1,343,994,432.15
1—2 年	1,206,922.23	911,370.43
2—3 年	587,071.47	1,063,058.90
3 年以上	8,398,607.31	59,420,512.41
小计	1,099,121,499.49	1,405,389,373.89
减：坏账准备	19,702,124.25	73,483,123.23
合计	1,079,419,375.24	1,331,906,250.66

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
员工暂借款	5,033,177.39	1,734,477.08
往来款	1,067,198,604.29	1,388,703,474.38
其他	26,889,717.81	14,951,422.43
合计	1,099,121,499.49	1,405,389,373.89

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	1,099,121,499.49	100.00	19,702,124.25	1.97	1,079,419,375.24
其中：账龄组合	1,099,121,499.49	100.00	19,702,124.25	1.97	1,079,419,375.24
合计	1,099,121,499.49	100.00	19,702,124.25	1.97	1,079,419,375.24

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	58,750,000.00	5.54	58,750,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,346,639,373.89	94.46	14,733,123.23	1.13	1,331,906,250.66
其中：账龄组合	1,346,639,373.89	94.46	14,733,123.23	1.13	1,331,906,250.66
合计	1,405,389,373.89	100.00	73,483,123.23		1,331,906,250.66

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,088,928,898.48	10,889,288.98	1.00
1—2 年	1,206,922.23	120,692.22	10.00
2—3 年	587,071.47	293,535.74	50.00
3 年以上	8,398,607.31	8,398,607.31	100.00
合计	1,099,121,499.49	19,702,124.25	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	14,733,123.23		58,750,000.00	73,483,123.23
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	4,969,001.02			4,969,001.02
本期转回			58,750,000.00	58,750,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	19,702,124.25			19,702,124.25

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广东香雪健康产业园有限公司	往来款	254,080,446.86	1-5 年	23.12	2,540,804.47
广东九极日用保健品有限公司	往来款	137,081,804.59	1-5 年	12.47	1,370,818.05
广州市昆仑投资有限公司	资金占用款	104,475,748.74	1 年以内	9.51	1,044,757.49
广州市香雪生物医学工程有限公司	往来款	93,826,882.14	1-5 年	8.54	938,268.82
宁夏隆德县六盘山中药资源开发有限公司	往来款	90,627,639.15	1-5 年	8.25	906,276.39
合计		680,092,521.48		61.89	6,800,925.22

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,338,623,319.54		2,338,623,319.54	2,167,144,124.68		2,167,144,124.68

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	17,786,686.68		17,786,686.68	18,430,071.41		18,430,071.41
合计	2,356,410,006.22		2,356,410,006.22	2,185,574,196.09		2,185,574,196.09

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
香雪集团（香港）有限公司	88,755,480.80			88,755,480.80		
广东省凉茶博物馆	1,400,000.00			1,400,000.00		
广州市香雪生物医学工程有限公司	986,000.00			986,000.00		
香雪剑桥中药国际研究中心	4,487,155.00			4,487,155.00		
广州市香雪亚洲饮料有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00		
广州市香雪新药开发有限公司	26,212,859.95			26,212,859.95		
广东香雪药业有限公司	103,757,478.62		103,757,478.62	-		
四川香雪制药有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00		
云南香格里拉健康产业发展有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
宁夏隆德县六盘山中药资源开发有限公司	139,000,000.00			139,000,000.00		
广东九极生物科技有限公司	-			-		
广州香雪优诺生物科技发展有限公司	4,680,000.00			4,680,000.00		
广东化州中药厂制药有限公司	135,900,000.00			135,900,000.00		
亳州市沪谯药业有限公司	478,100,000.00			478,100,000.00		
广东神农资本管理有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
山西安泽连翘中药材开发有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
广州厚朴饮食有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
北京香雪医药生物科技有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
广东香雪精准医疗技术有限公司	175,500,000.00	208,236,673.48		383,736,673.48		
香雪（上海）中药资源发展有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
广州香雪康万达精准医疗投资管理有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
湖北天济中药饮片有限公司	522,500,000.00			522,500,000.00		
广东兆阳生物科技有限公司	23,599,500.00			23,599,500.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东恒颐医疗有限公司	103,040,816.00			103,040,816.00		
广州香雪健康产业股权投资管理有限公司	23,410,000.00			23,410,000.00		
广州香雪南方精准医学科技有限公司	20,100,000.00			20,100,000.00		
广州芮培优生优育医疗有限公司	6,214,834.31			6,214,834.31		
广东香雪智慧中医药产业有限公司	100,000,000.00	60,000,000.00		160,000,000.00		
广州市惠喆健康医疗有限公司		7,000,000.00		7,000,000.00		
合计	2,167,144,124.68	275,236,673.48	103,757,478.62	2,338,623,319.54		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		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
联营企业					
广州杜德生物科技有限公司	18,430,071.41			-643,384.73	
小计					
合计	18,430,071.41			-643,384.73	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
广州杜德生物科技有限公司					17,786,686.68	
小计					17,786,686.68	
合计					17,786,686.68	

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务	776,740,298.23	528,777,452.89	499,495,169.05
其他业务	122,251,288.50	27,691,827.75	126,638,700.39	13,337,229.52
合计	898,991,586.73	556,469,280.64	626,133,869.44	334,278,071.94

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-623,824.91	62,796.13
成本法核算的长期股权投资收益	35,700,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
其他	38,303,286.84	61,415,618.63
合计	73,379,461.93	61,478,414.76

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-3,569,334.59	
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）	32,797,781.86	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性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、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-9,050,579.38	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-63,110,002.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-6,439,820.17	
少数股东权益影响额（税后）	1,418,693.60	
合计	-47,953,261.06	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益
-------	------	------

	净资产收益率 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.77	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.12	0.22	0.22

(三) 其他

无

广州市香雪制药股份有限公司

(公章)

二〇二一年四月二十八日