

珠海赛隆药业股份有限公司

2021 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）



珠海赛隆药业股份有限公司

2021 年半年度财务报告

（未经审计）

2021 年 08 月

目 录

项 目	页 次
财务报表	
合并及公司资产负债表	1--6
合并及公司利润表	7--10
合并及公司现金流量表	11--14
合并及公司股东权益变动表	15--22
财务报表附注	23--94

合并资产负债表

2021年6月30日

编制单位：珠海赛隆药业股份有限公司

单位：元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	90,025,198.13	58,077,404.85
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	10,593,154.63	15,519,706.31
应收账款	75,323,287.39	45,999,680.26
应收款项融资	4,276,202.60	19,355,204.72
预付款项	3,467,559.07	2,524,906.81
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	16,623,862.95	8,508,292.53
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	56,774,450.70	62,738,066.67
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	26,747,159.18	30,168,064.34
流动资产合计	283,830,874.65	242,891,326.49
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	40,460,469.30	38,663,602.21
投资性房地产		
固定资产	331,814,445.18	343,420,117.53
在建工程	81,372,221.83	65,381,488.23
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,502,243.86	
无形资产	72,590,887.09	74,650,108.04
开发支出	29,679,809.39	23,495,565.52

珠海赛隆药业股份有限公司

2021年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	19,980,812.43	21,565,429.23
其他非流动资产	2,926,903.19	3,892,222.97
非流动资产合计	580,327,792.27	571,068,533.73
资产总计	864,158,666.92	813,959,860.22
流动负债：		
短期借款	107,590,000.00	90,000,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		206,130.89
应付账款	68,506,022.21	64,501,377.17
预收款项		
合同负债	4,487,417.59	8,875,683.19
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	3,943,587.13	5,564,754.76
应交税费	4,266,966.57	1,363,060.83
其他应付款	11,245,520.10	15,094,972.86
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	6,191,740.00	1,785,833.33
其他流动负债	4,899,719.94	2,852,580.78
流动负债合计	211,130,973.54	190,244,393.81
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	47,314,728.75	28,260,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	588,292.19	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	3,372,348.54	3,418,484.88
递延所得税负债	5,334,070.39	5,034,540.33
其他非流动负债		
非流动负债合计	56,609,439.87	36,713,025.21

珠海赛隆药业股份有限公司

2021年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

负债合计	267,740,413.41	226,957,419.02
所有者权益：		
股本	176,000,000.00	176,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	288,469,403.58	288,469,403.58
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	17,076,787.10	17,076,787.10
一般风险准备		
未分配利润	114,872,062.83	105,456,250.52
归属于母公司所有者权益合计	596,418,253.51	587,002,441.20
少数股东权益		
所有者权益合计	596,418,253.51	587,002,441.20
负债和所有者权益总计	864,158,666.92	813,959,860.22

法定代表人：蔡南桂

主管会计工作负责人：高京

会计机构负责人：王映娟

母公司资产负债表

2021年6月30日

编制单位：珠海赛隆药业股份有限公司

单位：元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	21,218,050.44	14,582,546.74
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	7,525,342.15	13,699,610.71
应收账款	54,427,304.44	38,306,220.48
应收款项融资	3,501,398.67	18,042,764.82
预付款项	15,550,040.70	766,278.09
其他应收款	260,242,943.04	231,432,057.99
其中：应收利息		
应收股利		
存货	44,798,795.47	59,478,466.43
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	13,004,297.74	15,077,252.32
流动资产合计	420,268,172.65	391,385,197.58
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	139,100,000.00	141,000,000.00
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	40,460,469.30	38,663,602.21
投资性房地产		
固定资产	93,753,894.71	96,949,605.29
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		

使用权资产	1,502,243.86	
无形资产	4,487,349.35	5,059,103.15
开发支出	13,308,526.33	12,370,565.18
商誉		
长期待摊费用	3,785,765.68	4,138,016.38
递延所得税资产	8,520,088.19	8,244,019.96
其他非流动资产	766,815.44	585,824.27
非流动资产合计	305,685,152.86	307,010,736.44
资产总计	725,953,325.51	698,395,934.02
流动负债：		
短期借款	64,840,000.00	40,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		206,130.89
应付账款	11,616,450.58	22,319,909.56
预收款项		
合同负债	426,571.60	1,550,614.96
应付职工薪酬	2,475,400.14	3,455,556.12
应交税费	1,174,126.95	1,046,415.31
其他应付款	150,689,497.35	120,522,046.04
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	931,740.00	
其他流动负债	2,413,094.31	1,218,724.71
流动负债合计	234,566,880.93	190,319,397.59
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	588,292.19	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		

珠海赛隆药业股份有限公司
2021年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	5,334,070.39	5,034,540.33
其他非流动负债		
非流动负债合计	5,922,362.58	5,034,540.33
负债合计	240,489,243.51	195,353,937.92
所有者权益：		
股本	176,000,000.00	176,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	276,648,864.07	276,648,864.07
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	17,076,787.10	17,076,787.10
未分配利润	15,738,430.83	33,316,344.93
所有者权益合计	485,464,082.00	503,041,996.10
负债和所有者权益总计	725,953,325.51	698,395,934.02

法定代表人：蔡南桂

主管会计工作负责人：高京

会计机构负责人：王映娟

合并利润表

2021年6月

编制单位：珠海赛隆药业股份有限公司

单位：元

项目	2021年半年度	2020年半年度
一、营业总收入	129,031,580.95	88,435,451.76
其中：营业收入	129,031,580.95	88,435,451.76
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	125,120,922.87	98,582,943.24
其中：营业成本	39,507,304.18	20,548,679.37
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	2,421,603.93	1,468,672.37
销售费用	55,380,094.39	39,917,606.68
管理费用	16,357,607.07	24,626,806.93
研发费用	8,948,170.78	9,726,370.50
财务费用	2,506,142.52	2,294,807.39
其中：利息费用	3,258,337.68	2,320,382.60
利息收入	822,911.12	374,204.74
加：其他收益	340,579.33	1,151,761.07
投资收益（损失以“-”号填列）	8,238,833.29	219.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	1,996,867.09	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,656,052.60	-1,256,220.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	294,252.95	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	12,125,138.14	-10,251,730.73
加：营业外收入	33,644.83	17,603.00

珠海赛隆药业股份有限公司

2021年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：营业外支出	175,459.10	1,116,865.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	11,983,323.87	-11,350,993.49
减：所得税费用	2,567,511.56	1,861,974.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	9,415,812.31	-13,212,968.05
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	9,415,812.31	-13,212,968.05
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	9,415,812.31	-13,212,968.05
2.少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的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		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	9,415,812.31	-13,212,968.05
归属于母公司所有者的综合收益总额	9,415,812.31	-13,212,968.05
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0535	-0.0751
（二）稀释每股收益	0.0535	-0.0751

法定代表人：蔡南桂

主管会计工作负责人：高京

会计机构负责人：王映娟

母 公 司 利 润 表

2021年6月

编制单位：珠海赛隆药业股份有限公司

单位：元

项目	2021年半年度	2020年半年度
一、营业收入	45,796,159.17	48,011,983.21
减：营业成本	41,747,184.41	49,311,769.48
税金及附加	451,381.36	395,005.59
销售费用	15,864,522.27	19,305,748.37
管理费用	5,041,993.54	7,527,161.62
研发费用	7,631,100.89	8,612,796.67
财务费用	956,921.67	2,555,270.72
其中：利息费用	1,125,580.55	2,320,382.60
利息收入	221,268.04	99,461.21
加：其他收益	81,422.01	361,786.95
投资收益（损失以“-”号填列）	8,238,833.29	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	1,996,867.09	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,909,881.01	198,369.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-17,489,703.59	-39,135,612.35
加：营业外收入		13,740.00
减：营业外支出	51,653.77	606,928.23
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-17,541,357.36	-39,728,800.58
减：所得税费用	36,556.74	-1,495,714.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-17,577,914.10	-38,233,086.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-17,577,914.10	-38,233,086.03
（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		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-17,577,914.10	-38,233,086.03
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

法定代表人：蔡南桂

主管会计工作负责人：高京

会计机构负责人：王映娟

合并现金流量表

2021年6月

编制单位：珠海赛隆药业股份有限公司

单位：元

项目	2021年半年度	2020年半年度
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	117,149,747.99	93,681,723.47
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		1,476,499.90
收到其他与经营活动有关的现金	1,418,892.96	7,390,700.49
经营活动现金流入小计	118,568,640.95	102,548,923.86
购买商品、接受劳务支付的现金	19,250,412.66	21,386,728.59
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	20,987,596.04	18,584,770.07
支付的各项税费	8,491,463.36	16,674,288.50
支付其他与经营活动有关的现金	61,746,516.66	51,154,525.14
经营活动现金流出小计	110,475,988.72	107,800,312.30
经营活动产生的现金流量净额	8,092,652.23	-5,251,388.44
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	200,000.00	50,000.00
取得投资收益收到的现金	33.29	219.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		

珠海赛隆药业股份有限公司

2021年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	3,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金	822,911.12	374,204.74
投资活动现金流入小计	4,022,944.41	424,424.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,114,083.84	36,062,157.67
投资支付的现金		5,150,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	16,114,083.84	41,212,157.67
投资活动产生的现金流量净额	-12,091,139.43	-40,787,733.01
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	110,990,000.00	124,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	110,990,000.00	124,000,000.00
偿还债务支付的现金	70,870,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,864,707.12	2,617,382.60
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	29,212.40	348,629.53
筹资活动现金流出小计	74,763,919.52	52,966,012.13
筹资活动产生的现金流量净额	36,226,080.48	71,033,987.87
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	32,227,593.28	24,994,866.42
加：期初现金及现金等价物余额	57,797,604.85	96,175,839.64
六、期末现金及现金等价物余额	90,025,198.13	121,170,706.06

法定代表人：蔡南桂

主管会计工作负责人：高京

会计机构负责人：王映娟

母 公 司 现 金 流 量 表

2021年6月

编制单位：珠海赛隆药业股份有限公司

单位：元

项目	2021年半年度	2020年半年度
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	45,363,574.98	67,026,854.84
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	120,089,483.83	99,857,328.30
经营活动现金流入小计	165,453,058.81	166,884,183.14
购买商品、接受劳务支付的现金	85,784,208.29	87,981,532.75
支付给职工以及为职工支付的现金	13,677,183.51	9,955,814.01
支付的各项税费	762,964.77	5,351,689.43
支付其他与经营活动有关的现金	82,070,757.44	57,501,994.71
经营活动现金流出小计	182,295,114.01	160,791,030.90
经营活动产生的现金流量净额	-16,842,055.20	6,093,152.24
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	200,000.00	
取得投资收益收到的现金	33.29	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	3,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金	221,268.04	99,461.21
投资活动现金流入小计	3,421,301.33	99,461.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,654,529.43	12,727,776.71
投资支付的现金	100,000.00	13,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	2,754,529.43	26,327,776.71
投资活动产生的现金流量净额	666,771.90	-26,228,315.50
三、筹资活动产生的现金流量：		

珠海赛隆药业股份有限公司

2021年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	64,840,000.00	70,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	64,840,000.00	70,000,000.00
偿还债务支付的现金	40,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,739,057.43	2,320,382.60
支付其他与筹资活动有关的现金	10,355.57	334,349.33
筹资活动现金流出小计	41,749,413.00	52,654,731.93
筹资活动产生的现金流量净额	23,090,587.00	17,345,268.07
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	6,915,303.70	-2,789,895.19
加：期初现金及现金等价物余额	14,302,746.74	66,672,644.09
六、期末现金及现金等价物余额	21,218,050.44	63,882,748.90

法定代表人：蔡南桂

主管会计工作负责人：高京

会计机构负责人：王映娟

合并所有者权益变动表

编制单位：珠海赛隆药业股份有限公司

单位：元

项目	2021年半年度											少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	176,000,000.00				288,469,403.58				17,076,787.10		105,456,250.52		587,002,441.20		587,002,441.20
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	176,000,000.00				288,469,403.58				17,076,787.10		105,456,250.52		587,002,441.20		587,002,441.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											9,415,812.31		9,415,812.31		9,415,812.31
（一）综合收益总额											9,415,812.31		9,415,812.31		9,415,812.31
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															

合并所有者权益变动表

编制单位：珠海赛隆药业股份有限公司

单位：元

项目	2020年半年度											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益 工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	160,000,000.00				304,469,403.58				17,076,787.10		177,478,133.96	659,024,324.64	659,024,324.64
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	160,000,000.00				304,469,403.58				17,076,787.10		177,478,133.96	659,024,324.64	659,024,324.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-18,012,968.05	-18,012,968.05	-18,012,968.05
（一）综合收益总额											-13,212,968.05	-13,212,968.05	-13,212,968.05
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

珠海赛隆药业股份有限公司

2021年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	160,000,000.00			304,469,403.58				17,076,787.10	159,465,165.91	641,011,356.59			641,011,356.59

法定代表人：蔡南桂

主管会计工作负责人：高京

会计机构负责人：王映娟

母公司所有者权益变动表

编制单位：珠海赛隆药业股份有限公司

单位：元

项目	2021年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	176,000,000.00				276,648,864.07				17,076,787.10	33,316,344.93		503,041,996.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	176,000,000.00				276,648,864.07				17,076,787.10	33,316,344.93		503,041,996.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-17,577,914.10		-17,577,914.10
（一）综合收益总额										-17,577,914.10		-17,577,914.10
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

珠海赛隆药业股份有限公司

2021年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	176,000,000.00				276,648,864.07				17,076,787.10	15,738,430.83		485,464,082.00

法定代表人：蔡南桂

主管会计工作负责人：高京

会计机构负责人：王映娟

母公司所有者权益变动表

编制单位：珠海赛隆药业股份有限公司

单位：元

项目	2020年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	160,000,000.00				292,648,864.07				17,076,787.10	48,497,060.85		518,222,712.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	160,000,000.00				292,648,864.07				17,076,787.10	48,497,060.85		518,222,712.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-43,033,086.03		-43,033,086.03
（一）综合收益总额										-38,233,086.03		-38,233,086.03
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

珠海赛隆药业股份有限公司

2021年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-4,800,000.00		-4,800,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-4,800,000.00		-4,800,000.00
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	160,000,000.00				292,648,864.07					17,076,787.10	5,463,974.82	475,189,625.99

法定代表人：蔡南桂

主管会计工作负责人：高京

会计机构负责人：王映娟

一、公司基本情况

1、公司概况

珠海赛隆药业股份有限公司（以下简称“本公司”）前身为珠海赛隆生物科技有限公司，本公司于 2014 年 12 月依法整体变更设立，变更时注册资本为 500 万元。

根据本公司 2014 年第一次临时股东大会决议，本公司股本增加至 531.9149 万元。由珠海开元会计师事务所出具“珠海开元验字【2015】023 号”验资报告予以验证。

根据本公司 2015 年第一次临时股东大会决议，本公司股本增加至 560.8944 万元。由珠海开元会计师事务所出具“珠海开元验字【2015】023 号”验资报告予以验证。

根据本公司 2015 年第二次临时股东大会决议，本公司以资本公积 7,179.1056 万元和未分配利润 4,260 万元转增股本，股本增加至 12,000 万元，由致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具“致同验字（2015）第 110ZC0281 号”验资报告予以验证。

根据本公司 2015 年第七次临时股东大会决议，申请增加注册资本人民币 40,000,000.00 元，2017 年 8 月 18 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准珠海赛隆药业股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2017]1536 号）核准，同意本公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）40,000,000.00 股（每股面值 1 元）。本次发行采用网下向投资者询价配售和网上向社会公众投资者定价发行相结合的方式，每股发行价 8.31 元。变更后的注册资本为人民币 160,000,000.00 元。截至 2017 年 9 月 5 日，本公司已收到社会公众股东认缴股款人民币 299,684,514.05 元（已扣除发行费人民币 32,715,485.95 元），其中：股本 40,000,000.00 元，资本公积 259,684,514.05 元，社会公众股东全部以货币资金形式出资，上述增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2017 年 9 月 5 日出具致同验字（2017）第 110ZC0301 号验资报告。本次发行完成后，公司于 2017 年 9 月 12 日在深圳证券交易所上市交易，本公司于 2017 年 11 月 23 日在珠海市工商行政管理局办理了工商登记变更。截至 2019 年 12 月 31 日，本公司股本为 16,000.00 万股。

根据本公司 2019 年度股东大会决议，以公司最新股本 160,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.3 元（含税），合计派发现金红利人民币 4,800,000.00 元（含税）；同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 1 股，不送红股，剩余未分配利润结转入下一年度。转增后，注册资本增至人民币 176,000,000.00 元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设有长沙研发中心、销售事业部、营销管理部、质量管理部、大客户管理部、行政部、客户服务部、采购部、储运部、医学市场部、财务部、信息管理部、人力资源部、董事会办公室等部门。

本公司统一社会信用代码 91440400737568573N，注册地址为珠海市吉大海滨南路 47 号光大国际贸易中心二层西侧。

本公司及本公司之子公司（以下简称“本集团”）业务性质和主要经营范围：中成药、化学原料药、化学药制剂、抗生素原料药、抗生素制剂、生化药品的批发；药品的开发、研究。化工产品及其原料（不含化学危险品）的批发。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第五次会议于 2021 年 8 月 25 日批准。

2、合并财务报表范围

本报告期的合并财务报表范围包括本公司和湖南赛隆药业有限公司、湖南赛隆药业(长沙)有限公司、长沙赛隆神经节苷脂科技有限公司、湖南赛博达化工有限公司、华容湘楚生物科技有限公司、湖南赛隆生物制药有限公司及珠海横琴新区赛隆悦佳生物科技有限公司。本公司在其他主体中的权益情况详见本“附注六、合并范围的变动”及“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、14、附注三、17、附注三、18 和附注三、23。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2021 年半年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，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之间的差额计入当

期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，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。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计

入当期损益；对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本集团在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团将部分本应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资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本集团在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将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。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本集团改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存

续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1: 银行承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1: 应收关联方客户
- 应收账款组合 2: 应收企业客户

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本集团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：

- 其他应收款组合 1: 应收押金和保证金

- 其他应收款组合 2: 备用金及其他组合
- 其他应收款组合 3: 应收关联方款项

对划分为组合的其他应收款，本集团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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本集团按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

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

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

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

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相

关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为原材料、库存商品、委托加工物资、发出商品、低值易耗品、在产品等。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（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

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团存货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

本集团低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积（其他资本公积）。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，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权于转换日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转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本集团拥有被投资单位 20%（不

含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20年-50年	3.00	4.85-1.94
机器设备	5年、10年	3.00	19.40、9.70
运输设备	5年	3.00	19.40
办公设备及其他	5年	3.00	19.40

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本集团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集团。
- ②本集团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集团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本集团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，只有本集团才能使用。

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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

- (5) 每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

- (6) 大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、借款费用

- (1) 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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。借款费用同时满足下列条件的，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

本集团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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、外购软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	--
专利权	5-10 年	直线法	--
非专利技术	5-10 年	直线法	--

软件	5 年	直线法	--
----	-----	-----	----

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

在满足上述条件下，需取得临床批件的项目按照取得临床批件日期为资本化开始时点，无需取得临床批件的项目按照完成工艺验证时点为资本化开始时点。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资

产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、收入

（1）一般原则

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

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

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

- ①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- ③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团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。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团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，本集团会考虑下列迹象：

- ①本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本集团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本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本集团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。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团已向客户转让商品或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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（6））。本集团拥有的、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列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本集团收入确认的具体方法如下：

本集团销售商品收入确认的具体方法如下：商品销售出库且客户收到货物后确认收入。

本集团代加工收入确认的具体方法如下：代加工产品加工完成出库且客户收到货物后确认收入。

24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本集团将其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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本集团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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本集团，贴息冲减借款费用。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本集团对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

27、租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策。

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

（1）本公司作为承租人

①使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

本公司发生的初始直接费用；

本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

②短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（2）本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

②融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

• 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

2021 年 年 1 月 月 1 日前的会计政策

本集团将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本集团作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本集团作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团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，其差额作为未确认融资费用。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计算确认当期的融资费用。本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

28、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

应收账款预期信用损失的计量

本集团通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

存货跌价准备计提

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先的估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

所得税费用

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同原先估计的金额存在差异，则该差异将对其认定期间的当期所得税和递延所得税资产产生影响。

29、重要会计政策、会计估计的变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2018 年修订印发《企业会计准则第 21 号——租赁》	第三届董事会第五次会议	

新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《关于修订印发<企业会计准则第 21 号——租赁>的通知》（以下简称“新租赁准则”），本公司于 2021 年 8 月 25 日召开的第三届董事会第五次会议，批准自 2021 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

新租赁准则完善了租赁识别、分拆、合并等内容；对合同是否包含租赁成分，如何分拆租赁成分和非租赁成分的合同，以及何种情形下应将多份合同合并为一项租赁合同等会计处理作了规定；取消了承租人关于融资租赁与经营租赁的分类，要求承租人对所有租赁（选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用；改进承租人后续计量，增加选择权重估和租赁变更情形下的会计处理；完善与租赁有关的列示和信息披露要求；在承租人方面，对租赁相关的使用权资产、租赁负债、折旧和利息、现金流出等在财务报表中的列示作出了明确规范。

公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对于首次执行日前已经存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日前的租赁合同，选择简化的追溯调整法，根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整 2021 年年初财务报表相关项目金额，不调整可比期间信息，不会影响公司 2021 年年初留存收益。

公司作为承租人在 2021 年 1 月 1 日根据剩余租赁付款额按公司增量借款利率折现的现值确认租赁负债，使用权资产根据租赁负债金额和预付租金等进行必要调整。

珠海赛隆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2021 半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
因执行租赁准则，本公司在租赁期开始日将使用权资产的权利确认为使用权资产；将租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债	使用权资产	1,943,473.52	1,943,473.52
	租赁负债	1,011,733.52	1,011,733.52
	一年到期的非流动负债	931,740.00	931,740.00

(2) 重要会计估计变更

本集团报告期内无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额	25

纳税主体名称	所得税税率%
珠海赛隆药业股份有限公司	15
湖南赛隆药业有限公司	15
湖南赛博达化工有限公司	20
湖南赛隆药业（长沙）有限公司	25
长沙赛隆神经节苷脂科技有限公司	20
湖南赛隆生物制药有限公司	25
华容湘楚生物科技有限公司	20
珠海横琴新区赛隆悦佳生物科技有限公司	20

2、税收优惠及批文

本公司于 2020 年 12 月 9 日通过高新技术企业认定并取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号 GR202044001883）。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业

所得税法》及实施条例等有关规定，本公司自获得高新技术企业认定后三年内即 2020 年度至 2022 年度企业所得税减按 15% 计缴。

本公司之子公司湖南赛隆药业有限公司于 2019 年 9 月 20 日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书号 GR201943000837），自获得高新技术企业认定后三年内即 2019 年度至 2021 年度企业所得税减按 15% 计缴。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）和《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）的有关规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司湖南赛博达化工有限公司、长沙赛隆神经节苷脂科技有限公司、华容湘楚生物科技有限公司、珠海横琴新区赛隆悦佳生物科技有限公司符合小微企业普惠性税收减免政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2021.6.30	2020.12.31
库存现金	8,926.00	12,272.00
银行存款	44,732,669.05	57,784,404.30
其他货币资金	45,283,603.08	280,728.55
合 计	90,025,198.13	58,077,404.85

2、应收票据

票据种类	2021.6.30			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	10,593,154.63	-	10,593,154.63	15,519,706.31	-	15,519,706.31

期末本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	4,586,968.00

部分用于贴现或背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。部分用于贴现或背书的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

3、应收账款

珠海赛隆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2021 半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 按账龄披露

账 龄	2021.6.30	2020.12.31
1 年以内	75,721,137.43	46,877,120.87
1 至 2 年	4,861,288.68	2,323,088.00
2 至 3 年	503,838.55	542,638.55
3 至 4 年	139,940.00	-
4 至 5 年	23,125.00	33,125.00
5 年以上	159,131.00	149,131.00
小 计	81,408,460.66	49,925,103.42
减：坏账准备	6,085,173.27	3,925,423.16
合 计	75,323,287.39	45,999,680.26

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.6.30					2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	81,408,460.66	100	6,085,173.27	7.47	75,323,287.39	49,925,103.42	100	3,925,423.16	7.86	45,999,680.26
其中：										
应收企业客户	81,408,460.66	100	6,085,173.27	7.47	75,323,287.39	49,925,103.42	100	3,925,423.16	7.86	45,999,680.26
合 计	81,408,460.66	100	6,085,173.27	7.47	75,323,287.39	49,925,103.42	100	3,925,423.16	7.86	45,999,680.26

按组合计提坏账准备：

组合计提项目： 应收企业客户

	2021.6.30			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	75,721,137.43	4,550,451.86	6.01	46,877,120.87	2,990,760.31	6.38
1 至 2 年	4,861,288.68	1,071,590.99	22.04	2,323,088.00	541,976.43	23.33
2 至 3 年	503,838.55	201,535.42	40.00	542,638.55	217,055.42	40.00
3 至 4 年	139,940.00	83,964.00	60.00	-	-	-
4 至 5 年	23,125.00	18,500.00	80.00	33,125.00	26,500.00	80.00
5 年以上	159,131.00	159,131.00	100.00	149,131.00	149,131.00	100.00
合 计	81,408,460.66	6,085,173.27	7.47	49,925,103.42	3,925,423.16	7.86

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备金额

珠海赛隆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2021 半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2020.12.31	3,925,423.16
首次执行新收入准则的调整金额	-
2021.01.01	3,925,423.16
本期计提	2,159,750.11
本期收回或转回	-
本期核销	-
2021.6.30	6,085,173.27

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 56,052,964.35 元，占应收账款期末余额合计数的比例 68.86%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,883,806.47 元。

4、应收款项融资

项 目	2021.6.30	2020.12.31
应收票据	4,276,202.60	19,355,204.72
其中：银行承兑汇票	4,276,202.60	19,355,204.72

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2021.6.30		2020.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	1,732,240.71	49.95	1,306,395.73	51.74
1 至 2 年	834,998.96	24.08	483,848.00	19.16
2 至 3 年	308,093.55	8.89	510,003.71	20.20
3 年以上	592,225.85	17.08	224,659.37	8.90
合 计	3,467,559.07	100.00	2,524,906.81	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,165,000.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例 62.44%。

6、其他应收款

项 目	2021.6.30	2020.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	16,623,862.95	8,508,292.53

珠海赛隆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2021 半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.6.30	2020.12.31
合 计	16,623,862.95	8,508,292.53

其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021.6.30	2020.12.31
1 年以内	9,306,095.52	1,025,506.62
1 至 2 年	479,594.83	391,750.70
2 至 3 年	6,734,338.02	6,558,744.83
3 至 4 年	1,525,488.89	1,502,081.90
4 至 5 年	52,074.10	24,841.40
5 年以上	683,731.00	666,524.00
小 计	18,781,322.36	10,169,449.45
减：坏账准备	2,157,459.41	1,661,156.92
合 计	16,623,862.95	8,508,292.53

(2) 按款项性质披露

项 目	2021.6.30			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金保证金	8,349,449.40	864,154.44	7,485,294.96	8,235,639.40	823,563.94	7,412,075.46
注册代理费	350,000.00	350,000.00	-	350,000.00	350,000.00	-
备用金	736,268.34	102,340.13	633,928.21	218,444.08	58,310.08	160,134.00
其他	9,345,604.62	840,964.84	8,504,639.78	1,365,365.97	429,282.90	936,083.07
合 计	18,781,322.36	2,157,459.41	16,623,862.95	10,169,449.45	1,661,156.92	8,508,292.53

(3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	--
按组合计提坏账准备	18,781,322.36	11.49	2,157,459.41	16,623,862.95	
押金和保证金	8,349,449.40	10.35	864,154.44	7,485,294.96	--
备用金及其他	10,431,872.96	12.40	1,293,304.97	9,138,567.99	--
应收关联方款项	-	-	-	-	--
合 计	18,781,322.36	11.49	2,157,459.41	16,623,862.95	--

期末，本集团不存在处于第二阶段的应收其他应收款。

期末，本集团不存在处于第三阶段的应收其他应收款。

珠海赛隆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2021 半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2020 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	--
按组合计提坏账准备	10,169,449.45	16.33	1,661,156.92	8,508,292.53	金融工具自初始确认后信用风险未显著增加
押金和保证金	8,235,639.40	10.00	823,563.94	7,412,075.46	--
备用金及其他	1,933,810.05	43.31	837,592.98	1,096,217.07	--
应收关联方款项	-				--
合计	10,169,449.45	16.33	1,661,156.92	8,508,292.53	--

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第三阶段的其他应收款。

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2020 年 12 月 31 日余额	1,661,156.92			1,661,156.92
2020 年 12 月 31 日余额在本期				
--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	496,302.49			496,302.49
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 6 月 30 日余额	2,157,459.41			2,157,459.41

（5）本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款。

（6）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
吴固林	其他	7,238,800.00	1年以内	38.54	378,483.20
西南药业股份有限公司 定金	押金和保证 金	5,136,000.00	2-3年、5 年以上	27.35	513,600.00
山西普德药业有限公司	押金和保证 金	2,782,400.00	1-4年	14.81	278,240.00
华容县工伤保险服务中心	其他	876,766.00	1年以内	4.67	43,838.30
北京博爱旺康医药科技有 限公司	注册代理费	350,000.00	5年以上	1.86	350,000.00
合计	--	16,383,966.00		87.23	1,564,161.50

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2021.6.30			2020.12.31		
	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	20,472,919.78	103,356.76	20,369,563.02	16,338,513.23	103,356.76	16,235,156.47
库存商品	11,615,689.14	1,863,549.04	9,752,140.10	13,143,493.91	2,737,190.01	10,406,303.90
委托加工物 资	2,764,785.14	-	2,764,785.14	3,604,256.88	-	3,604,256.88
发出商品	256,381.29	-	256,381.29	4,255,043.08	-	4,255,043.08
低值易耗品	213,945.84	-	213,945.84	68,068.54	-	68,068.54
在产品	24,545,580.19	1,502,944.88	23,042,635.31	29,297,182.68	1,502,944.88	27,794,237.80
在途物资	375,000.00	-	375,000.00	375,000.00	-	375,000.00
合 计	60,244,301.38	3,469,850.68	56,774,450.70	67,081,558.32	4,343,491.65	62,738,066.67

(2) 存货跌价准备

项 目	2021.01.01	本期增加		本期减少		2021.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	103,356.76	-	-	-	-	103,356.76
库存商品	2,737,190.01	-	-	873,640.97	-	1,863,549.04
在产品	1,502,944.88	-	-	-	-	1,502,944.88
合 计	4,343,491.65	-	-	873,640.97	-	3,469,850.68

存货跌价准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备的原因
原材料	按照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	--
库存商品	按存货的估计售价减去估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	生产使用、 销售或报废

在产品	按照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	--
-----	--	----

8、其他流动资产

项 目	2021.6.30	2020.12.31
进项税额	22,062,834.70	25,098,598.96
预缴所得税	4,547,247.83	5,064,056.62
预缴其他税费	5,408.76	5,408.76
其他	131,667.89	-
合 计	26,747,159.18	30,168,064.34

9、其他非流动金融资产

种 类	2021.6.30	2020.12.31
权益工具投资	40,460,469.30	38,663,602.21

说明：本公司与中信城开珠海投资有限公司（以下简称“中信城开”）于 2020 年 4 月 8 日签订《珠海市香洲区赛隆总部项目合作协议》、于 2020 年 6 月 25 日签订《珠海市香洲区赛隆总部项目合作协议之补充协议》，协议约定本公司与中信城开及其关联方另行设立的投资基金信隆共赢（深圳）投资合伙企业（有限合伙）（中信城开及信隆共赢以下简称“中信方”）共同成立项目公司珠海赛隆国际投资有限公司（以下简称“赛隆国际”），并以项目公司参与竞买项目地块，由双方共同按照协议的约定以项目公司名义进行开发建设并按约定获取收益。赛隆国际注册资本 1000 万元，本公司出资 510 万元，持股比例为 51%，表决权比例 49%。本公司除向项目公司实缴已认缴的注册资本外，不再向项目公司投入任何资金。在项目公司取得项目地块的国有建设用地使用权（以签署挂牌成交确认书为准）后 30 个工作日内，全体股东应通过中信方增资或者股权转让的方式使中信方取得项目公司的 51% 股权，在中信方持有项目公司 51% 以上的股权后，项目公司取得项目地块的国有建设用地使用权、开发建设所需的全部资金，全部由中信方负责筹集。本公司对项目公司的经营管理享有知情权和监督权。权益分配：双方同意，目标项目建成后，目标项目中 5169 平方米普通办公物业（包括政府要求本公司自持 10 年的 4308 平方米建筑面积物业）和人防车位（以下简称“留存物业及车位”）的使用权按约定移交给本公司占有、使用。除留存物业及车位、本公司对项目公司的股东投入外，项目公司的剩余资产、利润全部归中信方所有。如中信方、项目公司擅自转让留存物业及车位的，或者因中信城开的原因而产生的项目公司的债务的原因导致本公司无法占有、使用留存物业及车位的，或者因中信方的原因导致在建设起算日起 60 个月届满后仍无法移交留存物业及车位的使用权的，中信方应负责赔偿本公司因此而遭受的损失，该等损失按照留存物业所有权及车位所有权（如有）的市场评估值确定，或者按照目标项目中已建成的同类型物业所有权及同类型车位所有权（如有）的市场评估值确定。

根据协议的约定，本公司虽然享有 49% 表决权，并且在 3 个董事席位中享有委派一名董事的权利，但是对项目公司的经营管理只享有知情权和监督权，并且不按项目公司的收益和一定比例享有分配权，本公司的收益权仅为留存物业及车位。所以，本公司

对项目公司赛隆国际不具有控制、共同控制或重大影响，本公司将该项股权投资作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，因投资期超过一年，在其他非流动金融资产列报。

公允价值计量方法：本公司对该项资产的公允价值按照分占资产净值法计量，即按照项目公司赛隆国际存货的账面价值与本公司享有的面积占比计算。

赛隆国际于 2020 年 6 月 22 日与中信方分别签订借款协议，约定向中信城开的母公司中信城市开发运营有限责任公司借款 415,204,081.63 元，向信隆共赢借款 84,795,918.37 元。本公司于 2020 年 6 月 22 日与中信方分别签订最高额质押合同，约定以本公司所持有的赛隆国际 42.35% 股权作为质押财产，为中信城市开发运营有限责任公司提供最高额 211,754,081.63 元的质押担保，以本公司所持有的赛隆国际 8.65% 股权作为质押财产，为信隆共赢提供最高额 43,245,918.37 元的质押担保。

2021 年 2 月 24 日，本公司分别与中信城开、信隆共赢签订股权转让协议，将本公司持有的其他非流动金融资产赛隆国际 1.66%、0.34% 股权以人民币 166,109.28 元、33,924.01 元的价格转让给中信城开、信隆共赢；本次股权转让后，本公司持有赛隆国际的持股比例由 51% 更为 49%。

2021 年 4 月 12 日，本公司分别与中信城开、信隆共赢签订最高额质押合同，以所持有赛隆国际 40.69% 股权作为质押财产，为中信城开提供最高额 203,450,000.00 元的质押担保；以所持有赛隆国际 8.31% 股权作为质押财产，为信隆共赢提供最高额 41,550,000.00 元的质押担保。原本公司与中信城市开发运营有限责任公司、信隆共赢签订的最高额质押合同终止。

10、固定资产

项 目	2021.6.30	2020.12.31
固定资产	331,814,445.18	343,420,117.53
固定资产清理	-	-
合 计	331,814,445.18	343,420,117.53

固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值:					
1.2020.12.31	278,977,490.50	117,625,842.32	16,089,812.53	27,740,674.97	440,433,820.32
2.本期增加金额	639,384.75	2,402,989.98	-	328,300.40	3,370,675.13
(1) 购置	262,659.94	1,132,410.54	-	182,062.39	1,577,132.87
(2) 在建工程转入	376,724.81	1,270,579.44	-	146,238.01	1,793,542.26
3.本期减少金额	2,808,270.09	-	-	6,034.48	2,814,304.57
(1) 处置或报废	2,808,270.09	-	-	6,034.48	2,814,304.57

珠海赛隆药业股份有限公司

财务报表附注

2021 半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4.2021.6.30	276,808,605.16	120,028,832.30	16,089,812.53	28,062,940.89	440,990,190.88
二、累计折旧					
1.2020.12.31	29,952,599.27	40,526,124.26	12,260,327.77	14,274,651.49	97,013,702.79
2.本期增加金额	3,272,815.05	5,503,757.68	821,217.54	2,616,585.36	12,214,375.63
(1) 计提	3,272,815.05	5,503,757.68	821,217.54	2,616,585.36	12,214,375.63
3.本期减少金额	49,796.16	-	-	2,536.56	52,332.72
(1) 处置或报废	49,796.16	-	-	2,536.56	52,332.72
4.2021.6.30	33,175,618.16	46,029,881.94	13,081,545.31	16,888,700.29	109,175,745.70
三、减值准备					
1.2020.12.31	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.2021.6.30	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2021.6.30 账面价值	243,632,987.00	73,998,950.36	3,008,267.22	11,174,240.60	331,814,445.18
2.2020.12.31 账面价值	249,024,891.23	77,099,718.06	3,829,484.76	13,466,023.48	343,420,117.53

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
碧桂园领尚家园48套房	39,260,392.63	办理中，尚未办妥
综合针剂大楼	47,579,904.89	办理中，尚未办妥
倒班楼	20,989,573.90	办理中，尚未办妥
动力设备车间	8,917,713.53	办理中，尚未办妥
昆明办事处房产	2,953,153.00	办理中，尚未办妥
长春办事处房产	1,681,191.94	办理中，尚未办妥

11、在建工程

项 目	2021.6.30	2020.12.31
在建工程	81,372,221.83	65,381,488.23
合 计	81,372,221.83	65,381,488.23

在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	2021.6.30			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
长沙新厂区工程	17,579,508.42	-	17,579,508.42	14,568,696.05	-	14,568,696.05
生物制药新厂区工程	63,560,999.45	-	63,560,999.45	50,808,569.79	-	50,808,569.79
其他零星改造	231,713.96	-	231,713.96	4,222.39	-	4,222.39
合 计	81,372,221.83	-	81,372,221.83	65,381,488.23	-	65,381,488.23

本集团于 2020 年 3 月 5 日与长沙银行股份有限公司星城支行签订《长沙银行综合授信额度合同》，合同约定最高授信额度为人民币 6500 万元，有效使用期限自 2020 年 3 月 5 日至 2022 年 3 月 5 日，以生物制药新厂区工程价值 35,422,135.25 元的厂房及设备、账面价值为 20,799,617.08 元的无形资产-土地使用权作为抵押物提供担保。

（2）重要在建工程项目变动情况

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	2021.6.30
长沙新厂区工程	14,568,696.05	4,986,038.60	1,975,226.23	-	-	-	-	17,579,508.42
生物制药新厂区工程	50,808,569.79	13,085,258.96	332,829.30	-	1,763,931.53	605,264.86	5.50	63,560,999.45
合 计	65,377,265.84	18,071,297.56	2,308,055.53	-	1,763,931.53	605,264.86	5.50	81,140,507.87

重要在建工程项目变动情况：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
长沙新厂区工程	500,948,900.00	45.34	45.34	自筹、募集资金
生物制药新厂区工程	312,000,000.00	20.48	20.48	自筹资金、借款
合 计	812,948,900.00	--	--	--

12、使用权资产

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1.2020.12.31	1,943,473.52	-	-	1,943,473.52
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 本期新增	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 减少转出	-	-	-	-
4.2021.6.30	-	-	-	-
二、累计摊销				
1.2020.12.31	-	-	-	-
2.本期增加金额	441,229.66	-	-	441,229.66
(1) 计提	441,229.66	-	-	441,229.66
3.本期减少金额	-	-	-	-

珠海赛隆药业股份有限公司

财务报表附注

2021 半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-
4. 2021.6.30				
三、减值准备	-	-	-	-
1.2020.12.31				
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-
4. 2021.6.30				
四、账面价值				
1. 2021.6.30				
账面价值	1,502,243.86	-	-	1,502,243.86
2. 2020.12.31				
账面价值	1,943,473.52	-	-	1,943,473.52

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	其他	合计
一、账面原值						
1. 2020.12.31	72,069,340.00	127,000.00	12,870,094.10	2,008,089.79	206,829.70	87,281,353.59
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	150,757.68	-	-	150,757.68
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	150,757.68	-	-	150,757.68
4. 2021.6.30	72,069,340.00	127,000.00	12,719,336.42	2,008,089.79	206,829.70	87,130,595.91
二、累计摊销						
1. 2020.12.31	7,716,025.31	121,999.72	3,472,603.37	259,869.48	27,576.23	11,598,074.11
2. 本期增加金额	720,829.50	1,249.98	1,019,466.31	156,576.42	10,341.06	1,908,463.27
(1) 计提	720,829.50	1,249.98	1,019,466.31	156,576.42	10,341.06	1,908,463.27
(2) 其他增加	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-	-
4. 2021.6.30	8,436,854.81	123,249.70	4,492,069.68	416,445.90	37,917.29	13,506,537.38
三、减值准备						

珠海赛隆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2021 半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1.2020.12.31			1,033,171.44			1,033,171.44
2.本期增加金额	-	-		-	-	
(1) 计提	-	-		-	-	
(2) 其他增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-		-	-	
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-	-
4.2021.6.30	-	-	1,033,171.44	-	-	1,033,171.44
四、账面价值						
1.2021.6.30						
账面价值	63,632,485.19	3,750.30	7,194,095.30	1,591,643.89	168,912.41	72,590,887.09
2.2020.12.31						
账面价值	64,353,314.69	5,000.28	8,364,319.29	1,748,220.31	179,253.47	74,650,108.04

说明：

①期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 14.60%。

②无形资产抵押、担保情况详见附注五、11、在建工程。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

截至期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

14、开发支出

项目	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.6.30
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
注射用左旋泮托拉唑钠	10,626,535.40	750,821.30	-	-	-	11,377,356.70
注射用右旋兰索拉唑	5,360,755.11	546,767.54	-	-	-	5,907,522.65
右旋兰索拉唑	2,290,649.69	335,597.21	-	-	-	2,626,246.90
左旋泮托拉唑钠一水合物	1,571,865.34	116,069.21	-	-	-	1,687,934.55
多立培南	1,550,143.25	129,423.47	-	-	-	1,679,566.72
阿加曲班注射液新注册申报	665,950.49	468,197.61	-	-	-	1,134,148.10
福沙吡坦二甲葡胺	636,386.44	420,538.91	-	-	-	1,056,925.35
GM1注射液（2ml:40mg）	341,490.46	100,446.40	-	-	-	441,936.86
注射用多立培南	231,077.03	41,468.07	-	-	-	272,545.10
注射用福沙吡坦二甲葡胺	220,712.31	871,970.51	-	-	-	1,092,682.82
普瑞巴林	-	472,435.53	-	-	-	472,435.53

普瑞巴林胶囊	-	1,517,370.89	-	-	-	1,517,370.89
阿哌沙班	-	101,335.20	-	-	-	101,335.20
阿哌沙班片	-	311,802.02	-	-	-	311,802.02
合 计		23,495,565.52	6,184,243.87	-	-	- 29,679,809.39

续:

项 目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
多立培南	2017年度	完成工艺验证	制剂获得临床试验通知书
注射用多立培南	2017年度	完成工艺验证	获得临床试验通知书
左旋泮托拉唑钠一水合物	2018年度	完成工艺验证	已提交补充研究资料，正在评审
注射用左旋泮托拉唑钠	2017年度	取得临床批件	已提交补充研究资料，正在评审
右旋兰索拉唑	2018年度	完成工艺验证	原料合格，制剂临床二期
注射用右旋兰索拉唑	2017年度	取得临床批件	临床二期
GM1注射液（2ml：40mg）	2018年度	取得临床批件	临床二期
阿加曲班注射液增加规格	2020年度	完成工艺验证	已提交注册申请
福沙匹坦双葡甲胺	2020年度	完成工艺验证	已获得药品注册受理
注射用福沙匹坦双葡甲胺	2020年度	完成工艺验证	已获得药品注册受理
普瑞巴林	2021年度	完成工艺验证	已完成工艺验证
普瑞巴林胶囊	2021年度	BE备案	已通过BE实验
阿哌沙班	2021年度	完成工艺验证	已完成工艺验证
阿哌沙班片	2021年度	BE备案	完成BE备案登记，已启动BE实验

15、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2021.6.30		2020.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	12,006,733.31	1,850,631.20	6,233,371.43	979,397.03
内部交易未实现利润	41,004,335.33	6,150,650.30	53,056,346.53	7,958,451.98
可抵扣亏损	79,863,539.53	11,979,530.93	70,772,296.75	12,627,580.22
小 计	132,874,608.17	19,980,812.43	130,062,014.71	21,565,429.23
递延所得税负债：				
其他非流动金融资产公允价值变动	35,560,469.30	5,334,070.39	33,563,602.21	5,034,540.33
小 计	35,560,469.30	5,334,070.39	33,563,602.21	5,034,540.33

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2021.6.30	2020.12.31
可抵扣暂时性差异	4,729,871.74	4,729,871.74
可抵扣亏损	157,941,428.49	165,915,735.96
合 计	162,671,300.23	170,645,607.70

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021.6.30	2020.12.31	备注
2020 年	-	-	--
2021 年	-	2,168,420.02	--
2022 年	-	-	--
2023 年	-	-	--
2024 年	-	-	--
2025 年	6,033,581.44	11,839,468.89	--
2026 年	-	-	--
2027 年	-	-	--
2028 年	-	-	--
2029 年	26,939,379.60	26,939,379.60	--
2030 年	124,968,467.45	124,968,467.45	--
合 计	157,941,428.49	165,915,735.96	--

16、其他非流动资产

项 目	2021.6.30		2020.12.31			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,966,587.75	-	1,966,587.75	1,341,153.27	-	1,341,153.27
预付工程款	960,315.44	-	960,315.44	2,551,069.70	-	2,551,069.70
预付软件款	-	-	-	-	-	-
合 计	2,926,903.19	-	2,926,903.19	3,892,222.97	-	3,892,222.97

17、短期借款

项 目	2021.6.30	2020.12.31
保证借款	30,000,000.00	70,000,000.00
信用借款	77,590,000.00	20,000,000.00

说明：本公司无逾期未偿还的短期借款。

珠海赛隆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2021 半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

18、应付票据

种 类	2021.6.30	2020.12.31
银行承兑汇票	-	206,130.89

19、应付账款

项 目	2021.6.30	2020.12.31
工程设备款	35,705,715.97	34,411,593.64
市场服务费	23,609,615.67	19,930,883.18
货款	8,660,311.20	8,888,809.63
其他	530,379.37	1,270,090.72
合 计	68,506,022.21	64,501,377.17

20、预收款项

项 目	2021.6.30	2020.12.31
货款	-	-

21、合同负债

项 目	2021.6.30	2020.12.31
货款	4,487,417.59	8,875,683.19

22、应付职工薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.6.30
短期薪酬	5,564,223.79	19,996,513.82	21,617,681.45	3,943,056.16
离职后福利-设定提存计划	530.97	941,570.52	941,570.52	530.97
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	5,564,754.76	20,938,084.34	22,559,251.97	3,943,587.13

(1) 短期薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.6.30
工资、奖金、津贴和补贴	4,593,684.85	17,446,410.59	19,151,820.93	2,888,274.51
职工福利费	277,320.02	946,694.52	1,072,109.04	151,905.50
社会保险费	234.47	528,537.36	528,537.36	234.47
其中：1. 医疗保险费	188.65	487,431.60	487,431.60	188.65

2. 工伤保险费	32.34	41,105.76	41,105.76	32.34
3. 生育保险费	13.48	-	-	13.48
住房公积金	120,662.00	815,291.00	810,277.00	125,676.00
工会经费和职工教育经费	355,555.40	73,780.02	54,937.12	374,398.30
非货币性福利	216,767.05	185,800.33		402,567.38
合 计	5,564,223.79	19,996,513.82	21,617,681.45	3,943,056.16

(2) 设定提存计划

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.6.30
离职后福利	530.97	941,570.52	941,570.52	530.97
其中：1. 基本养老保险费	512.10	901,333.76	901,333.76	512.10
2. 失业保险费	18.87	40,236.76	40,236.76	18.87
合 计	530.97	941,570.52	941,570.52	530.97

(3) 辞退福利

说明：本公司因解除双方劳动关系支付辞退福利，按照《劳动法》规定计算应支付金额。

23、应交税费

税 项	2021.6.30	2020.12.31
增值税	2,635,688.85	-
企业所得税	146,702.37	169,649.70
个人所得税	128,180.36	120,383.09
城市维护建设税	114,564.07	24.86
教育费附加	114,564.08	24.85
房产税	1,054,114.65	946,511.93
其他	73,152.19	126,466.40
合 计	4,266,966.57	1,363,060.83

24、其他应付款

项 目	2021.6.30	2020.12.31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	11,245,520.10	15,094,972.86

项 目	2021.6.30	2020.12.31
合 计	11,245,520.10	15,094,972.86

其他应付款

项 目	2021.6.30	2020.12.31
押金、保证金	7,867,524.48	8,767,471.36
应付费账款	824,411.70	4,200,164.76
员工购房款	1,089,853.41	918,769.41
其他	1,463,730.51	1,208,567.33
合 计	11,245,520.10	15,094,972.86

25、一年内到期的非流动负债

项 目	2021.6.30	2021.01.01	2020.12.31
一年内到期的长期借款	5,260,000.00	1,785,833.33	1,785,833.33
一年内到期的租赁负债	931,740.00	931,740.00	-
合 计	6,191,740.00	2,717,573.33	1,785,833.33

一年内到期的长期借款

项 目	2021.6.30	2020.12.31
抵押借款	5,260,000.00	1,785,833.33

说明：详见附注五、27、长期借款。

26、其他流动负债

项 目	2021.6.30	2020.12.31
应收票据背书无法终止确认部分	4,586,968.00	1,698,741.96
待转销项税额	312,751.94	1,153,838.82
合 计	4,899,719.94	2,852,580.78

27、长期借款

项 目	2021.6.30	利率区间	2020.12.31	利率区间
抵押借款	32,574,728.75	5.5%	30,045,833.33	5.5%
保证借款	20,000,000.00	6.0%	-	-
减：一年内到期的长期借款	5,260,000.00	5.5%	1,785,833.33	5.5%
合 计	47,314,728.75	--	28,260,000.00	--

说明：①本集团于 2020 年 3 月与长沙银行股份有限公司星城支行（简称“长沙银行”）签订《长沙银行综合授信额度合同》，合同约定最高授信额度为人民币 6500 万元，有效使用期限自 2020 年 3 月 5 日至 2022 年 3 月 5 日，抵押担保情况详见附注五、11、在建工程及附注十、关联方及关联交易、5、关联交易情况、（2）关联担保情况；于 2020 年 3 月 23 日与长沙银行签订《长沙银行人民币借款合同》，借款金额为人民币 2400 万元，借款用途仅限于湖南赛隆生物制药有限公司原料药生产项目一期建设，借款期限为 2020 年 3 月 23 日至 2025 年 3 月 22 日；于 2020 年 7 月与长沙银行签订《长沙银行人民币借款合同》，借款金额为人民币 600 万元；借款用途仅限于湖南赛隆生物制药有限公司原料生产项目一期建设，借款期限为 2020 年 7 月 16 日至 2025 年 7 月 15 日；于 2021 年 2 月 2 日与长沙银行签订《长沙银行人民币借款合同》，借款金额为人民币 340 万元；借款用途仅限于湖南赛隆生物制药有限公司原料药生产项目一期建设，借款期限为 2021 年 2 月 2 日至 2026 年 1 月 31 日。截至 2021 年 6 月 30 日，本集团向长沙银行累计借款金额为 3340 万元。②本集团于 2021 年 1 月 21 日与湖南华容农村商业银行股份有限公司签订《最高额保证合同》，合同约定担保责任包括但不限于主合同项下的债务本金人民币 2000 万元及利息、实现债权的费用等；主合同的债务人为湖南赛隆药业有限公司，借款用途为药品采购

28、租赁负债

项 目	2021.6.30	2021.01.01	2020.12.31
房屋建筑物租赁	588,292.19	1,011,733.52	-
合 计	588,292.19	1,011,733.52	-

29、递延收益

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.6.30	形成原因
华容县财政局技改资金	1,648,484.88	-	38,636.34	1,609,848.54	政府补助
湖南省工信厅 2020 第五批制造强省专项资金补助	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	政府补助
废水治理专用设备购置款	270,000.00	-	7,500.00	262,500.00	政府补助
合 计	3,418,484.88	--	46,136.34	3,372,348.54	--

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、50、政府补助。

30、股本

项 目	2020.12.31	本期增减(+、-)				小计	2021.6.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	176,000,000	-	-	-	-	-	176,000,000

31、资本公积

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.6.30
股本溢价	288,469,403.58	-	-	288,469,403.58

珠海赛隆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2021 半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：详见附注五、28、股本。

32、盈余公积

项 目	2020.12.31	调整数	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.6.30
法定盈余公积	17,076,787.10	-	-	-	-	17,076,787.10

33、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	105,456,250.52	177,478,133.96	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	--	--
调整后期初未分配利润	105,456,250.52	177,478,133.96	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,415,812.31	-13,212,968.05	--
减：提取法定盈余公积	-	-	--
提取任意盈余公积	-	-	--
提取一般风险准备	-	-	--
应付普通股股利	-	4,800,000.00	--
应付其他权益持有者的股利	-	-	--
转作股本的普通股股利	-	-	--
期末未分配利润	114,872,062.83	159,465,165.91	--
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额		-	--

34、营业收入和营业成本

（1）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	127,985,118.18	38,684,040.14	84,556,341.56	18,063,011.62
其他业务	1,046,462.77	823,264.04	3,879,110.20	2,485,667.75
合 计	129,031,580.95	39,507,304.18	88,435,451.76	20,548,679.37

（2）主营业务（分产品）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
药品销售	121,019,732.69	35,606,963.65	80,153,100.85	16,783,670.39
饮品销售	5,790,787.38	1,732,459.20	4,403,240.71	1,279,341.23
代加工业务	858,460.18	1,103,880.79	-	-
其他	316,137.93	240,736.50	-	-
合 计	127,985,118.18	38,684,040.14	84,556,341.56	18,063,011.62

珠海赛隆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2021 半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 营业收入分解信息

	本期发生额				合计
	药品销售	饮品销售	代加工业务	其他	
主营业务收入	121,019,732.69	5,790,787.38	858,460.18	316,137.93	127,985,118.18
其中：在某一时点确认	121,019,732.69	5,790,787.38	858,460.18	316,137.93	127,985,118.18
在某一时段确认	-	-	-	-	-
其他业务收入	-	-	-	1,046,462.77	1,046,462.77
与销量挂钩的技术服 务费收入	-	-	-	564,981.14	564,981.14
销售废料	-	-	-	481,481.63	481,481.63
合计	121,019,732.69	5,790,787.38	858,460.18	1,362,600.70	129,031,580.95

35、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	377,474.28	141,110.58
教育费附加	377,474.30	140,636.01
房产税	1,089,736.71	716,407.38
土地使用税	410,625.44	389,668.17
印花税	81,868.81	48,433.52
车船税	18,240.00	15,277.08
环境保护税	3,792.82	-
水利建设基金	62,391.57	17,139.63
合计	2,421,603.93	1,468,672.37

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

36、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
市场服务费	44,291,656.50	31,019,458.55
职工薪酬	7,479,772.50	4,638,366.37
折旧及摊销	1,083,490.90	1,401,585.80
差旅及交通	552,469.83	525,214.58
运输费用	-	774,921.99
广告宣传费	407,405.69	259,238.94
业务招待费	312,066.64	298,609.43
房屋租赁费	478,523.43	257,949.83

珠海赛隆药业股份有限公司

财务报表附注

2021 半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

办公费	527,820.02	505,231.86
药交会费用	85,250.90	128,078.94
其他费用	161,637.98	108,950.39
合计	55,380,094.39	39,917,606.68

37、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,449,041.29	7,969,945.85
折旧及摊销	4,655,880.43	9,392,244.36
中介服务费	1,096,621.82	2,779,848.55
差旅费	464,888.32	656,009.54
办公费	2,073,201.66	1,815,068.35
业务招待费	496,750.16	663,430.44
房屋租赁费	27,109.69	522,176.77
税费	150,279.24	123,585.47
其他费用	943,834.46	704,497.60
合 计	16,357,607.07	24,626,806.93

38、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,420,452.26	3,387,699.65
折旧与摊销	2,816,378.91	3,487,144.33
材料	2,235,574.40	1,453,055.60
会议差旅通讯	25,130.03	50,463.84
申请注册代理	504,391.71	197,385.00
仪器设备维护	29,500.24	54,562.76
评审鉴定验收	-	4,000.00
委外研发	-	283,018.86
产品检验	336,188.54	-
其他	580,554.69	809,040.46
合计	8,948,170.78	9,726,370.50

39、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,906,031.21	2,320,382.60
其中：租赁负债利息费用	42,428.67	-
减：利息资本化	605,264.86	-
减：利息收入	822,911.12	374,204.74
手续费及其他	28,287.29	348,629.53
合 计	2,506,142.52	2,294,807.39

说明：利息资本化金额已计入在建工程。本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 5.5%。

40、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	277,000.00	1,073,773.15	与收益相关
政府补助	46,136.34	20,378.78	与资产相关
代扣代缴个人所得税手续费返还	17,442.99	57,609.14	与收益相关
合 计	340,579.33	1,151,761.07	--

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、50、政府补助。

41、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	33.29	
理财投资收益		219.92
处置长期股权投资产生的投资收益	8,238,800.00	-
合计	8,238,833.29	219.92

42、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
其他非流动金融资产	1,996,867.09	-

43、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,159,750.11	-1,136,186.32
其他应收款坏账损失	-496,302.49	-120,033.92

珠海赛隆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2021 半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	-2,656,052.60	-1,256,220.24
-----	---------------	---------------

44、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	294,252.95	-
无形资产减值损失	-	-
合 计	294,252.95	-

45、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
罚款收入	-	-	-
其他	33,644.83	17,603.00	33,644.83
合 计	33,644.83	17,603.00	33,644.83

46、营业外支出

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
公益性捐赠支出	20,000.00	507,367.00	20,000.00
滞纳金	25,405.24	602,465.35	25,405.24
报废损失	125,718.59	7,033.41	125,718.59
其他	4,335.27	-	4,335.27
合 计	175,459.10	1,116,865.76	175,459.10

47、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	683,364.70	7,429,531.87
递延所得税费用	1,884,146.86	-5,567,557.31
合 计	2,567,511.56	1,861,974.56

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	11,983,323.87	-11,350,993.49
按适用税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	1,797,498.58	-1,702,649.02

珠海赛隆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2021 半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

某些子公司适用不同税率的影响	-776,283.48	-16,172.02
对以前期间当期所得税的调整	1,139,686.72	3,046,773.35
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-	-
无须纳税的收入（以“-”填列）	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失	406,609.74	534,022.25
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	-
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-	-
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-	-
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-	-
其他	-	-
所得税费用	2,567,511.56	1,861,974.56

48、现金流量表项目注释

(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
往来款	295,374.22	424,294.00
押金、保证金	-45,978.40	5,196,940.00
政府补助及奖励	734,881.11	1,134,964.04
其他	434,616.03	634,502.45
合 计	1,418,892.96	7,390,700.49

(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
付现费用	61,037,795.42	49,044,019.16
押金、保证金	272,316.00	573,431.00
罚款滞纳金	20,000.00	602,465.35
捐赠	25,405.24	500,000.00
其他	391,000.00	434,609.63
合 计	61,746,516.66	51,154,525.14

(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
利息收入	822,911.12	374,204.74

珠海赛隆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2021 半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 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
手续费	29,212.40	348,629.53

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	9,415,812.31	-13,212,968.05
加：资产减值损失	-294,252.95	-
信用减值损失	2,656,052.60	1,256,220.24
固定资产折旧	12,214,375.63	13,144,495.46
使用权资产折旧	441,229.66	-
无形资产摊销	1,908,463.27	1,646,658.65
长期待摊费用摊销	-	-
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）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	125,718.59	7,033.41
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,996,867.09	-
财务费用（收益以“-”号填列）	2,463,713.85	2,294,807.39
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,238,833.29	-219.92
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,584,616.80	-5,567,557.31
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	299,530.06	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,543,006.99	-7,007,187.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,024,455.45	-10,459,912.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,725,658.75	12,647,242.02
其他	-279,800.00	-
经营活动产生的现金流量净额	8,092,652.23	-5,251,388.44
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	90,025,198.13	121,170,706.06
减：现金的期初余额	57,797,604.85	96,175,839.64
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	32,227,593.28	24,994,866.42

珠海赛隆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2021 半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	90,025,198.13	57,797,604.85
其中：库存现金	8,926.00	12,272.00
可随时用于支付的银行存款	44,732,669.05	57,784,404.30
可随时用于支付的其他货币资金	45,283,603.08	928.55
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	90,025,198.13	57,797,604.85
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

50、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
其他非流动金融资产	40,460,469.30	详见附注五、9
在建工程	35,422,135.25	抵押借款
无形资产	20,799,617.08	抵押借款
固定资产	1,257,053.80	抵押借款
合计	97,939,275.43	--

51、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2020.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2021.6.30	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
华容县财政局技改资金	财政拨款	1,648,484.88	-	38,636.34	-	1,609,848.54	其他收益	与资产相关
湖南省工信厅 2020 年第五批制造强省专项资金	财政拨款	1,500,000.00	-	-	-	1,500,000.00	-	与资产相关
废水治理专用设备购置款	财政拨款	270,000.00	-	7,500.00	-	262,500.00	其他收益	与资产相关
合计		3,418,484.88	-	46,136.34		3,372,348.54		

说明：

- ① 华容县财政局按照《湖南省财政厅湖南省经济和信息化委员会关于下达 2018 年第五批制造强省专项资金的通知》（岳财企指【2018】64 号）规定拨付猪脑中提取治疗老年神经系统疾病的高纯度原料药生产线扩建项目专项资金 170 万元。
- ② 根据《湖南省财政厅湖南省工业和信息化厅关于下达 2020 年湖南省第五批制造强省专项资金（重点产业类项目）的通知》（湘财企指【2020】50 号）等有关文件，湖南赛隆药业有限公司获得湖南省第五批制造强省专项补助资金（重点产业类项目）150 万元。
- ③ 华容县财政局按照《岳阳市财政局关于下达 2016 年洞庭湖生态经济区重点工业污染

排查整治专项资金的通知》（岳财建指【2016】109号）规定拨付工业园区废水治理项目专用设备购置款30万元。本集团将其作为与资产相关的政府补助，用于购置设备治理废水，2021年6月30日计入当期损益的金额为0.75万元。

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
长沙市智能制造专项项目	财政拨款	730,100.00		其他收益	与收益相关
百强研发费	财政拨款	277,600.00		其他收益	与收益相关
社保中心稳岗补贴	社保中心奖励	44,073.15		其他收益	与收益相关
长沙市望城区财政结算中心税收注册奖	财政拨款	20,000.00		其他收益	与收益相关
2019年省局战略推进补助金	财政拨款	2,000.00		其他收益	与收益相关
长沙经济技术开发区管理委员会燃气锅炉低氮改造市级补助资金（说明：①）	财政拨款	-	210,000.00	其他收益	与收益相关
珠海市社会保险基金管理中心2021年企业职工适岗培训补贴（说明：②）	社保中心奖励	-	67,000.00	其他收益	与收益相关
合计	--	1,073,773.15	277,000.00	--	--

说明：

①根据长沙市财政局文件（长财资环指[2020]93号），湖南赛隆药业（长沙）有限公司获得长沙经济技术开发区管理委员会燃气锅炉低氮改造市级补助资金21万元。

②根据珠海市人民政府文件（珠府[2020]11号），本公司获得适岗培训补贴6.7万元。

六、合并范围的变动

公司于2021年5月17日召开的第三届董事会第三次会议，审议通过了《关于转让全资子公司湖南胜隆置业有限公司100%股权的议案》，同意公司将所持有的全资子公司湖南胜隆置业有限公司100%股权转让给受让方吴固林，截止2021年6月30日，该公司未纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
湖南赛隆药业有限公司	湖南省岳阳市	湖南省岳阳市	药品生产与销售	100.00	-	设立
湖南赛隆药业（长沙）有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	药品研发、医疗器械生产、房屋租赁	100.00	-	设立
长沙赛隆神经节苷脂科技	湖南省	湖南省	食品生产与销售	100.00	-	设立

有限公司	长沙市	长沙市				
华容湘楚生物科技有限公司	湖南省岳阳市	湖南省岳阳市	饮料食品生产销售	100.00	-	设立
湖南赛隆生物制药有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	药品生产与销售	100.00	-	设立
湖南赛博达化工有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	研究与开发、化学原料药及制剂批发	100.00	-	设立
珠海横琴新区赛隆悦佳生物科技有限公司	广东省珠海市	广东省珠海市	生物化工产品技术研发、医疗器械销售	100.00	-	设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

本公司报告期内不存在合营安排或联营企业。

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司报告期内不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

八、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、其他非流动金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

（1）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集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

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

本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 68.86%（2020 年：80.18%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 87.23%（2020 年：87.14%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2021 年 06 月 30 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 194,010,000.00 元。（2020 年 12 月 31 日：105,000,000.00 元）。

期末，本集团持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下

项 目	2021.6.30				合 计
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	
金融资产：		-	-	-	
货币资金	90,025,198.13	-	-	-	90,025,198.13
应收票据	10,593,154.63	-	-	-	10,593,154.63
应收账款	75,323,287.39	-	-	-	75,323,287.39
应收款项融资	4,276,202.60	-	-	-	4,276,202.60
其他应收款	16,623,862.95	-	-	-	16,623,862.95
其他流动资产	26,747,159.18	-	-	-	26,747,159.18
其他非流动资产	2,926,903.19	-	-	-	2,926,903.19
金融资产合计	226,515,768.07	-	-	-	226,515,768.07
金融负债：		-	-	-	
短期借款	107,590,000.00	-	-	-	107,590,000.00
应付票据		-	-	-	-

珠海赛隆药业股份有限公司

财务报表附注

2021 半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付账款	68,506,022.21	-	-	-	68,506,022.21
其他应付款	11,245,520.10	-	-	-	11,245,520.10
一年内到期的非流动负债	6,191,740.00	-	-	-	6,191,740.00
其他流动负债（不含递延收益）	4,899,719.94	-	-	-	4,899,719.94
长期借款	47,314,728.75	-	-	-	47,314,728.75
金融负债和或有负债合计	245,747,731.00	-	-	-	245,747,731.00

期初，本集团持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	2020.12.31				合 计
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	
金融资产：					
货币资金	58,077,404.85	-	-	-	58,077,404.85
应收票据	15,519,706.31	-	-	-	15,519,706.31
应收账款	45,999,680.26	-	-	-	45,999,680.26
应收款项融资	19,355,204.72	-	-	-	19,355,204.72
其他应收款	8,508,292.53	-	-	-	8,508,292.53
其他流动资产	30,168,064.34	-	-	-	30,168,064.34
其他非流动资产	3,892,222.97	-	-	-	3,892,222.97
金融资产合计	181,520,575.98	-	-	-	181,520,575.98
金融负债：					
短期借款	90,000,000.00	-	-	-	90,000,000.00
应付票据	206,130.89	-	-	-	206,130.89
应付账款	64,501,377.17	-	-	-	64,501,377.17
其他应付款	15,094,972.86	-	-	-	15,094,972.86
一年内到期的非流动负债	1,785,833.33	-	-	-	1,785,833.33
其他流动负债（不含递延收益）	2,852,580.78	-	-	-	2,852,580.78
长期借款	28,260,000.00	-	-	-	28,260,000.00
金融负债和或有负债合计	202,700,895.03	-	-	-	202,700,895.03

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(3) 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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本集团持有的计息金融工具如下

项 目	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融负债	161,096,468.75	120,045,833.33
其中：短期借款	107,590,000.00	90,000,000.00
一年内到期的非流动负债	6,191,740.00	1,785,833.33
长期借款	47,314,728.75	28,260,000.00
合 计	161,096,468.75	120,045,833.33
浮动利率金融工具		
金融资产	90,016,272.13	58,065,132.85
其中：货币资金	90,016,272.13	58,065,132.85
合 计	90,016,272.13	58,065,132.85

汇率风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本集团所承担的外汇变动市场风险不重大。

其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化

本集团密切关注价格变动对本集团权益证券投资价格风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避其他价格风险。但管理层负责监控其他价格风险，并将于需要时考虑采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、资本管理

本集团资本管理政策的目的是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2021 年 6 月 30 日，本集团的资产负债率为 30.98%（2020 年 12 月 31 日：27.88%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于2021年06月30日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资	--	4,276,202.60	-	4,276,202.60
（二）其他非流动金融资产	-	-	40,460,469.30	40,460,469.30
持续以公允价值计量的资产总额	--	4,276,202.60	40,460,469.30	44,736,671.90

（2）第二层次公允价值计量的相关信息

内 容	期末公允价值	估值技术	输入值
应收款项融资	4,276,202.60	现金流量折现法	预期利率

（3）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入 值	范围（加权平 均值）
权益工具投资	40,460,469.30	分占资产净值法	资产净值	--

珠海赛隆药业股份有限公司

财务报表附注

2021 半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 归入公允价值层级第三层次的公允价值计量的调节表

项目（本期数）	2020.12.31	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				2021.6.30	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
				计入损益	计入其他综合收益	购入	发行	出售	结算		
其他非流动金融资产	38,663,602.21			1,996,867.09	-	-	-	200,000.00	-	40,460,469.30	1,996,867.09

其中，计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

项目（本期数）	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入损益的当期利得或损失总额	1,996,867.09	-
对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动	1,996,867.09	-

(5) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款等。

除下述金融资产和金融负债以外，其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司实际控制人为：蔡南桂、唐霖。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本集团的合营企业和联营企业情况

报告期内，本公司无合营企业和联营企业。

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
珠海赛隆国际投资有限公司	参股单位
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

(1) 关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
唐霖	房屋建筑物	103,101.43	98,402.82

(2) 关联担保情况

①本集团作为担保方

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司为下列单位借款提供保证：

被担保方	担保事项	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
珠海赛隆国际投资有限公司	详见五、9、其他非流动资产	最高额 203,450,000.00 元	2020 年 6 月 22 日	2024 年 6 月 30 日	否
珠海赛隆国际投资有限公司	详见五、9、其他非流动资产	最高额 41,550,000.00 元	2020 年 6 月 22 日	2024 年 6 月 30 日	否

珠海赛隆药业股份有限公司

财务报表附注

2021 半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

湖南赛隆生物制药有限公司	因授信贷款所形成的一系列债权	最高额 65,000,000.00 元	2020 年 3 月 23 日	2025 年 3 月 22 日	否
湖南赛隆药业有限公司	贷款	最高额 20,000,000.00 元	2020 年 8 月 13 日	2022 年 8 月 13 日	否
湖南赛隆药业有限公司	因授信贷款所形成的一系列债权	最高额 55,000,000.00 元	2020 年 6 月 19 日	2021 年 6 月 19 日	是

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司之子公司湖南赛隆药业（长沙）有限公司为下列单位借款提供保证：

被担保方	担保事项	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
湖南赛隆生物制药有限公司	因授信贷款所形成的一系列债权	最高额 65,000,000.00 元	2020 年 3 月 23 日	2025 年 3 月 22 日	否

②本集团作为被担保方

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司实际控制人蔡南桂、唐霖为下列单位贷款提供保证：

被担保方	担保事项	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
湖南赛隆生物制药有限公司	因授信贷款所形成的一系列债权	最高额 65,000,000.00 元	2020 年 7 月 16 日	2025 年 7 月 15 日	否

③公司 2021 年非公开发行公司债券相关担保情况

详见附注十三、其他重要事项、2。

(3) 关键管理人员薪酬

本集团本期关键管理人员 14 人，上期关键管理人员 14 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,839,803.25	1,823,346.00

6、关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.6.30	2020.12.31
其他应付款	唐霖	8,569.52	-

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本集团不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本集团不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2021 年 8 月 25 日，本集团不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

- 1、为了实际解决公司及子公司员工的居住问题，激发员工潜力，稳定员工队伍，公司将位于湖南省长沙市长沙县东九路与丁家岭路交汇处东南角碧桂园·星城首府的 8 套房（以下简称“该房屋”）租赁给满足相应条件的公司员工使用，并于特定条件成就时将该房屋按照原公司购入价格出售给员工。截至 2021 年 6 月 30 日，该房屋的原值为 7,079,286.61 元，账面价值为 6,789,581.19 元，本期公司将已收到的员工购房款 1,089,853.41 元计入其他应付款，确认的员工非货币性福利金额 256,821.84 元计入管理费用。
- 2、公司 2020 年拟发行公司债券规模不超过人民币 1.5 亿元（含人民币 1.5 亿元），本次发行公司债券的期限不超过 3 年（含 3 年），以一次或分期形式在中国境内非公开发行，募集资金扣除发行费用后拟用于补偿流动资金（包括但不限于疫情防控相关的支出）以及法律法规允许的其他用途。为增强 2020 年非公开发行公司债券成功发行的偿债保障，节约财务成本，公司与广东省融资再担保有限公司（以下简称“广东再担保”）签订《担保服务协议》，约定广东再担保为公司本次非公开发行公司债券提供规模不超过人民币 1 亿元的全额无条件不可撤销连带责任保证担保，担保范围为担保额度内公司债的本金、利息、违约金以及实现债权的费用等。同时，公司与广东再担保签订《反担保保证合同》、《抵押反担保合同》，约定公司全资子公司湖南赛隆药业（长沙）有限公司（以下简称“长沙赛隆”）、湖南赛隆生物制药有限公司（以下简称“赛隆生物”）提供连带责任保证反担保，同时长沙赛隆以名下位于长沙经济技术开发区星沙产业基地（长龙街道）红枫路 1 号研发中心办公楼 103 等 3 套土地及上盖物（截至 2021 年 6 月 30 日账面价值为 98,063,455.47 元）作为抵押物进行抵押反担保。公司实际控制人蔡南桂先生和唐霖女士与广东再担保签订《反担保保证合同》，约定提供个人连带责任保证反担保；且实际控制人蔡南桂先生与广东再担保签订《股权质押反担保合同》约定提供不低于 0.8 亿元市值的赛隆药业（002898.SZ）的限售股质押反担保。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2021.6.30			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	7,525,342.15	-	7,525,342.15	13,699,610.71	-	13,699,610.71

期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	2,357,640.00

2、应收账款

珠海赛隆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2021 半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 按账龄披露

账龄	2021.6.30	2020.12.31
1年以内	55,379,202.12	39,565,981.84
1至2年	2,982,980.68	1,278,602.00
2至3年	442,698.55	462,698.55
3至4年	60,000.00	-
4至5年	23,125.00	33,125.00
5年以上	159,131.00	149,131.00
小计	59,047,137.35	41,489,538.39
减：坏账准备	4,619,832.91	3,183,317.91
合计	54,427,304.44	38,306,220.48

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.6.30					2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	59,047,137.35	100	4,619,832.91	7.82	54,427,304.44	41,489,538.39	100	3,183,317.91	7.67	38,306,220.48
其中：										
应收企业客户	59,047,137.35	100	4,619,832.91	7.82	54,427,304.44	41,489,538.39	100	3,183,317.91	7.67	38,306,220.48
合计	59,047,137.35	100	4,619,832.91	7.82	54,427,304.44	41,489,538.39	100	3,183,317.91	7.67	38,306,220.48

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收企业客户

账龄	2021.6.30			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	55,379,202.12	3,533,193.10	6.38	39,565,981.84	2,524,309.64	6.38
1至2年	2,982,980.68	695,929.39	23.33	1,278,602.00	298,297.85	23.33
2至3年	442,698.55	177,079.42	40.00	462,698.55	185,079.42	40.00
3至4年	60,000.00	36,000.00	60.00	-	-	-
4至5年	23,125.00	18,500.00	80.00	33,125.00	26,500.00	80.00
5年以上	159,131.00	159,131.00	100.00	149,131.00	149,131.00	100.00
合计	59,047,137.35	4,619,832.91	7.82	41,489,538.39	3,183,317.91	7.67

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	3,183,317.91
首次执行新收入准则的调整金额	-
2021.01.01	3,183,317.91
本期计提	1,436,515.00
本期收回或转回	-
本期核销	-
本期转销	-
其他	-
2021.6.30	4,619,832.91

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 54,197,911.47 元，占应收账款期末余额合计数的比例 91.78%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,902,662.67 元。

3、其他应收款

项 目	2021.6.30	2020.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	260,242,943.04	231,432,057.99
合 计	260,242,943.04	231,432,057.99

其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2021.6.30	2020.12.31
1 年以内	253,035,734.77	224,027,818.41
1 至 2 年	368,064.39	208,183.95
2 至 3 年	6,602,735.34	6,540,955.89
3 至 4 年	1,500,419.03	1,460,544.22
4 至 5 年	15,800.00	18,207.00
5 年以上	315,431.00	298,224.00
小 计	261,838,184.53	232,553,933.47
减：坏账准备	1,595,241.49	1,121,875.48
合 计	260,242,943.04	231,432,057.99

珠海赛隆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2021 半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 按款项性质披露

项目	2021.6.30			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	245,246,763.98	-	245,246,763.98	223,745,711.36	-	223,745,711.36
押金保 证金	8,277,939.40	827,793.94	7,450,145.46	8,162,629.40	816,262.94	7,346,366.46
备用金	229,318.34	65,476.91	163,841.43	68,908.08	27,754.81	41,153.27
其他	8,084,162.81	701,970.64	7,382,192.17	576,684.63	277,857.73	298,826.90
合计	261,838,184.53	1,595,241.49	260,242,943.04	232,553,933.47	1,121,875.48	231,432,057.99

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备				-	--
按组合计提坏账准备	261,838,184.53	0.61	1,595,241.49	260,242,943.04	
其中：					
押金和保证金	8,277,939.40	10.00	827,793.94	7,450,145.46	--
备用金及其他	8,313,481.15	9.23	767,447.55	7,546,033.60	--
应收关联方款项	245,246,763.98	-	-	245,246,763.98	--
合计	261,838,184.53	0.61	1,595,241.49	260,242,943.04	--

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

2020 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	--
按组合计提坏账准备	232,553,933.47	0.48	1,121,875.48	231,432,057.99	--
其中：					
押金和保证金	8,162,629.40	10.00	816,262.94	7,346,366.46	--
备用金及其他	645,592.71	47.34	305,612.54	339,980.17	--
应收关联方款项	223,745,711.36	-	-	223,745,711.36	--
合计	232,553,933.47	0.48	1,121,875.48	231,432,057.99	--

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2020 年 12 月 31 日余额	1,121,875.48	-	-	1,121,875.48
2020 年 12 月 31 日余额在本期	-	-	-	-
--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	473,366.01	-	-	473,366.01
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 6 月 30 日余额	1,595,241.49	-	-	1,595,241.49

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
湖南赛隆药业(长沙)有限公司	往来款	209,519,643.58	1-4 年	80.02	-
珠海横琴新区赛隆悦佳生物科技有限公司	往来款	34,000,000.00	1 年以内	12.99	-
吴固林	其他	7,238,800.00	1 年以内	2.76	378,483.20
西南药业股份有限公司	押金和保证金	5,136,000.00	2-3年、5 年以上	1.96	513,600.00
山西普德药业有限公司	押金和保证金	2,782,400.00	1-4年	1.06	278,240.00
合 计	--	258,676,843.58	--	98.79	1,170,323.20

4、长期股权投资

珠海赛隆药业股份有限公司

财务报表附注

2021 半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.6.30			2020.12.31		
	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	139,100,000.00	-	139,100,000.00	141,000,000.00	-	141,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.6.30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南赛隆生物制药有限公司	55,000,000.00	-	-	55,000,000.00	-	-
湖南赛隆药业（长沙）有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
湖南赛隆药业有限公司	28,000,000.00	-	-	28,000,000.00	-	-
长沙赛隆神经节苷脂科技有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
湖南胜隆置业有限公司	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-	-
华容湘楚生物科技有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
湖南赛博达化工有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
珠海横琴新区赛隆悦佳生物科技有限公司	-	100,000.00	-	100,000.00	-	-
合计	141,000,000.00	100,000.00	2,000,000.00	139,100,000.00	-	-

5、营业收入和营业成本

(1) 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	45,142,476.25	40,837,740.80	45,893,445.35	47,377,184.72
其他业务	653,682.92	909,443.61	2,118,537.86	1,934,584.76
合计	45,796,159.17	41,747,184.41	48,011,983.21	49,311,769.48

(2) 主营业务（分产品）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
药品销售	45,142,476.25	40,837,740.80	45,893,445.35	47,377,184.72

(3) 营业收入分解信息

	本期发生额				合计
	药品销售	饮品销售	代加工业务	其他	
主营业务收入	45,142,476.25	-	-	-	45,142,476.25
其中：在某一时点确认	45,142,476.25	-	-	-	45,142,476.25
在某一时段确认	-	-	-	-	-
其他业务收入	-	-	-	653,682.92	653,682.92
与销量挂钩的技术服 务费收入	-	-	-	564,981.14	564,981.14
租赁收入	-	-	-	88,701.78	88,701.78
合计	45,142,476.25	-	-	653,682.92	45,796,159.17

6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	33.29	-
处置长期股权投资产生的投资收益	8,238,800.00	-
合 计	8,238,833.29	-

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损	-	--
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	340,579.33	--
委托他人投资或管理资产的损益	-	--
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	8,238,833.29	--
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,996,867.09	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-141,814.27	--
非经常性损益总额	10,434,465.44	--
减：非经常性损益的所得税影响数	1,578,409.81	--
非经常性损益净额	8,856,055.63	--
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	8,856,055.63	--

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.59%	0.0535	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.09%	0.0032	

珠海赛隆药业股份有限公司

2021 年 8 月 25 日