

上海小方制药股份有限公司

2019 年度、2020 年度、2021 年度
及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间
财务报表及审计报告

财务报表审计报告



防 伪 编 码：31000007202258049A

被审计单位名称：上海小方制药股份有限公司

审 计 期 间：2019-2022

报 告 文 号：普华永道中天审字(2022)第11037号

签字注册会计师：周喆

注 师 编 号：310000072197

签字注册会计师：陈静

注 师 编 号：310000072928

事 务 所 名 称：普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话：021-23238888

事 务 所 地 址：中国上海市浦东新区东育路588号前滩中心42楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

上海小方制药股份有限公司

2019 年度、2020 年度、2021 年度 及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间 财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 8
2019 年度、2020 年度、2021 年度 及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间财务报表	
合并及公司资产负债表	1
合并及公司利润表	2
合并及公司现金流量表	3
合并股东权益变动表	4 - 5
公司股东权益变动表	6 - 8
财务报表附注	9 - 105
补充资料	1 - 2

审计报告

普华永道中天审字(2022)第11037号
(第一页, 共八页)

上海小方制药股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了上海小方制药股份有限公司(以下简称“小方制药”)的财务报表, 包括 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日的公司资产负债表、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表, 2019 年度及 2020 年度的公司利润表、公司现金流量表、公司股东权益变动表、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

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, 公允反映了小方制药 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日的公司财务状况、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况, 2019 年度及 2020 年度的公司经营成果和现金流量以及 2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间的合并及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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于小方制药, 并履行了职业道德方面的其他责任。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第11037号
(第二页, 共八页)

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 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间的财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景, 我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) 销售产品的收入确认
- (二) 应收账款坏账准备计提

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(一) 销售产品的收入确认 相关会计年度: 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间 销售产品收入相关披露参见财务报表附注二(19)、附注二(20)及附注四(35)(a)。 小方制药生产外用药品并按照合同规定运至约定交货地点, 在客户签收完成后确认收入。 于 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间, 小方制药销售产品的主营业务收入分别为人民币 338,850,534.01 元、人民币 360,587,418.88 元、人民币 401,292,776.75 元及人民币 249,548,162.19 元。	针对管理层销售产品收入的确认, 我们执行的审计程序主要包括: (1) 了解并评估了管理层与销售产品收入确认相关的内部控制的设计, 并测试了相关控制执行的有效性; (2) 了解销售产品收入确认的会计政策, 通过抽样检查合同, 阅读并分析合同中重大风险报酬转移和控制权转移的相关条款, 评价小方制药的收入确认的会计政策是否符合企业会计准则规定, 并复核相关会计政策是否得到一贯执行; (3) 采用抽样方式对销售产品收入实施了以下程序: (a) 检查与销售产品收入确认相关的支持性文件, 包括销售合同、订单、出库(随货同行)单及销售发票;

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第11037号
(第三页, 共八页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项(续)	我们在审计中如何应对关键审计事项(续)
(一) 销售产品的收入确认(续) 由于销售产品所涉的客户数量众多, 交易数量重大, 收入确认金额对财务报表具有重大影响, 我们在审计过程中予以重点关注并投入了大量的时间和资源。因此, 我们将销售产品的收入确认识别为关键审计事项。	(b) 向主要客户函证交易金额及相关科目余额; (c) 对于资产负债表日前后确认的销售产品收入, 检查随货同行单的签收日期及收入确认记录等信息, 以评估相关收入是否确认在恰当的会计年度/期间; (d) 对主要客户进行了现场走访、视频访谈和背景调查的核查程序。 根据已执行的程序, 我们取得的审计证据可以支持管理层销售产品收入的确认。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第11037号
(第四页, 共八页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项(续)	我们在审计中如何应对关键审计事项(续)
(二) 应收账款坏账准备计提 相关会计年度: 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间 应收账款坏账准备相关披露参见财务报表附注二(8)、附注二(27)(a)(ii)、附注四(4)、附注四(18)及附注四(45)。 于 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 6 月 30 日, 小方制药的应收账款原值分别为人民币 73,978,921.00 元、人民币 73,586,690.80 元、人民币 58,733,848.12 元和人民币 120,976,368.61 元, 坏账准备余额分别为人民币 3,887,680.32 元、人民币 3,832,888.19 元、人民币 3,047,731.47 元和人民币 6,137,511.11 元。 小方制药对于应收账款按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。 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, 小方制药依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。	针对管理层对应收账款坏账准备的计提, 我们执行的审计程序主要包括: (1) 了解并评估了管理层与应收账款坏账准备计提相关的内部控制, 并测试了相关控制执行的有效性; (2) 了解管理层区分单项计提及组合计提应收账款坏账准备的标准, 并结合销售客户信用风险的特征评价管理层区分的合理性; (3) 对于按照信用风险组合计算预期信用损失的应收账款, 评估管理层对组合的划分是否适当, 并抽样测试组合中账龄划分的准确性; (4) 采用抽样的方式, 检查管理层对于销售客户的财务状况、应收账款的历史回收情况及账龄等信息的资料及相关证明材料, 复核预期信用损失模型中使用的违约风险敞口、整个存续期预期信用损失率的合理性以及其计算的准确性;

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第11037号
(第五页, 共八页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项(续)	我们在审计中如何应对关键审计事项(续)
(二) 应收账款坏账准备计提(续) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款, 小方制药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前瞻性预测对历史数据进行调整, 编制账龄与整个存续期预期信用损失率的对照模型(“预期信用损失模型”), 通过预期信用损失模型中的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。在考虑历史信用损失经验时, 管理层综合考虑债务人的财务状况、历史回收情况、应收账款的账龄等信息。小方制药管理层在考虑前瞻性信息时, 使用的经济指标包括国内生产总值及消费者物价指数。 考虑到应收账款金额重大, 且管理层在计提应收账款坏账准备时涉及管理层的重要会计估计, 因此我们将应收账款坏账准备的计提认定为关键审计事项。	(5) 复核了管理层采用的前瞻性信息, 包括复核管理层对于经济指标的选择和经济场景权重设定的合理性, 将经济指标取值核对至公开的外部数据源, 以及检查前瞻性调整的计算过程; (6) 复核了管理层的应收账款坏账准备的计算过程及准确性。 根据我们执行的工作, 我们取得的审计证据可以支持管理层应收账款坏账准备的计提。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第11037号
(第六页, 共八页)

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督小方制药的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(一) 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。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第11037号
(第七页, 共八页)

五、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(二) 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。

(三) 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。

(四) 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, 就可能导致对小方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表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致小方制药不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、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。

(六) 就小方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, 以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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

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

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第11037号
(第八页, 共八页)

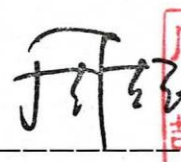
五、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间的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。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市
2022 年 9 月 20 日

注册会计师



周 喆(项目合伙人)

注册会计师



陈 静

上海小方制药股份有限公司

合并及公司资产负债表

2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日及2022年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资 产	附注	2022年 6月30日 合并	2022年 6月30日 公司	2021年 12月31日 合并	2021年 12月31日 公司	2020年 12月31日 公司	2019年 12月31日 公司
流动资产							
货币资金	四(1)	81,451,643.76	78,456,310.25	44,810,690.42	41,819,274.98	52,064,339.86	12,543,589.31
交易性金融资产	四(2)	151,109,068.48	151,098,905.28	158,111,600.23	158,101,547.35	60,627,431.53	14,015,729.89
应收票据	四(3)	-	-	138,468.80	138,468.80	248,775.60	288,689.30
应收账款	四(4)	114,838,857.50	114,838,857.50	55,686,116.65	55,686,116.65	69,753,802.61	70,091,240.68
预付款项	四(5)	5,591,451.26	5,591,451.26	6,002,973.56	6,002,973.56	3,977,391.48	6,735,163.71
其他应收款	四(6)	225,496.19	225,496.19	309,292.08	309,292.08	3,368,659.64	1,214,671.30
存货	四(7)	50,298,455.13	50,298,455.13	53,374,068.01	53,374,068.01	40,222,694.21	42,711,547.63
一年内到期的非流动资产	四(8)	5,150,422.59	5,150,422.59	5,084,076.49	5,084,076.49	-	-
其他流动资产	四(9)	6,181,859.64	6,181,859.64	2,854,448.73	2,854,448.73	364,446.76	90,118,356.17
流动资产合计		414,847,254.55	411,841,757.84	326,371,734.97	323,370,266.65	230,627,541.69	237,718,987.99
非流动资产							
债权投资	四(10)	1,288,062.83	1,288,062.83	1,271,354.79	1,271,354.79	6,187,946.44	-
长期股权投资	十二(1)	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-	-
固定资产	四(11)	11,910,609.96	11,910,609.96	11,371,960.07	11,371,960.07	13,786,436.07	12,333,633.13
在建工程	四(12)	13,451,688.75	13,451,688.75	12,674,151.00	12,674,151.00	730,765.28	-
使用权资产	四(13)	1,413,793.91	1,413,793.91	1,705,296.63	1,705,296.63	-	-
无形资产	四(14)	28,436,317.25	28,436,317.25	29,227,134.77	29,227,134.77	30,808,769.79	-
长期待摊费用	四(15)	611,867.03	611,867.03	738,095.63	738,095.63	619,397.36	-
递延所得税资产	四(16)	1,897,629.10	1,897,629.10	1,995,797.68	1,995,797.68	1,437,876.67	1,336,957.29
其他非流动资产	四(17)	2,252,850.00	2,252,850.00	667,000.00	667,000.00	381,900.00	-
非流动资产合计		61,262,818.83	64,262,818.83	59,650,790.57	62,650,790.57	53,953,091.61	13,670,590.42
资产总计		476,110,073.38	476,104,576.67	386,022,525.54	386,021,057.22	284,580,633.30	251,389,578.41
负债和股东权益							
流动负债							
应付账款	四(19)	25,232,779.00	25,232,779.00	16,609,369.51	16,609,369.51	22,118,057.99	17,903,560.17
预收款项	四(20)	-	-	-	-	-	1,315,916.97
合同负债	四(21)	707,256.17	707,256.17	11,789,802.48	11,789,802.48	1,286,004.58	-
应付职工薪酬	四(22)	9,086,095.96	9,086,095.96	7,746,784.48	7,746,784.48	8,739,420.28	7,371,493.14
应交税费	四(23)	23,229,406.23	23,228,532.05	23,681,677.42	23,681,302.42	25,332,116.06	22,178,276.20
其他应付款	四(24)	128,729,960.19	128,727,960.19	92,861,697.30	92,859,697.30	10,189,875.85	8,850,679.60
一年内到期的非流动负债	四(25)	393,827.65	393,827.65	450,971.51	450,971.51	-	385,263.88
其他流动负债	四(26)	1,018,778.79	1,018,778.79	2,405,288.82	2,405,288.82	1,190,115.89	-
流动负债合计		188,398,103.99	188,395,229.81	155,545,591.52	155,543,216.52	68,855,590.65	58,005,189.96
非流动负债							
租赁负债	四(27)	1,068,366.68	1,068,366.68	1,267,564.91	1,267,564.91	-	-
递延收益	四(29)	97,499.97	97,499.97	103,928.55	103,928.55	116,785.71	-
非流动负债合计		1,165,866.65	1,165,866.65	1,371,493.46	1,371,493.46	116,785.71	-
负债总计		189,563,970.64	189,561,096.46	156,917,084.98	156,914,709.98	68,972,376.36	58,005,189.96
股东权益							
股本/实收资本	四(30)	120,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00	32,000,000.00	32,000,000.00
资本公积	四(31)	63,027,416.56	63,027,416.56	61,177,788.89	61,177,788.89	247,557.97	247,557.97
盈余公积	四(32)	4,743,749.09	4,743,749.09	4,743,749.09	4,743,749.09	16,000,000.00	16,000,000.00
未分配利润	四(33)	98,774,937.09	98,772,314.56	43,183,902.58	43,184,809.26	167,360,698.97	145,136,830.48
归属于母公司股东权益合计		286,546,102.74	-	229,105,440.56	-	-	-
少数股东权益		-	-	-	-	-	-
股东权益合计		286,546,102.74	286,543,480.21	229,105,440.56	229,106,347.24	215,608,256.94	193,384,388.45
负债和股东权益总计		476,110,073.38	476,104,576.67	386,022,525.54	386,021,057.22	284,580,633.30	251,389,578.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 方之光

主管会计工作的负责人: 罗晓旭

会计机构负责人: 许信娟

3-2-1-12

上海小方制药股份有限公司

合并及公司利润表

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	截至2022年 6月30日止 六个月期间 合并	截至2022年 6月30日止 六个月期间 公司	2021年度 合并	2021年度 公司	2020年度 公司	2019年度 公司
一、营业收入	四(35)	249,735,133.25	249,735,133.25	401,771,505.40	401,771,505.40	361,232,673.12	339,612,135.59
减: 营业成本	四(35),四(41)	(103,886,218.43)	(103,886,218.43)	(147,249,545.81)	(147,249,545.81)	(132,586,607.40)	(118,281,544.34)
税金及附加	四(36)	(2,175,719.82)	(2,175,719.82)	(3,006,069.65)	(3,005,694.65)	(2,151,744.29)	(1,752,510.98)
销售费用	四(37),四(41)	(21,299,139.92)	(21,299,139.92)	(61,636,210.91)	(61,636,210.91)	(27,698,629.13)	(35,074,133.13)
管理费用	四(38),四(41)	(6,903,579.95)	(6,903,579.95)	(33,424,767.82)	(33,422,767.82)	(12,274,472.15)	(12,238,651.11)
研发费用	四(39),四(41)	(5,937,431.78)	(5,937,431.78)	(14,199,511.93)	(14,199,511.93)	(11,414,709.93)	(10,729,662.77)
财务收入/(费用) - 净额	四(40)	422,293.20	418,000.13	158,283.22	156,877.78	126,684.19	(4,157,537.85)
其中: 利息费用		(35,091.03)	(35,091.03)	(89,607.99)	(89,607.99)	-	-
利息收入		476,830.80	472,292.73	292,819.68	290,764.24	165,239.45	152,111.08
加: 其他收益	四(42)	283,017.52	283,017.52	8,758,470.53	8,758,470.53	7,680,649.13	4,850,238.98
投资收益	四(43)	2,134,125.45	2,134,125.45	2,827,523.91	2,827,523.91	3,671,738.09	2,962,367.01
公允价值变动收益	四(44)	5,832.62	5,722.30	45,189.67	45,136.79	126,575.34	2,996.84
信用减值(损失)/转回	四(45)	(3,111,926.66)	(3,111,926.66)	705,806.20	705,806.20	57,868.97	57,610.69
减: 资产减值(损失)/转回	四(46)	(123,388.17)	(123,388.17)	(94,385.48)	(94,385.48)	21,253.88	(174,149.25)
加: 资产处置收益	四(47)	2,691.27	2,691.27	-	-	249,011.78	-
二、营业利润		109,145,688.58	109,141,285.19	154,656,287.33	154,657,204.01	187,040,291.60	165,077,159.68
加: 营业外收入	四(48)	16,278.38	16,278.38	24,154.62	24,144.62	15,350.41	105,339.09
减: 营业外支出	四(49)	(303,021.96)	(303,021.96)	(133,002.87)	(133,002.87)	(180,186.06)	(150,000.00)
三、利润总额		108,858,945.00	108,854,541.61	154,547,439.08	154,548,345.76	186,875,455.95	165,032,498.77
减: 所得税费用	四(50)	(17,267,910.49)	(17,267,036.31)	(28,280,613.46)	(28,280,613.46)	(26,945,847.06)	(23,091,474.22)
四、净利润		91,591,034.51	91,587,505.30	126,266,825.62	126,267,732.30	159,929,608.89	141,941,024.55
按经营持续性分类							
持续经营净利润		91,591,034.51	91,587,505.30	126,266,825.62	126,267,732.30	159,929,608.89	141,941,024.55
终止经营净利润		-	-	-	-	-	-
按所有权归属分类							
少数股东损益		-	-	-	-	-	-
归属于母公司股东的净利润		91,591,034.51	91,587,505.30	126,266,825.62	126,267,732.30	159,929,608.89	141,941,024.55
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-	-	-
六、综合收益总额		91,591,034.51	91,587,505.30	126,266,825.62	126,267,732.30	159,929,608.89	141,941,024.55
归属于母公司股东的综合收益总额		91,591,034.51	-	126,266,825.62	-	-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-	-	-	-
七、每股收益							
基本每股收益 (人民币元)	四(51)	0.76	-	1.05	-	-	-
稀释每股收益 (人民币元)	四(51)	0.76	-	1.05	-	-	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 方之光

方之光印

主管会计工作的负责人: 罗晓旭

罗晓旭印

会计机构负责人: 许娟

许娟印

上海小方制药股份有限公司

合并及公司现金流量表

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年6月30日止六个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	截至2022年 6月30日止 六个月期间 合并	截至2022年 6月30日止 六个月期间 公司	2021年度 合并	2021年度 公司	2020年度 公司	2019年度 公司
一、经营活动产生的现金流量							
销售商品收到的现金		203,205,276.87	203,205,276.87	485,391,117.31	485,391,117.31	409,423,034.93	381,744,827.34
收到的税费返还	四(42)	275,988.94	275,988.94	7,915,813.37	7,915,813.37	7,213,429.30	4,818,403.04
收到其他与经营活动有关的现金	四(52)	543,209.18	538,671.11	1,421,415.09	1,419,349.65	934,595.40	570,567.02
经营活动现金流入小计		204,024,474.99	204,019,936.92	494,728,345.77	494,726,280.33	417,571,059.63	387,133,797.40
购买商品、接受劳务支付的现金		87,975,723.25	87,975,723.25	167,320,756.74	167,320,756.74	120,033,937.04	135,317,988.76
支付给职工以及为职工支付的现金	四(22)	34,756,343.95	34,756,343.95	65,991,291.15	65,991,291.15	46,982,015.36	47,725,583.13
支付的各项税费		42,326,004.33	42,325,629.33	67,096,634.74	67,096,634.74	58,384,909.62	35,762,551.34
支付其他与经营活动有关的现金	四(52)	5,680,402.70	5,680,157.70	14,809,195.53	14,808,545.53	15,082,408.62	16,830,067.31
经营活动现金流出小计		170,738,474.23	170,737,854.23	315,217,878.16	315,217,228.16	240,483,270.64	235,636,190.54
经营活动产生的现金流量净额	四(53)	33,286,000.76	33,282,082.69	179,510,467.61	179,509,052.17	177,087,788.99	151,497,606.86
二、投资活动产生/(使用)的现金流量							
收回投资收到的现金		66,963,227.58	66,963,227.58	204,944,445.63	204,944,445.63	863,065,341.11	678,490,689.03
取得投资收益所收到的现金		2,096,208.10	2,096,208.10	2,786,614.41	2,786,614.41	3,731,144.66	3,515,688.92
处置固定资产收回的现金净额		-	-	456,300.00	456,300.00	-	-
收到关联方借出资金	六(3)	-	-	2,400,000.00	2,400,000.00	-	110,000,000.00
投资活动现金流入小计		69,059,435.68	69,059,435.68	210,587,360.04	210,587,360.04	866,796,485.77	792,006,377.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,123,044.08	1,123,044.08	12,482,342.01	12,482,342.01	38,579,319.64	4,711,587.09
投资支付的现金		60,000,000.00	60,000,000.00	302,510,000.00	302,500,000.00	825,679,464.25	713,000,000.00
向关联方借出资金	六(3)	-	-	-	-	2,400,000.00	-
设立子公司支付的现金	五	-	-	-	3,000,000.00	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	四(52)	2,252,850.00	2,252,850.00	-	-	-	-
投资活动现金流出小计		63,375,894.08	63,375,894.08	314,992,342.01	317,982,342.01	866,658,783.89	717,711,587.09
投资活动产生/(使用)的现金流量净额		5,683,541.60	5,683,541.60	(104,404,981.97)	(107,394,981.97)	137,701.88	74,294,790.86
三、筹资活动使用的现金流量							
吸收投资收到的现金	-	-	-	3,400,000.00	3,400,000.00	-	-
筹资活动现金流入小计		-	-	3,400,000.00	3,400,000.00	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	四(33)	-	-	84,560,000.00	84,560,000.00	137,705,740.40	226,212,875.23
支付其他与筹资活动有关的现金	四(52)	2,328,590.54	2,328,590.54	1,199,138.13	1,199,138.13	-	-
筹资活动现金流出小计		2,328,590.54	2,328,590.54	85,759,138.13	85,759,138.13	137,705,740.40	226,212,875.23
筹资活动使用的现金流量净额		(2,328,590.54)	(2,328,590.54)	(82,359,138.13)	(82,359,138.13)	(137,705,740.40)	(226,212,875.23)
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/(减少)额							
		36,640,951.82	36,637,033.75	(7,253,652.49)	(10,245,067.93)	39,519,750.47	(420,477.51)
加: 期/年初现金及现金等价物余额	四(53)	44,809,687.29	41,818,271.85	52,063,339.78	52,063,339.78	12,543,589.31	12,964,066.82
六、期/年末现金及现金等价物余额	四(53)	81,450,639.11	78,455,305.60	44,809,687.29	41,818,271.85	52,063,339.78	12,543,589.31

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 方之光



主管会计工作的负责人: 罗晓旭

罗晓旭



会计机构负责人: 许娟



上海小方制药股份有限公司

合并股东权益变动表

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计
		股本/实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润		
2020年12月31日年末余额	二(28)	32,000,000.00	247,557.97	16,000,000.00	167,360,698.97	-	215,608,256.94
会计政策变更		-	-	-	(1,978.80)	-	(1,978.80)
2021年1月1日年初余额		32,000,000.00	247,557.97	16,000,000.00	167,358,720.17	-	215,606,278.14
2021年度增减变动额							
综合收益总额	四(33)	-	-	-	126,266,825.62	-	126,266,825.62
净利润							
股东投入							
- 股东投入的资本	一	3,400,000.00	-	-	-	-	3,400,000.00
- 股份支付计入股东权益的金额	四(34)	-	43,782,336.80	-	-	-	43,782,336.80
利润分配							
- 提取盈余公积	四(32)	-	-	4,743,749.09	(4,743,749.09)	-	-
- 对股东的分配	四(33)	-	-	-	(159,950,000.00)	-	(159,950,000.00)
- 股东权益内部结转							
- 整体变更为股份有限公司	四(31)	84,600,000.00	17,147,894.12	(16,000,000.00)	(85,747,894.12)	-	-
2021年12月31日年末余额		120,000,000.00	61,177,788.89	4,743,749.09	43,183,902.58	-	229,105,440.56

张方印

罗旭印

许娟印

上海小方制药股份有限公司

合并股东权益变动表(续)

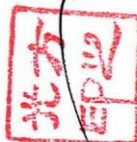
2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	盈余公积	未分配利润		
2021年12月31日年末余额		120,000,000.00	61,177,788.89	4,743,749.09	43,183,902.58	-	229,105,440.56
截至2022年6月30日止六个月期间							
增减变动额							
综合收益总额							
净利润	四(33)	-	-	-	91,591,034.51	-	91,591,034.51
股东投入							
股份支付计入股东权益的金额	四(34)	-	1,849,627.67	-	-	-	1,849,627.67
利润分配							
对股东的分配	四(33)	-	-	-	(36,000,000.00)	-	(36,000,000.00)
2022年6月30日期末余额		120,000,000.00	63,027,416.56	4,743,749.09	98,774,937.09	-	286,546,102.74

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 方之光



主管会计工作的负责人: 罗晓旭



会计机构负责人: 许娟



上海小方制药股份有限公司

公司股东权益变动表

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目

附注	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2018年12月31日年末余额	32,000,000.00	247,557.97	16,000,000.00	229,408,681.16	277,656,239.13
2019年度增减变动额					
综合收益总额					
净利润	-	-	-	141,941,024.55	141,941,024.55
利润分配					
对股东的分配	-	-	-	(226,212,875.23)	(226,212,875.23)
2019年12月31日年末余额	32,000,000.00	247,557.97	16,000,000.00	145,136,830.48	193,384,388.45
2020年度增减变动额					
综合收益总额					
净利润					
利润分配					
对股东的分配					
2020年12月31日年末余额	32,000,000.00	247,557.97	16,000,000.00	145,136,830.48	193,384,388.45
2021年度增减变动额					
综合收益总额					
净利润					
利润分配					
对股东的分配					
2021年12月31日年末余额	32,000,000.00	247,557.97	16,000,000.00	167,360,698.97	215,608,256.94

北方印

2020年12月31日年末余额

旭罗印

邵晓旭

邵晓旭印

邵晓旭

上海小方制药股份有限公司

公司股东权益变动表(续)

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年6月30日止六个月期间

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	附注	股本/实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2020年12月31日年末余额	二(28)	32,000,000.00	247,557.97	16,000,000.00	167,360,698.97	215,608,256.94
会计政策变更		-	-	-	(1,978.80)	(1,978.80)
2021年1月1日年初余额		32,000,000.00	247,557.97	16,000,000.00	167,358,720.17	215,606,278.14
2021年度增减变动额						
综合收益总额		-	-	-	126,267,732.30	126,267,732.30
净利润		-	-	-	-	-
股东投入						
投入的资本	一	3,400,000.00	-	-	-	3,400,000.00
股份支付计入股东权益的金额	四(34)	-	43,782,336.80	-	-	43,782,336.80
利润分配						
提取盈余公积	四(32)	-	-	4,743,749.09	(4,743,749.09)	-
对股东的分配	四(33)	-	-	-	(159,950,000.00)	(159,950,000.00)
股东权益内部结转						
整体变更为股份有限公司	四(31)	84,600,000.00	17,147,894.12	(16,000,000.00)	(85,747,894.12)	-
2021年12月31日年末余额		120,000,000.00	61,177,788.89	4,743,749.09	43,184,809.26	229,106,347.24



罗晓旭



许娟

上海小方制药股份有限公司

公司股东权益变动表(续)

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2021年12月31日年末余额		120,000,000.00	61,177,788.89	4,743,749.09	43,184,809.26	229,106,347.24
截至2022年6月30日止六个月期间						
增减变动额						
综合收益总额		-	-	-	91,587,505.30	91,587,505.30
净利润		-	-	-	-	-
股东投入		-	-	-	-	-
股份支付计入股东权益的金额	四(34)	-	1,849,627.67	-	-	1,849,627.67
利润分配		-	-	-	-	-
对股东的分配	四(33)	-	-	-	(36,000,000.00)	(36,000,000.00)
2022年6月30日期末余额		120,000,000.00	63,027,416.56	4,743,749.09	98,772,314.56	286,543,480.21

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 方之光



主管会计工作的负责人: 罗晓旭



会计机构负责人: 许娟



上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

上海小方制药股份有限公司(以下简称“本公司”，原名“上海运佳黄浦制药股份有限公司”)，是由注册在中国香港的运佳远东有限公司(以下简称“运佳远东”)和上海五四制药厂于 1993 年 8 月 12 日共同出资设立的有限责任公司，注册地位于中华人民共和国上海市。本公司成立时的注册资本为 1,050,000 美元，其中运佳远东认缴 535,500 美元(折合人民币 3,290,503.97 元)，占比 51%；上海五四制药厂认缴 514,500 美元(折合人民币 2,940,000 元)，占比 49%。

根据本公司 1998 年 3 月 12 日的董事会决议和 1998 年 4 月 20 日签署的股权转让协议，上海五四制药厂将其持有的股权全部转让给上海农工商集团五四总公司。根据本公司 1998 年 3 月 12 日的董事会决议，本公司新增注册资本 5,923,860 元，由运佳远东及上海市第一医药商店有限公司分别认缴，运佳远东及上海市第一医药商店有限公司于当年度实缴共计 6,171,417.97 元，其中 5,923,860.00 元计入实收资本，247,557.97 元计入资本公积。本次转让及增资完成后，本公司实收资本增加至 12,000,000 元，各投资方实缴出资情况及股权比例如下：

投资方名称	实缴资本	股权比例
运佳远东	6,120,000	51.00%
上海农工商集团五四总公司	2,940,000	24.50%
上海市第一医药商店有限公司	2,940,000	24.50%
	<u>12,000,000</u>	<u>100.00%</u>

根据 2001 年 3 月 23 日的董事会决议，本公司新增注册资本 20,000,000 元，其中运佳远东认缴 18,040,000 元，上海农工商集团五四总公司认缴 980,000 元，上海市第一医药商店有限公司认缴 980,000 元。本次增资完成后，本公司实收资本增加至 32,000,000 元，各投资方实缴出资情况及股权比例如下：

投资方名称	实缴资本	股权比例
运佳远东	24,160,000	75.50%
上海农工商集团五四总公司	3,920,000	12.25%
上海市第一医药商店有限公司	3,920,000	12.25%
	<u>32,000,000</u>	<u>100.00%</u>

根据 2005 年 10 月 8 日的董事会决议和 2005 年 11 月 18 日签署的股权转让协议，上海第一医药股份有限公司将其持有的 3,920,000 元股权转让给运佳远东。根据 2006 年 11 月 6 日的董事会决议和 2006 年 11 月 6 日签署的股权转让协议，上海农工商集团五四总公司将其持有的 3,920,000 元股权转让给运佳远东。本次转让后，本公司实收资本仍为 32,000,000 元，运佳远东持有本公司 100%权益：

投资方名称	实缴资本	股权比例
运佳远东	<u>32,000,000</u>	<u>100.00%</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

根据 2021 年 2 月 5 日的股东会决议和增资扩股协议，本公司新增注册资本 3,400,000 元，嘉兴必余企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“嘉兴必余”)以及嘉兴有伽企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“嘉兴有伽”)分别出资认缴 1,700,000 元。于 2021 年 12 月，嘉兴必余和嘉兴有伽分别向相关人员授予限制性股权(附注四(34)(b))。本次增资后，本公司注册资本增加至 35,400,000 元，各投资方实缴出资情况及股权比例如下：

投资方名称	实缴资本	股权比例
运佳远东	32,000,000	90.40%
嘉兴必余	1,700,000	4.80%
嘉兴有伽	1,700,000	4.80%
	35,400,000	100.00%

根据本公司的股东会决议以及 2021 年 7 月至 8 月间分别签订的股权转让协议，运佳远东向国信资本有限责任公司、山东省新动能领航医养股权投资基金合伙企业(有限合伙)、老百姓医药集团有限公司、阮鸿献、王琼及李卫红共 6 家投资方分别转让其持有的本公司 708,000 元(2%)股权，合计 4,248,000 元实收资本。运佳远东合计收取股权转让款共计 200,000,000.00 元(附注四(34)(a))。上述股权转让已于 2021 年 9 月 8 日完成工商变更登记。本次转让后，本公司实收资本仍为 35,400,000 元，各投资方实缴出资情况及股权比例如下：

投资方名称	实缴资本	股权比例
运佳远东	27,752,000	78.40%
嘉兴必余	1,700,000	4.80%
嘉兴有伽	1,700,000	4.80%
国信资本有限责任公司	708,000	2.00%
山东省新动能领航医养股权投资基金合伙企业(有限合伙)	708,000	2.00%
老百姓医药集团有限公司	708,000	2.00%
阮鸿献	708,000	2.00%
王琼	708,000	2.00%
李卫红	708,000	2.00%
	35,400,000	100.00%

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

根据本公司股东于 2021 年 12 月 17 日签署的创立大会暨第一次股东大会决议(以下简称“发起人股东大会决议”), 本公司由原有限责任公司依法整体变更设立为股份有限公司。申请变更前本公司注册资本为 35,400,000 元, 实收资本为 35,400,000 元。根据发起人股东大会决议和修改后的公司章程, 本公司申请登记的变更后注册资本为 120,000,000 元, 以本公司截止 2021 年 8 月 31 日经审计的所有者权益(以下简称“净资产”)为基础折股, 按 1:0.6764 的比例折算为股份总额 120,000,000 股, 每股面值为人民币 1 元, 共计 120,000,000 元, 超过折合股本的金额 57,395,452.09 元确认为资本公积。本公司于 2021 年 12 月 24 日完成由上海运佳黄浦制药有限公司变更为上海运佳黄浦制药股份有限公司相关的变更登记手续。

于 2022 年 1 月 19 日, 本公司更名为上海小方制药股份有限公司。于 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 6 月 30 日, 本公司股本均为 120,000,000 元。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)经批准的经营范围为: 药品生产; 药品批发; 用于传染病防治的消毒产品生产; 化妆品生产; 第二类医疗器械生产; 药品进出口; 货物进出口; 技术进出口; 消毒产品销售; 化工产品生产(不含许可类化工产品); 化工产品销售(不含许可类化工产品); 日用化学产品制造; 日用化学产品销售; 化妆品批发; 化妆品零售; 第一类医疗器械生产; 第一类医疗器械销售; 第二类医疗器械销售; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 生物化工产品技术研发; 食品添加剂销售; 专用化学产品销售(不含危险化学品); 海洋生物活性物质提取、纯化、合成技术研发。

本财务报表由本公司董事会于 2022 年 9 月 20 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计, 主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二(8))、存货的跌价准备(附注二(9))、固定资产折旧(附注二(11))、收入的确认时点(附注二(19),二(20))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及关键假设详见附注二(27)。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及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》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

本公司于 2021 年 8 月 24 日设立子公司上海方之心生物科技有限公司并开始编制合并财务报表，在此之前本公司无需编制合并财务报表。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间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 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日的公司财务状况、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度及 2020 年度的公司经营成果和现金流量、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本集团的记账本位币为人民币。本财务报表以人民币列示。

(5) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。本公司于 2021 年 8 月 24 日设立子公司上海方之心生物科技有限公司并开始编制合并财务报表，在此之前本公司无需编制合并财务报表。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 合并财务报表的编制方法(续)

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。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的份额的，其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体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，从本集团的角度对该交易予以调整。

(6) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、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。

(7) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 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。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团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，将金融资产划分为：(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。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或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款及债权投资等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

债务工具(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、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。

于每个资产负债表日，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，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，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。

对于因销售产品等日常经营活动形成的应收账款及应收票据，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

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将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

应收票据组合	应收银行承兑汇票
应收账款组合	应收客户款项
其他应收款项组合 1	应收关联方款项
其他应收款项组合 2	应收押金和保证金
其他应收款项组合 3	应收其他款项

对于划分为组合的应收账款及因销售产品等日常经营活动形成的应收票据，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前瞻性预测对历史数据进行调整，编制账龄与整个存续期预期信用损失率的对照模型，通过预期信用损失模型中的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。在考虑历史信用损失经验时，管理层综合考虑债务人的财务状况、历史回收情况、应收账款的账龄等信息。对于划分为组合的其他应收款，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，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。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且本集团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；(3) 该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款及其他应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，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。

(9) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品和低值易耗品等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按实际成本法核算，库存商品成本包括原材料、直接人工及正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用，在产品成本包括原材料。

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 存货(续)

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

(10) 长期股权投资

长期股权投资系本公司对子公司的长期股权投资。子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并。

(a) 投资成本确定

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，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。

(c) 确定对被投资单位具有控制的依据

控制是指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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子及办公设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并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。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10 至 20 年	-	5.00%至 10.00%
机器设备	5 至 10 年	-	10.00%至 20.00%
运输工具	4 年	-	25.00%
电子及办公设备	3 至 5 年	-	20.00%至 33.33%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

(d) 固定资产的处置

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。

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

(13) 无形资产

无形资产包括土地使用权和外购软件，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按 20 年平均摊销。

(b) 外购软件

外购软件按实际支付的价款入账，按合同约定可使用年限 10 年平均摊销。

(c) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(d) 研究与开发

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

为研究产品生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对产品生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 产品生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准产品生产工艺开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明产品生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行产品生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 产品生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 无形资产(续)

(d) 研究与开发(续)

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。

(e) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

(14) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益年限分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(15) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(16) 职工薪酬

职工薪酬是本集团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，包括短期薪酬、离职后福利及辞退福利等。

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

本集团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提出给予补偿，在本集团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。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(17) 股利分配

现金股利于股东会/董事会批准的当期，确认为负债。

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 预计负债

预期因销售退回等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债，并冲减销售产品的收入(附注二(20))。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

(19) 收入 - 自 2020 年 1 月 1 日起适用

本集团在客户取得相关产品的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

销售产品收入

本集团生产外用药品并销售予各地客户。本集团将外用药品按照合同规定运至约定交货地点，在客户签收完成后确认收入。本集团给予客户的信用期通常为 3 个月，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本集团向客户提供基于销售数量的销售返利，本集团根据合同约定的返利条件和实际销售情况预计返利金额，并按照扣除预计返利金额后的净额确认收入。

本集团在销售产品时给予客户的现金折扣，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

对于附有销售退回条款的销售，本集团根据销售产品的历史经验和数据，按照期望值法确定预计销售退回的金额，并抵减销售收入。本集团将预期因销售退回而将退还的金额确认为应付退货款，列示为其他流动负债；按照预期将退回产品于销售时的账面价值，扣除收回该产品预计发生的成本后的余额，确认为应收退货成本，列示为其他流动资产。

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 收入 - 2019 年度适用

本集团 2019 年度适用财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号——收入》，主要会计政策及会计估计如下：

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售产品时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售退回的净额列示(附注二(18))。本集团根据合同的约定基于客户的付款情况向其支付现金折扣并计入财务费用。与交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列收入确认标准时，确认相关收入：

销售产品收入

本集团生产外用药品并销售予各地客户。本集团将外用药品按照合同规定运至约定交货地点，在客户签收完成后与产品的所有权相关的风险和报酬转移至客户，本集团确认销售产品收入。

(21) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括财政补贴、税费返还等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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。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。

本集团将与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

对于与收益相关的政府补助，若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

二 主要会计政策和会计估计(续)

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

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。

对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体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。

(23) 租赁-自 2021 年 1 月 1 日起适用

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。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 租赁-自 2021 年 1 月 1 日起适用(续)

本集团作为承租人(续)

本集团的使用权资产包括租入的生产经营用土地及办公场所等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(24) 租赁-适用于截至 2020 年 12 月 31 日止期间

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(25) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内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) 本集团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) 本集团能够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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本集团业务单一且主要业务均在中国进行，公司组织结构及内部管理中亦未按产品或客户以分部管理生产经营活动及评价经营成果。本集团认为目前经营的所有业务之经营特征相似，故除本财务报表中已有的信息披露外，无须披露其他分部资料。

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 股份支付

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。

本集团的股权激励计划是为了获取职工提供服务而授予其本公司权益工具的交易，为以权益结算的股份支付。除员工外，本集团为获取客户及其他方提供的服务而授予其本公司股权的交易亦作为以权益结算的股份支付进行核算。

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

为获取客户及其他方提供服务的权益结算的股份支付，如果客户及其他方提供的服务的公允价值能够可靠计量的，按照该服务在取得日的公允价值计量；如果该服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

(27) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，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判断进行持续的评价。

(a) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 存货跌价准备

存货按成本与可变现净值孰低计量。可变现净值通过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确定。管理层基于最近售价及当前市场状况确定存货的可回收净值。于资产负债表日，管理层分产品进行减值复核，并对过时或滞销的存货计提减值准备，使其成本与可回收价值一致。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 预期信用损失的计量

本集团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，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，本集团考虑了不同的宏观经济情景。于 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 50%、25%和 25%。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化、国内生产总值和消费者物价指数等。于 2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团已考虑了新冠肺炎疫情引发的不确定性，并相应更新了相关假设和参数。各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	2019 年度 经济情景			2020 年度 经济情景		
	基准	不利	有利	基准	不利	有利
国内生产总值	5.90%	5.60%	6.60%	6.00%	4.80%	8.20%
消费者物价指数	3.10%	1.50%	3.80%	1.60%	0.10%	3.40%
	2021 年度 经济情景			截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间经济情景		
	基准	不利	有利	基准	不利	有利
国内生产总值	5.20%	3.00%	6.60%	4.10%	2.80%	5.50%
消费者物价指数	2.20%	1.10%	3.00%	2.20%	1.50%	3.00%

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 固定资产的可使用年限和残值

固定资产的预计可使用年限，以过去性质及功能相似的固定资产的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。如果对于预计使用寿命和预计净残值的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧费用进行调整。

于每年度终了，本集团对固定资产的预计使用寿命和预计净残值进行复核并作适当调整。

(iv) 所得税和递延所得税

本集团在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

如附注三所述，本公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据本公司的实际情况，本公司管理层认为于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15% 的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来本公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定，则需按照 25% 的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

(28) 重要会计政策变更

(a) 租赁

财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)，本集团已采用上述准则编制 2021 年度财务报表，对本集团及本公司财务报表的影响列示如下：

本集团及本公司于 2021 年 1 月 1 日首次执行新租赁准则。根据相关规定，本集团及本公司对首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估。本集团及本公司对于该准则的累积影响数调整 2021 年年初留存收益以及财务报表相关项目金额，2020 年度的财务报表未重列。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计政策变更(续)

(a) 租赁(续)

(i) 会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额 2021 年 1 月 1 日 合并及公司
对于首次执行新租赁准则前已存在的经营租赁合同，本集团及本公司按照剩余租赁期区分不同的衔接方法：	预付款项	(26,317.00)
剩余租赁期超过 12 个月的，本集团及本公司根据 2021 年 1 月 1 日的剩余租赁付款额和增量借款利率确认租赁负债，并假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并根据 2021 年 1 月 1 日增量借款利率确定使用权资产的账面价值。本集团及本公司采用简化方法评估首次执行日使用权资产是否存在减值，由于在首次执行日不存在租赁亏损合同，对财务报表无显著影响。	使用权资产	243,015.85
	一年内到期的非	
	流动负债	(152,850.14)
	租赁负债	(66,176.71)
剩余租赁期不超过 12 个月的，本集团及本公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。	未分配利润	1,978.80
	递延所得税资产	349.20

对于首次执行新租赁准则前已存在的低价值资产的经营租赁合同，本集团及本公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。

因执行新租赁准则，除与简化处理的短期租赁和低价值资产租赁相关的预付租金和租赁保证金支出仍计入经营活动现金流出外，其他的预付租金和租赁保证金支出计入筹资活动现金流出。

本集团及本公司无由新冠肺炎疫情直接引发的、与出租人达成的且仅针对 2022 年 6 月 30 日之前的租金减免。上述通知对财务报表无影响。

于 2021 年 1 月 1 日，本集团及本公司在计量租赁负债时，对于具有相似特征的租赁合同采用同一折现率，所采用的增量借款年利率的加权平均值为 4.75%。

(ii) 于 2021 年 1 月 1 日，本集团及本公司将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

	合并及公司
于 2020 年 12 月 31 日披露未来最低经营租赁付款额	431,355.00
按增量借款利率折现计算的上述最低经营租赁付款额的现值	397,358.85
减：不超过 12 个月的租赁合同付款额的现值	(178,332.00)
单项租赁资产全新时价值较低的租赁合同付款额的现值	-
于 2021 年 1 月 1 日确认的租赁负债(含一年内到期的非流动负债)	219,026.85

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计政策变更(续)

(b) 收入

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》(以下简称“新收入准则”), 本公司已采用上述准则编制 2020 年度财务报表, 对本公司报表的影响列示如下:

除下列重分类调整外, 本公司实施新收入准则未发生重大影响, 无需调整 2020 年年初留存收益, 根据新收入准则的相关规定, 2019 年度的比较财务报表未重列。对本公司 2020 年度资产负债表的影响列示如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额
		2020 年 1 月 1 日 公司
因执行新收入准则, 本集团及本公司将预期因销售退回而将退还的金额计入其他流动负债, 将预期退回产品于原销售时的账面价值扣除相关成本后的余额计入其他流动资产;	其他流动资产	332,286.24
	其他流动负债	(717,550.12)
	预计负债(含一年内到期部分)	385,263.88
销售产品相关的预收款项重分类至合同负债及其他流动负债。	预收款项	1,315,916.97
	合同负债	(1,164,528.29)
	其他流动负债	(151,388.68)

与原收入准则相比, 执行新收入准则对 2020 年度财务报表主要项目的影响如下:

受影响的资产负债表项目	影响金额
	2020 年 12 月 31 日 公司
其他流动资产	364,446.76
其他流动负债	(774,159.69)
预计负债(含一年内到期部分)	409,712.93
预收款项	1,453,185.18
合同负债	(1,286,004.58)
其他流动负债	(167,180.60)

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计政策变更(续)

(b) 收入(续)

受影响的利润表项目	影响金额 2020 年度 公司
销售费用(i)	(10,607,268.84)
营业成本(i)	10,607,268.84
营业收入(ii)	5,240,223.60
财务费用(ii)	(5,240,223.60)
(i) 因执行新收入准则，针对发生在产品控制权转移给客户之前，且为履行销售合同而发生的运输成本，本公司将其自销售费用重分类至营业成本。	
(ii) 因执行新收入准则，本公司将向客户支付的现金折扣冲减营业收入，调减财务费用。	
(c) 其他	
(i) 财政部于 2020 年颁布了《关于印发<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>的通知》(财会[2020]10 号)，本公司已采用上述通知编制 2020 年度财务报表，该通知对本公司财务报表无重大影响。	
(ii) 财政部于 2021 年颁布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会[2021] 9 号)，《关于印发<企业会计准则解释第 14 号>的通知》(财会[2021]1 号)及《企业会计准则实施问答》，本集团已采用上述通知、解释和实施问答编制 2021 年度财务报表，该通知、解释和实施问答对本集团及本公司财务报表无重大影响。	
(iii) 财政部于 2021 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 15 号>的通知》(财会[2021]35 号)，本集团已采用上述解释编制截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间的财务报表。该解释对本集团及本公司财务报表无重大影响。	

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	税率	计税依据
企业所得税(a)	15%、25%	应纳税所得额
增值税(b)	16%、13%、 10%、9%、 6%及 5%	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项后的余额计算)
城市维护建设税	5%、1%	缴纳的增值税税额
教育费附加	3%	缴纳的增值税税额
地方教育费附加	2%	缴纳的增值税税额

(a) 本公司之子公司上海方之心生物科技有限公司适用的企业所得税税率为 25%。

(b) 根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《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] 39 号)及相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本集团在中国境内的商品销售收入适用的增值税税率为 13%，采购原材料及其他服务等所适用的增值税税率包括 13%、9%、6%及 5%。2019 年 4 月 1 日前，本集团在中国境内的商品销售收入适用的增值税税率为 16%，采购原材料及其他服务等所适用的增值税税率包括 16%、10%、6%及 5%。

(2) 税收优惠

(a) 于 2019 年 10 月 28 日，本公司取得上海市科学技术委员会、上海市财政局和国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201931002884，有效期为三年，将于 2022 年 10 月到期。于 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间，本公司使用 15%的企业所得税税率计缴企业所得税。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	20,787.20	41,087.20	42,643.97	61,480.17
银行存款	81,429,851.91	44,768,600.09	52,020,695.81	12,482,109.14
其他货币资金	1,004.65	1,003.13	1,000.08	-
	<u>81,451,643.76</u>	<u>44,810,690.42</u>	<u>52,064,339.86</u>	<u>12,543,589.31</u>

于 2022 年 6 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无存放在境外的款项。

于 2022 年 6 月 30 日、2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，其他货币资金系 ETC 保证金存款。

(2) 交易性金融资产

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行理财产品(a)	<u>151,109,068.48</u>	<u>158,111,600.23</u>	<u>60,627,431.53</u>	<u>14,015,729.89</u>

- (a) 银行理财产品系本公司购买并持有的非保本浮动收益的理财产品。于 2022 年 6 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，上述银行理财产品余额中包含尚未结息的公允价值变动收益分别为 5,832.62 元、45,189.67 元、126,575.34 元及 2,996.84 元。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收票据

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	-	138,468.80	248,775.60	288,689.30
减：坏账准备	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>138,468.80</u>	<u>248,775.60</u>	<u>288,689.30</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团银行承兑汇票均未质押。

(b) 于 2022 年 6 月 30 日、2021 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无已背书或已贴现但尚未到期的应收票据。

于 2020 年 12 月 31 日，本集团列示于应收票据的已背书但尚未到期的应收票据如下，此外本集团无已贴现但尚未到期的应收票据：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>-</u>	<u>248,775.60</u>

(c) 坏账准备

本集团的应收票据均因销售产品等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提减值准备。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收账款	120,976,368.61	58,733,848.12	73,586,690.80	73,978,921.00
减：坏账准备	(6,137,511.11)	(3,047,731.47)	(3,832,888.19)	(3,887,680.32)
	<u>114,838,857.50</u>	<u>55,686,116.65</u>	<u>69,753,802.61</u>	<u>70,091,240.68</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
三个月以内	118,291,066.79	55,165,713.34	70,714,214.84	68,182,428.68
三个月至一年	2,617,521.56	3,534,842.99	2,310,981.17	5,672,829.84
一到二年	67,780.26	33,291.79	561,494.79	123,662.48
	<u>120,976,368.61</u>	<u>58,733,848.12</u>	<u>73,586,690.80</u>	<u>73,978,921.00</u>

(b) 于 2022 年 6 月 30 日，按欠款方所属集团合计后的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>74,212,044.86</u>	<u>(3,755,497.75)</u>	<u>61%</u>

于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方所属集团合计后的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>34,844,753.26</u>	<u>(1,826,809.19)</u>	<u>59%</u>

于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方所属集团合计后的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>45,619,604.02</u>	<u>(2,378,731.52)</u>	<u>62%</u>

于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方所属集团合计后的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>46,163,561.95</u>	<u>(2,416,957.55)</u>	<u>62%</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(c) 于 2022 年 6 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(d) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2022 年 6 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在单项计提坏账准备的应收账款。

(i) 按客户组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

2022 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
三个月内	118,291,066.79	5%	(5,914,553.34)
三个月到一年	2,617,521.56	8%	(209,401.72)
一到二年	67,780.26	20%	(13,556.05)
	<u>120,976,368.61</u>		<u>(6,137,511.11)</u>
2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
三个月内	55,165,713.34	5%	(2,758,285.67)
三个月到一年	3,534,842.99	8%	(282,787.44)
一到二年	33,291.79	20%	(6,658.36)
	<u>58,733,848.12</u>		<u>(3,047,731.47)</u>
2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
三个月内	70,714,214.84	5%	(3,535,710.74)
三个月到一年	2,310,981.17	8%	(184,878.49)
一到二年	561,494.79	20%	(112,298.96)
	<u>73,586,690.80</u>		<u>(3,832,888.19)</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(i) 按客户组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
三个月内	68,182,428.68	5%	(3,409,121.43)
三个月到一年	5,672,829.84	8%	(453,826.39)
一到二年	123,662.48	20%	(24,732.50)
	<u>73,978,921.00</u>		<u>(3,887,680.32)</u>

- (ii) 截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团收到以前年度已核销的应收账款金额为 21,760.61 元，因而转回的坏账准备金额为 21,760.61 元，无其他单独计提的坏账准备收回或转回。截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团计提的坏账准备金额为 3,114,415.92 元(附注四(18))。

2021 年度转回的坏账准备金额为 674,928.96 元，其中无单独计提的坏账准备收回或转回。

2020 年度转回的坏账准备金额为 49,699.93 元，其中无单独计提的坏账准备收回或转回。

2019 年度转回的坏账准备金额为 59,866.07 元，其中无单独计提的坏账准备收回或转回。

- (iii) 截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间实际核销的应收账款账面余额为 46,396.89 元，坏账准备金额为 46,396.89 元，金额系账龄超过一年且已不再合作客户的应收产品款。

2021 年度实际核销的应收账款账面余额为 110,227.76 元，坏账准备金额为 110,227.76 元，金额系账龄超过一年且已不再合作客户的应收产品款。

2020 年度实际核销的应收账款账面余额为 5,092.20 元，坏账准备金额为 5,092.20 元，金额系账龄超过一年且已不再合作客户的应收产品款。

2019 年度实际核销的应收账款账面余额为 342,869.15 元，坏账准备金额为 342,869.15 元，金额系账龄超过一年且已不再合作客户的应收产品款。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	3,231,451.26	58%	6,002,973.56	100%
一到二年	2,360,000.00	42%	-	-
	<u>5,591,451.26</u>	<u>100%</u>	<u>6,002,973.56</u>	<u>100%</u>
	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	898,091.48	23%	5,897,013.71	88%
一到二年	3,079,300.00	77%	564,000.00	8%
二到三年	-	-	274,150.00	4%
	<u>3,977,391.48</u>	<u>100%</u>	<u>6,735,163.71</u>	<u>100%</u>

于 2022 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项主要系尚未提货的预付原材料采购款。

(b) 于 2022 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>5,492,334.02</u>	<u>98%</u>

于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>5,706,227.68</u>	<u>95%</u>

于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>3,689,817.98</u>	<u>93%</u>

于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>5,898,886.80</u>	<u>88%</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收押金和保证金	150,000.00	186,500.00	259,200.00	350,000.00
应收员工备用金	79,469.67	73,479.71	251,548.65	883,019.77
应收关联方款项(附注六(4))	-	-	2,400,000.00	-
应收长期资产处置款	-	-	456,300.00	-
其他	-	55,775.11	38,950.97	27,160.55
	<u>229,469.67</u>	<u>315,754.82</u>	<u>3,405,999.62</u>	<u>1,260,180.32</u>
减：坏账准备	<u>(3,973.48)</u>	<u>(6,462.74)</u>	<u>(37,339.98)</u>	<u>(45,509.02)</u>
	<u>225,496.19</u>	<u>309,292.08</u>	<u>3,368,659.64</u>	<u>1,214,671.30</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	79,469.67	285,754.82	3,205,999.62	1,110,180.32
一到二年	150,000.00	30,000.00	200,000.00	-
二到三年	-	-	-	50,000.00
三年以上	-	-	-	100,000.00
	<u>229,469.67</u>	<u>315,754.82</u>	<u>3,405,999.62</u>	<u>1,260,180.32</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段 未来 12 个月内预期信用损失(组合)	
	账面余额	坏账准备
2019 年 1 月 1 日	111,255,072.94	(43,253.64)
本年减少的款项	<u>(109,994,892.62)</u>	<u>(2,255.38)</u>
2019 年 12 月 31 日	1,260,180.32	(45,509.02)
本年新增的款项	<u>2,145,819.30</u>	<u>8,169.04</u>
2020 年 12 月 31 日	3,405,999.62	(37,339.98)
本年减少的款项	<u>(3,090,244.80)</u>	<u>30,877.24</u>
2021 年 12 月 31 日	315,754.82	(6,462.74)
本期减少的款项	<u>(86,285.15)</u>	<u>2,489.26</u>
2022 年 6 月 30 日	<u>229,469.67</u>	<u>(3,973.48)</u>

于 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团其他应收款均处于第一阶段，无阶段间互相转换，无核销的其他应收款。各年度由于确定预期信用损失时所采用的参数数据发生变化引起的坏账准备变动均不重大。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

- (i) 于 2022 年 6 月 30 日，本集团无单项计提坏账准备的其他应收款，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2022 年 6 月 30 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	计提比例	金额
组合 2：应收押金和保证金			
一到二年	150,000.00	-	-
组合 3：应收其他款项			
一年以内	79,469.67	5%	(3,973.48)
	<u>229,469.67</u>		<u>(3,973.48)</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无单项计提坏账准备的其他应收款，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	计提比例	金额
组合 2：应收押金和保证金			
一年以内	156,500.00	-	-
一到二年	30,000.00	-	-
组合 3：应收其他款项			
一年以内	129,254.82	5%	(6,462.74)
	<u>315,754.82</u>		<u>(6,462.74)</u>

于 2020 年 12 月 31 日，本集团无单项计提坏账准备的其他应收款，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	计提比例	金额
组合 1：应收关联方款项			
一年以内	2,400,000.00	-	-
组合 2：应收押金和保证金			
一年以内	59,200.00	-	-
一到二年	200,000.00	-	-
组合 3：应收其他款项			
一年以内	746,799.62	5%	(37,339.98)
	<u>3,405,999.62</u>		<u>(37,339.98)</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

- (i) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团无单项计提坏账准备的其他应收款，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	计提比例	金额
组合 2：应收押金和保证金			
一年以内	200,000.00	-	-
二到三年	50,000.00	-	-
三年以上	100,000.00	-	-
组合 3：应收其他款项			
一年以内	910,180.32	5%	(45,509.02)
	<u>1,260,180.32</u>		<u>(45,509.02)</u>

- (c) 截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间转回的坏账准备金额为 2,489.26 元，其中无单独计提的坏账准备收回或转回。

2021 年度转回的坏账准备金额为 30,877.24 元，其中无单独计提的坏账准备收回或转回。

2020 年度转回的坏账准备金额为 8,169.04 元，其中无单独计提的坏账准备收回或转回。

2019 年度计提的坏账准备金额为 2,255.38 元，其中无单独计提的坏账准备收回或转回。

- (d) 截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间、2021 年度、2020 年度及 2019 年度，本集团无核销的其他应收款。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(e) 于 2022 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
其他应收款 1	工程保证金	150,000.00	一到二年	65%	-
其他应收款 2	员工备用金	30,800.00	一年以内	13%	(1,540.00)
其他应收款 3	员工备用金	26,759.50	一年以内	12%	(1,337.98)
其他应收款 4	员工备用金	12,606.32	一年以内	5%	(630.31)
其他应收款 5	员工备用金	6,000.00	一年以内	3%	(300.00)
		<u>226,165.82</u>		<u>98%</u>	<u>(3,808.29)</u>

于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
其他应收款 1	工程保证金	150,000.00	一年以内	48%	-
其他应收款 2	模具押金	30,000.00	一到二年	10%	-
其他应收款 3	员工备用金	26,759.50	一年以内	8%	(1,337.98)
其他应收款 4	员工备用金	20,875.45	一年以内	7%	(1,043.77)
其他应收款 5	员工备用金	19,500.00	一年以内	6%	(975.00)
		<u>247,134.95</u>		<u>79%</u>	<u>(3,356.75)</u>

于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
其他应收款 1	应收关联方借款	2,400,000.00	一年以内	70%	-
其他应收款 2	应收长期资产处置款	456,300.00	一年以内	13%	(22,815.00)
其他应收款 3	员工备用金	221,548.65	一年以内	7%	(11,077.43)
其他应收款 4	模具押金	200,000.00	一到二年	6%	-
其他应收款 5	模具押金	30,000.00	一年以内	1%	-
		<u>3,307,848.65</u>		<u>97%</u>	<u>(33,892.43)</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
其他应收款 1	员工备用金	440,954.46	一年以内	35%	(22,047.72)
其他应收款 2	员工备用金	335,477.31	一年以内	27%	(16,773.87)
其他应收款 3	模具押金	200,000.00	一年以内	16%	-
其他应收款 4	燃气瓶押金	100,000.00	三年以上	8%	-
其他应收款 5	投标保证金	50,000.00	二到三年	4%	-
		<u>1,126,431.77</u>		<u>90%</u>	<u>(38,821.59)</u>

(7) 存货

(a) 存货分类

2022 年 6 月 30 日			
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	22,108,972.54	(217,427.41)	21,891,545.13
库存商品	21,491,660.18	(134,243.00)	21,357,417.18
发出商品	3,965,480.83	-	3,965,480.83
低值易耗品	1,506,990.65	-	1,506,990.65
在产品	1,577,021.34	-	1,577,021.34
	<u>50,650,125.54</u>	<u>(351,670.41)</u>	<u>50,298,455.13</u>
2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	24,657,023.34	(182,301.96)	24,474,721.38
库存商品	16,393,591.65	(67,635.65)	16,325,956.00
发出商品	9,935,844.07	-	9,935,844.07
低值易耗品	1,343,117.80	-	1,343,117.80
在产品	1,294,428.76	-	1,294,428.76
	<u>53,624,005.62</u>	<u>(249,937.61)</u>	<u>53,374,068.01</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 存货(续)

(a) 存货分类(续)

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	20,509,952.30	(151,640.55)	20,358,311.75
库存商品	14,793,560.99	(56,782.68)	14,736,778.31
发出商品	3,031,562.41	-	3,031,562.41
低值易耗品	977,476.14	-	977,476.14
在产品	1,118,565.60	-	1,118,565.60
	<u>40,431,117.44</u>	<u>(208,423.23)</u>	<u>40,222,694.21</u>

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	24,335,968.55	(179,928.24)	24,156,040.31
库存商品	13,936,586.85	(148,303.79)	13,788,283.06
发出商品	2,861,762.36	-	2,861,762.36
低值易耗品	614,166.47	-	614,166.47
在产品	1,291,295.43	-	1,291,295.43
	<u>43,039,779.66</u>	<u>(328,232.03)</u>	<u>42,711,547.63</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2021 年	本期增加	本期减少		2022 年
	12 月 31 日	计提	转销	转回	6 月 30 日
原材料	(182,301.96)	(35,125.45)	-	-	(217,427.41)
库存商品	(67,635.65)	(88,262.72)	21,655.37	-	(134,243.00)
	<u>(249,937.61)</u>	<u>(123,388.17)</u>	<u>21,655.37</u>	<u>-</u>	<u>(351,670.41)</u>

	2020 年	本年增加	本年减少		2021 年
	12 月 31 日	计提	转销	转回	12 月 31 日
原材料	(151,640.55)	(30,661.41)	-	-	(182,301.96)
库存商品	(56,782.68)	(63,724.07)	52,871.10	-	(67,635.65)
	<u>(208,423.23)</u>	<u>(94,385.48)</u>	<u>52,871.10</u>	<u>-</u>	<u>(249,937.61)</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下(续):

	2019 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少		2020 年 12 月 31 日
			转销	转回	
原材料	(179,928.24)	-	-	28,287.69	(151,640.55)
库存商品	(148,303.79)	(7,033.81)	98,554.92	-	(56,782.68)
	<u>(328,232.03)</u>	<u>(7,033.81)</u>	<u>98,554.92</u>	<u>28,287.69</u>	<u>(208,423.23)</u>

	2018 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少		2019 年 12 月 31 日
			转销	转回	
原材料	(136,713.77)	(43,214.47)	-	-	(179,928.24)
库存商品	(111,271.21)	(130,934.78)	93,902.20	-	(148,303.79)
	<u>(247,984.98)</u>	<u>(174,149.25)</u>	<u>93,902.20</u>	<u>-</u>	<u>(328,232.03)</u>

(c) 存货跌价准备情况如下:

	确定可变现净值的具体依据	转回或转销 存货跌价准备的原因
原材料	根据材料有效期或最终产品的可变现净值 确定原材料的可变现净值	对应原材料投入使用 或价值回升
库存商品	根据产品有效期或以市场价扣除相关费用后 确定库存商品的可变现净值	对应产品销售 或价值回升

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 一年内到期的非流动资产

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的债权 投资(附注四(10))	<u>5,150,422.59</u>	<u>5,084,076.49</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(9) 其他流动资产

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
中介机构发行服务费	5,824,292.59	2,442,678.19	-	-
应收退货成本	357,567.05	411,770.54	364,446.76	—
银行理财产品(a)	-	-	-	90,118,356.17
	<u>6,181,859.64</u>	<u>2,854,448.73</u>	<u>364,446.76</u>	<u>90,118,356.17</u>

(a) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团持有的银行理财产品系购买并持有的保本保证收益型理财产品。

(10) 债权投资

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行大额存单-本金	6,126,000.00	6,126,000.00	6,126,000.00	-
银行大额存单-利息	312,485.42	229,431.28	61,946.44	-
减：债权投资减值 准备	-	-	-	-
	<u>6,438,485.42</u>	<u>6,355,431.28</u>	<u>6,187,946.44</u>	<u>-</u>
其中：将于一年内到 期的债权投 资(附注四(8))	<u>(5,150,422.59)</u>	<u>(5,084,076.49)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>1,288,062.83</u>	<u>1,271,354.79</u>	<u>6,187,946.44</u>	<u>-</u>

(a) 于 2022 年 6 月 30 日，本集团的债权投资列示如下：

	面值	票面年利率	实际年利率	到期日
工商银行大额存单(i)	1,225,200.00	2.75%	2.75%	2023 年 8 月 18 日
工商银行大额存单(i)	1,225,200.00	2.73%	2.73%	2022 年 8 月 18 日
工商银行大额存单	<u>3,675,600.00</u>	2.73%	2.73%	2022 年 8 月 18 日
	<u>6,126,000.00</u>			

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 债权投资(续)

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团的债权投资列示如下：

	面值	票面年利率	实际年利率	到期日
工商银行大额存单(i)	1,225,200.00	2.75%	2.75%	2023 年 8 月 18 日
工商银行大额存单(i)	1,225,200.00	2.73%	2.73%	2022 年 8 月 18 日
工商银行大额存单	<u>3,675,600.00</u>	2.73%	2.73%	2022 年 8 月 18 日
	<u>6,126,000.00</u>			

(c) 于 2020 年 12 月 31 日，本公司的债权投资列示如下：

	面值	票面年利率	实际年利率	到期日
工商银行大额存单(i)	1,225,200.00	2.75%	2.75%	2023 年 8 月 18 日
工商银行大额存单(i)	1,225,200.00	2.73%	2.73%	2022 年 8 月 18 日
工商银行大额存单(i)	<u>3,675,600.00</u>	2.73%	2.73%	2022 年 8 月 18 日
	<u>6,126,000.00</u>			

(i) 作为购买土地使用权的履约担保，本集团将持有的工商银行大额存单质押予中国工商银行股份有限公司上海市南汇支行用以开具履约保函。于 2022 年 6 月 30 日及 2021 年 12 月 31 日，处于质押状态的大额存单本金合计 2,450,400.00 元。截止本报告报出日，其中 1,225,200.00 元已解除质押。

于 2020 年 12 月 31 日，处于质押状态的大额存单本金合计 6,126,000.00 元。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
原价					
2021 年 12 月 31 日	25,624,664.60	22,818,105.89	6,234,879.91	3,569,688.19	58,247,338.59
本期增加					
购置	-	260,619.46	-	-	260,619.46
在建工程转入	648,672.57	1,253,529.19	-	-	1,902,201.76
本期减少					
处置及报废	-	(166,620.72)	-	-	(166,620.72)
2022 年 6 月 30 日	26,273,337.17	24,165,633.82	6,234,879.91	3,569,688.19	60,243,539.09
累计折旧					
2021 年 12 月 31 日	(22,808,048.59)	(17,608,755.41)	(3,151,996.28)	(3,306,578.24)	(46,875,378.52)
本期增加					
计提	(282,702.08)	(690,595.41)	(572,602.93)	(78,270.91)	(1,624,171.33)
本期减少					
处置及报废	-	166,620.72	-	-	166,620.72
2022 年 6 月 30 日	(23,090,750.67)	(18,132,730.10)	(3,724,599.21)	(3,384,849.15)	(48,332,929.13)
账面价值					
2022 年 6 月 30 日	3,182,586.50	6,032,903.72	2,510,280.70	184,839.04	11,910,609.96
2021 年 12 月 31 日	2,816,616.01	5,209,350.48	3,082,883.63	263,109.95	11,371,960.07
	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
原价					
2020 年 12 月 31 日	25,898,762.55	21,965,424.76	6,115,853.36	3,667,454.30	57,647,494.97
本年增加					
购置	-	1,009,292.01	119,026.55	76,991.15	1,205,309.71
本年减少					
处置及报废	(274,097.95)	(156,610.88)	-	(174,757.26)	(605,466.09)
2021 年 12 月 31 日	25,624,664.60	22,818,105.89	6,234,879.91	3,569,688.19	58,247,338.59
累计折旧					
2020 年 12 月 31 日	(22,019,509.20)	(16,603,346.00)	(1,914,433.43)	(3,323,770.27)	(43,861,058.90)
本年增加					
计提	(1,062,637.34)	(1,149,256.72)	(1,237,562.85)	(157,565.23)	(3,607,022.14)
本年减少					
处置及报废	274,097.95	143,847.31	-	174,757.26	592,702.52
2021 年 12 月 31 日	(22,808,048.59)	(17,608,755.41)	(3,151,996.28)	(3,306,578.24)	(46,875,378.52)
账面价值					
2021 年 12 月 31 日	2,816,616.01	5,209,350.48	3,082,883.63	263,109.95	11,371,960.07
2020 年 12 月 31 日	3,879,253.35	5,362,078.76	4,201,419.93	343,684.03	13,786,436.07

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产(续)

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
原价					
2019 年 12 月 31 日	25,192,340.53	21,735,169.78	3,108,480.62	3,563,946.37	53,599,937.30
本年增加					
购置	706,422.02	230,254.98	3,911,902.65	103,507.93	4,952,087.58
本年减少					
处置及报废	-	-	(904,529.91)	-	(904,529.91)
2020 年 12 月 31 日	25,898,762.55	21,965,424.76	6,115,853.36	3,667,454.30	57,647,494.97
累计折旧					
2019 年 12 月 31 日	(20,969,487.76)	(15,312,503.69)	(1,901,314.28)	(3,082,998.44)	(41,266,304.17)
本年增加					
计提	(1,050,021.44)	(1,290,842.31)	(710,360.84)	(240,771.83)	(3,291,996.42)
本年减少					
处置及报废	-	-	697,241.69	-	697,241.69
2020 年 12 月 31 日	(22,019,509.20)	(16,603,346.00)	(1,914,433.43)	(3,323,770.27)	(43,861,058.90)
账面价值					
2020 年 12 月 31 日	3,879,253.35	5,362,078.76	4,201,419.93	343,684.03	13,786,436.07
2019 年 12 月 31 日	4,222,852.77	6,422,666.09	1,207,166.34	480,947.93	12,333,633.13
	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
原价					
2018 年 12 月 31 日	23,104,378.14	18,245,529.44	2,987,181.29	3,534,266.37	47,871,355.24
本年增加					
购置	2,087,962.39	3,489,640.34	121,299.33	29,680.00	5,728,582.06
2019 年 12 月 31 日	25,192,340.53	21,735,169.78	3,108,480.62	3,563,946.37	53,599,937.30
累计折旧					
2018 年 12 月 31 日	(20,140,037.55)	(13,756,434.24)	(1,284,867.95)	(2,790,088.48)	(37,971,428.22)
本年增加					
计提	(829,450.21)	(1,556,069.45)	(616,446.33)	(292,909.96)	(3,294,875.95)
2019 年 12 月 31 日	(20,969,487.76)	(15,312,503.69)	(1,901,314.28)	(3,082,998.44)	(41,266,304.17)
账面价值					
2019 年 12 月 31 日	4,222,852.77	6,422,666.09	1,207,166.34	480,947.93	12,333,633.13
2018 年 12 月 31 日	2,964,340.59	4,489,095.20	1,702,313.34	744,177.89	9,899,927.02

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产(续)

- (a) 截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间固定资产计提的折旧金额为 1,624,171.33 元，其中计入营业成本、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 901,684.41 元、568,103.56 元及 154,383.36 元。

2021 年度固定资产计提的折旧金额为 3,607,022.14 元，其中计入营业成本、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 1,667,390.91 元、1,644,057.89 元及 295,573.34 元。

2020 年度固定资产计提的折旧金额为 3,291,996.42 元，其中计入营业成本、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 1,978,200.32 元、925,130.42 元及 388,665.68 元。

2019 年度固定资产计提的折旧金额为 3,294,875.95 元，其中计入营业成本、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 1,835,562.72 元、1,039,678.98 元及 419,634.25 元。

- (b) 于 2022 年 6 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团均无作为抵押物的固定资产，且无暂时闲置的固定资产。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产(续)

(c) 于 2022 年 6 月 30 日，未办妥产权证书的固定资产

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	<u>3,182,586.50</u>	系在租入土地上建设，因而无法办理产权证书

于 2021 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	<u>2,777,767.56</u>	系在租入土地上建设，因而无法办理产权证书

于 2020 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	<u>3,374,224.83</u>	系在租入土地上建设，因而无法办理产权证书

于 2019 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	<u>3,251,641.58</u>	系在租入土地上建设，因而无法办理产权证书

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 在建工程

	2022 年 6 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
外用生产基地新建项目	11,309,688.75	-	11,309,688.75	9,938,174.31	-	9,938,174.31
其他零星项目	2,142,000.00	-	2,142,000.00	2,735,976.69	-	2,735,976.69
	<u>13,451,688.75</u>	<u>-</u>	<u>13,451,688.75</u>	<u>12,674,151.00</u>	<u>-</u>	<u>12,674,151.00</u>
	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
外用生产基地新建项目	<u>730,765.28</u>	<u>-</u>	<u>730,765.28</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期转固	2022 年 6 月 30 日	工程投入 占预算的 比例(%)	工程 进度 (%)	借款费用 资本化 累计金额	其中：本 期借款费 用资本化 金额	本期借款 费用资本 化率(%)	资金来源
外用药生产基地新建项目	659,640,000.00	9,938,174.31	1,371,514.44	-	11,309,688.75	1.71	1.71	-	-	-	自有
其他零星项目	—	2,735,976.69	1,308,225.07	(1,902,201.76)	2,142,000.00	—	—	-	-	-	自有
		<u>12,674,151.00</u>	<u>2,679,739.51</u>	<u>(1,902,201.76)</u>	<u>13,451,688.75</u>			<u>-</u>	<u>-</u>		

工程名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本年增加	2021 年 12 月 31 日	工程投入 占预算的 比例(%)	工程进度 (%)	借款费用 资本化 累计金额	其中：本年 借款费用资 本化金额	本年借款 费用资本 化率(%)	资金来源
外用药生产基地新建项目	659,640,000.00	730,765.28	9,207,409.03	9,938,174.31	1.51	1.51	-	-	-	自有
其他零星项目	—	-	2,735,976.69	2,735,976.69	—	—	-	-	-	自有
		<u>730,765.28</u>	<u>11,943,385.72</u>	<u>12,674,151.00</u>			<u>-</u>	<u>-</u>		

工程名称	预算数	2019 年 12 月 31 日	本年增加	2020 年 12 月 31 日	工程投入 占预算的 比例(%)	工程进度 (%)	借款费用 资本化 累计金额	其中：本年 借款费用资 本化金额	本年借款 费用资本 化率(%)	资金来源
外用药生产基地新建项目	659,640,000.00	-	730,765.28	730,765.28	0.11	0.11	-	-	-	自有

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 使用权资产

	土地	办公场所	合计
原价			
2021 年 12 月 31 日	2,019,705.58	306,967.39	2,326,672.97
本期处置	-	(306,967.39)	(306,967.39)
2022 年 6 月 30 日	2,019,705.58	-	2,019,705.58
累计折旧			
2021 年 12 月 31 日	(403,941.11)	(217,435.23)	(621,376.34)
本期计提	(201,970.56)	(12,790.31)	(214,760.87)
本期处置	-	230,225.54	230,225.54
2022 年 6 月 30 日	(605,911.67)	-	(605,911.67)
账面价值			
2022 年 6 月 30 日	1,413,793.91	-	1,413,793.91
2021 年 12 月 31 日	1,615,764.47	89,532.16	1,705,296.63
	土地	办公场所	合计
原价			
2020 年 12 月 31 日	—	—	—
会计政策变更	-	306,967.39	306,967.39
2021 年 1 月 1 日	-	306,967.39	306,967.39
本年增加	2,019,705.58	-	2,019,705.58
2021 年 12 月 31 日	2,019,705.58	306,967.39	2,326,672.97
累计折旧			
2020 年 12 月 31 日	—	—	—
会计政策变更	-	(63,951.54)	(63,951.54)
2021 年 1 月 1 日	-	(63,951.54)	(63,951.54)
本年计提	(403,941.11)	(153,483.69)	(557,424.80)
2021 年 12 月 31 日	(403,941.11)	(217,435.23)	(621,376.34)
账面价值			
2021 年 12 月 31 日	1,615,764.47	89,532.16	1,705,296.63
2020 年 12 月 31 日	—	—	—

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 无形资产

	土地使用权	外购软件	合计
原价			
2021 年 12 月 31 日 及 2022 年 6 月 30 日	31,564,776.00	33,962.26	31,598,738.26
累计摊销			
2021 年 12 月 31 日	(2,367,358.19)	(4,245.30)	(2,371,603.49)
本期增加			
计提	(789,119.40)	(1,698.12)	(790,817.52)
2022 年 6 月 30 日	(3,156,477.59)	(5,943.42)	(3,162,421.01)
账面价值			
2022 年 6 月 30 日	28,408,298.41	28,018.84	28,436,317.25
2021 年 12 月 31 日	29,197,417.81	29,716.96	29,227,134.77
	土地使用权	外购软件	合计
原价			
2020 年 12 月 31 日 及 2021 年 12 月 31 日	31,564,776.00	33,962.26	31,598,738.26
累计摊销			
2020 年 12 月 31 日	(789,119.41)	(849.06)	(789,968.47)
本年增加			
计提	(1,578,238.78)	(3,396.24)	(1,581,635.02)
2021 年 12 月 31 日	(2,367,358.19)	(4,245.30)	(2,371,603.49)
账面价值			
2021 年 12 月 31 日	29,197,417.81	29,716.96	29,227,134.77
2020 年 12 月 31 日	30,775,656.59	33,113.20	30,808,769.79

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 无形资产(续)

	土地使用权	外购软件	合计
原价			
2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日	-	-	-
本年增加			
购置	31,564,776.00	33,962.26	31,598,738.26
2020 年 12 月 31 日	31,564,776.00	33,962.26	31,598,738.26
累计摊销			
2019 年 12 月 31 日	-	-	-
本年增加			
计提	(789,119.41)	(849.06)	(789,968.47)
2020 年 12 月 31 日	(789,119.41)	(849.06)	(789,968.47)
账面价值			
2020 年 12 月 31 日	30,775,656.59	33,113.20	30,808,769.79
2019 年 12 月 31 日	-	-	-

- (a) 截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间无形资产的摊销金额为 790,817.52 元，其中计入在建工程及研发费用的摊销金额分别为 789,119.40 元及 1,698.12 元。

2021 年度无形资产的摊销金额为 1,581,635.02 元，其中计入在建工程及研发费用的摊销金额分别为 1,578,238.78 元及 3,396.24 元。

2020 年度无形资产的摊销金额为 789,968.47 元，其中计入管理费用及研发费用的摊销金额分别为 789,119.41 元及 849.06 元。

- (b) 于 2022 年 6 月 30 日、2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团均无作为抵押物的无形资产。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 长期待摊费用

	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2022 年 6 月 30 日
使用权资产改良等	<u>738,095.63</u>	<u>-</u>	<u>(126,228.60)</u>	<u>611,867.03</u>
	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2021 年 12 月 31 日
使用权资产改良等	<u>619,397.36</u>	<u>363,629.59</u>	<u>(244,931.32)</u>	<u>738,095.63</u>
	2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2020 年 12 月 31 日
使用权资产改良等	<u>-</u>	<u>684,466.79</u>	<u>(65,069.43)</u>	<u>619,397.36</u>

(16) 递延所得税资产

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2022 年 6 月 30 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备(附注四(18))	6,141,484.59	921,222.69
预提销售返利(附注四(24))	5,448,259.13	817,238.87
租赁负债(附注四(27))	1,462,194.33	219,329.15
预提销售退回净额(附注四(9),四(26))	569,268.44	85,390.27
资产减值准备(附注四(18))	351,670.41	52,750.56
与资产相关的政府补助(附注四(29))	97,499.97	14,625.00
	<u>14,070,376.87</u>	<u>2,110,556.54</u>
其中:		
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		<u>2,110,556.54</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 递延所得税资产(续)

(a) 未经抵销的递延所得税资产(续)

	2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预提销售返利(附注四(24))	9,455,310.62	1,418,296.59
信用减值准备(附注四(18))	3,054,194.21	458,129.13
租赁负债	1,731,536.42	259,730.46
预提销售退回净额(附注四(9),四(26))	460,843.96	69,126.59
资产减值准备(附注四(18))	249,937.61	37,490.64
与资产相关的政府补助(附注四(29))	103,928.55	15,589.28
	<u>15,055,751.37</u>	<u>2,258,362.69</u>
其中：		
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		<u>2,258,362.69</u>
	2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预提销售返利(附注四(24))	5,107,269.73	766,090.46
信用减值准备(附注四(18))	3,870,228.17	580,534.23
预提销售退回净额(附注四(9),四(26))	409,712.93	61,456.94
资产减值准备(附注四(18))	208,423.23	31,263.48
与资产相关的政府补助(附注四(29))	116,785.71	17,517.86
	<u>9,712,419.77</u>	<u>1,456,862.97</u>
其中：		
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		<u>1,456,862.97</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 递延所得税资产(续)

(a) 未经抵销的递延所得税资产(续)

	2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预提销售返利(附注四(24))	4,269,360.27	640,404.04
信用减值准备(附注四(18))	3,933,189.34	589,978.40
预提销售退回(附注四(28))	385,263.88	57,789.58
资产减值准备(附注四(18))	328,232.03	49,234.80
	<u>8,916,045.52</u>	<u>1,337,406.82</u>
其中：		
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		<u>1,337,406.82</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2022 年 6 月 30 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产(附注四(13))	1,413,793.91	212,069.09
公允价值变动收益	5,722.30	858.35
	<u>1,419,516.21</u>	<u>212,927.44</u>
其中：		
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		<u>212,927.44</u>

	2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产(附注四(13))	1,705,296.63	255,794.49
公允价值变动收益	45,136.79	6,770.52
	<u>1,750,433.42</u>	<u>262,565.01</u>
其中：		
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		<u>262,565.01</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 递延所得税资产(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债(续)

	2020 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动收益(附注四(44))	126,575.34	18,986.30
其中：		
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		18,986.30
	2019 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动收益(附注四(44))	2,996.84	449.53
其中：		
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		449.53

(c) 本集团未确认递延所得税资产可抵扣亏损分析如下：

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	-	906.68	-	-

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
2026	-	906.68	—	—

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 递延所得税资产(续)

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	212,927.44	1,897,629.10	262,565.01	1,995,797.68
递延所得税负债	212,927.44	-	262,565.01	-
	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	18,986.30	1,437,876.67	449.53	1,336,957.29
递延所得税负债	18,986.30	-	449.53	-

(17) 其他非流动资产

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
炉甘石洗剂原料项目预付款	2,252,850.00	-	-	-
预付设备及工程款	-	667,000.00	381,900.00	-
	<u>2,252,850.00</u>	<u>667,000.00</u>	<u>381,900.00</u>	<u>-</u>

(18) 资产减值及损失准备

	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 6 月 30 日
		计提	其他 (附注四 (4)(d)(ii))	转回/报废	核销/转销	
应收账款坏账准备	3,047,731.47	3,136,176.53	21,760.61	(21,760.61)	(46,396.89)	6,137,511.11
其他应收款坏账准备	6,462.74	-	-	(2,489.26)	-	3,973.48
小计	<u>3,054,194.21</u>	<u>3,136,176.53</u>	<u>21,760.61</u>	<u>(24,249.87)</u>	<u>(46,396.89)</u>	<u>6,141,484.59</u>
存货跌价准备	<u>249,937.61</u>	<u>123,388.17</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(21,655.37)</u>	<u>351,670.41</u>
合计	<u>3,304,131.82</u>	<u>3,259,564.70</u>	<u>21,760.61</u>	<u>(24,249.87)</u>	<u>(68,052.26)</u>	<u>6,493,155.00</u>
	2020 年 12 月 31 日	本年增加		本年减少		2021 年 12 月 31 日
		计提	转回/报废	核销/转销		
应收账款坏账准备	3,832,888.19	-	(674,928.96)	(110,227.76)		3,047,731.47
其他应收款坏账准备	37,339.98	-	(30,877.24)	-		6,462.74
小计	<u>3,870,228.17</u>	<u>-</u>	<u>(705,806.20)</u>	<u>(110,227.76)</u>		<u>3,054,194.21</u>
存货跌价准备	<u>208,423.23</u>	<u>94,385.48</u>	<u>-</u>	<u>(52,871.10)</u>		<u>249,937.61</u>
合计	<u>4,078,651.40</u>	<u>94,385.48</u>	<u>(705,806.20)</u>	<u>(163,098.86)</u>		<u>3,304,131.82</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 资产减值及损失准备(续)

	2019 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少		2020 年 12 月 31 日
			转回/报废	核销/转销	
应收账款坏账准备	3,887,680.32	-	(49,699.93)	(5,092.20)	3,832,888.19
其他应收款坏账准备	45,509.02	-	(8,169.04)	-	37,339.98
小计	3,933,189.34	-	(57,868.97)	(5,092.20)	3,870,228.17
存货跌价准备	328,232.03	7,033.81	(28,287.69)	(98,554.92)	208,423.23
合计	4,261,421.37	7,033.81	(86,156.66)	(103,647.12)	4,078,651.40

	2018 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少		2019 年 12 月 31 日
			转回/报废	核销/转销	
应收账款坏账准备	4,290,415.54	-	(59,866.07)	(342,869.15)	3,887,680.32
其他应收款坏账准备	43,253.64	2,255.38	-	-	45,509.02
小计	4,333,669.18	2,255.38	(59,866.07)	(342,869.15)	3,933,189.34
存货跌价准备	247,984.98	174,149.25	-	(93,902.20)	328,232.03
合计	4,581,654.16	176,404.63	(59,866.07)	(436,771.35)	4,261,421.37

(19) 应付账款

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付原材料采购款	25,232,779.00	16,609,369.51	22,118,057.99	17,903,560.17

于 2022 年 6 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团应付账款账龄均在一年以内。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 预收款项

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	-	-	-	1,315,916.97

于 2020 年 1 月 1 日，因执行新收入准则，本公司将预收货款计入合同负债及其他流动负债。

于 2019 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过一年的预收款项。

(21) 合同负债

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	707,256.17	11,789,802.48	1,286,004.58	—

于 2022 年 6 月 30 日，本集团合同负债的余额为 707,256.17 元，预计于 1 年内转入营业收入。

包括在 2021 年 12 月 31 日账面价值中的 11,789,802.48 元合同负债已于截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间转入营业收入。

包括在 2020 年 12 月 31 日账面价值中的 1,286,004.58 元合同负债已于 2021 年转入营业收入。

于 2020 年 1 月 1 日，本公司合同负债的余额为 1,164,528.29 元已于 2020 年转入营业收入。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 应付职工薪酬

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	8,057,492.47	7,482,805.98	8,739,420.28	7,141,440.64
应付设定提存计划(b)	1,028,603.49	263,978.50	-	230,052.50
	<u>9,086,095.96</u>	<u>7,746,784.48</u>	<u>8,739,420.28</u>	<u>7,371,493.14</u>

(a) 短期薪酬

	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2022 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	7,221,658.38	30,384,419.22	(30,232,096.24)	7,373,981.36
职工福利费	-	1,197,162.53	(1,197,162.53)	-
社会保险费	177,201.60	1,518,201.76	(1,157,734.95)	537,668.41
其中：医疗保险费	167,986.30	1,438,917.90	(1,094,787.93)	512,116.27
工伤保险费	9,215.30	77,952.00	(62,947.02)	24,220.28
生育保险费	-	1,331.86	-	1,331.86
住房公积金	45,339.00	389,633.00	(341,728.30)	93,243.70
工会经费和职工教育经费	38,607.00	13,992.00	-	52,599.00
	<u>7,482,805.98</u>	<u>33,503,408.51</u>	<u>(32,928,722.02)</u>	<u>8,057,492.47</u>

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年支付	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	8,522,588.28	54,891,708.27	(56,192,638.17)	7,221,658.38
职工福利费	-	2,798,629.21	(2,798,629.21)	-
社会保险费	168,191.00	2,735,319.17	(2,726,308.57)	177,201.60
其中：医疗保险费	151,371.90	2,593,047.46	(2,576,433.06)	167,986.30
工伤保险费	-	142,271.71	(133,056.41)	9,215.30
生育保险费	16,819.10	-	(16,819.10)	-
住房公积金	33,406.00	464,707.00	(452,774.00)	45,339.00
工会经费和职工教育经费	15,235.00	23,372.00	-	38,607.00
	<u>8,739,420.28</u>	<u>60,913,735.65</u>	<u>(62,170,349.95)</u>	<u>7,482,805.98</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬(续)

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年支付	2020 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	6,957,670.64	42,731,430.61	(41,166,512.97)	8,522,588.28
职工福利费	-	2,934,591.77	(2,934,591.77)	-
社会保险费	155,115.00	1,967,376.87	(1,954,300.87)	168,191.00
其中：医疗保险费	133,290.50	1,764,421.42	(1,746,340.02)	151,371.90
工伤保险费(i)	7,976.50	10,323.12	(18,299.62)	-
生育保险费	13,848.00	192,632.33	(189,661.23)	16,819.10
住房公积金	28,655.00	400,820.00	(396,069.00)	33,406.00
工会经费和职工教育经费	-	20,013.00	(4,778.00)	15,235.00
	<u>7,141,440.64</u>	<u>48,054,232.25</u>	<u>(46,456,252.61)</u>	<u>8,739,420.28</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年支付	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	6,294,030.25	39,198,728.15	(38,535,087.76)	6,957,670.64
职工福利费	-	3,876,156.65	(3,876,156.65)	-
社会保险费	130,372.60	1,904,773.40	(1,880,031.00)	155,115.00
其中：医疗保险费	114,045.90	1,643,355.58	(1,624,110.98)	133,290.50
工伤保险费	4,321.80	88,432.60	(84,777.90)	7,976.50
生育保险费	12,004.90	172,985.22	(171,142.12)	13,848.00
住房公积金	30,049.00	334,002.00	(335,396.00)	28,655.00
工会经费和职工教育经费	1,847.00	18,665.00	(20,512.00)	-
	<u>6,456,298.85</u>	<u>45,332,325.20</u>	<u>(44,647,183.41)</u>	<u>7,141,440.64</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2022 年 6 月 30 日
基本养老保险	255,979.10	2,165,323.49	(1,431,753.49)	989,549.10
失业保险费	7,999.40	67,666.56	(36,611.57)	39,054.39
	<u>263,978.50</u>	<u>2,232,990.05</u>	<u>(1,468,365.06)</u>	<u>1,028,603.49</u>
	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年支付	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	3,961,568.67	(3,705,589.57)	255,979.10
失业保险费	-	123,351.03	(115,351.63)	7,999.40
	<u>-</u>	<u>4,084,919.70</u>	<u>(3,820,941.20)</u>	<u>263,978.50</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年支付	2020 年 12 月 31 日
基本养老保险(i)	223,128.50	286,749.57	(509,878.07)	-
失业保险费(i)	6,924.00	8,960.68	(15,884.68)	-
	<u>230,052.50</u>	<u>295,710.25</u>	<u>(525,762.75)</u>	<u>-</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年支付	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	240,096.40	2,975,860.53	(2,992,828.43)	223,128.50
失业保险费	6,002.50	86,492.79	(85,571.29)	6,924.00
	<u>246,098.90</u>	<u>3,062,353.32</u>	<u>(3,078,399.72)</u>	<u>230,052.50</u>

- (i) 根据上海市人力资源和社会保障局于 2020 年度发布的《关于延长本市阶段性减免企业社会保险费政策实施期限等问题的通知》(沪人社规[2020]14 号)、《关于 2020 年阶段性降低本市职工基本医疗保险缴费率的通知》(沪医保待[2020]11 号)等相关文件规定，本公司 2020 年度基本养老保险、失业保险、工伤保险及医疗保险(含生育保险)可阶段性减免征收、费率降低、延缓缴纳和延期办理，相关政策执行到 2020 年 12 月底。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 应交税费

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应交企业所得税	14,202,179.50	13,714,868.36	12,866,652.79	11,369,247.00
应交增值税	7,792,717.01	8,091,845.60	11,457,945.71	10,041,826.12
应交教育费附加	383,735.05	529,095.51	526,890.02	494,253.02
应交城市维护建设税	383,735.05	529,095.53	105,378.02	98,850.60
应交个人所得税	115,644.42	474,901.29	99,837.36	69,276.91
其他	351,395.20	341,871.13	275,412.16	104,822.55
	<u>23,229,406.23</u>	<u>23,681,677.42</u>	<u>25,332,116.06</u>	<u>22,178,276.20</u>

(24) 其他应付款

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付股利	111,390,000.00	75,390,000.00	-	-
应付服务费	5,553,609.35	4,031,030.19	1,109,971.77	748,191.41
预提销售返利	5,448,259.13	9,455,310.62	5,107,269.73	4,269,360.27
预提运输费	3,927,704.49	2,074,601.17	1,678,596.77	1,421,175.30
应付员工报销款	1,535,142.24	1,544,580.22	1,324,360.94	1,263,862.88
应付工程及设备款	450,582.96	209,387.47	752,543.24	983,904.97
应付土地租金	112,500.00	-	-	-
应付保证金及押金	70,000.00	70,000.00	90,000.00	90,000.00
其他	242,162.02	86,787.63	127,133.40	74,184.77
	<u>128,729,960.19</u>	<u>92,861,697.30</u>	<u>10,189,875.85</u>	<u>8,850,679.60</u>

于 2022 年 6 月 30 日，其他应付款余额中金额计 75,390,000.00 的应付股利账龄超过一年，其他余额的账龄均在一年以内。

于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，其他应付款的账龄均在一年以内。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 一年内到期的非流动负债

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债 (附注四(27))	393,827.65	450,971.51	—	—
将于一年内支付的预计负债 (附注四(28))	-	-	-	385,263.88
	<u>393,827.65</u>	<u>450,971.51</u>	<u>-</u>	<u>385,263.88</u>

(26) 其他流动负债

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付退货款	926,835.49	872,614.50	774,159.69	—
待转销项税额	91,943.30	1,532,674.32	167,180.60	—
尚未到期的应收票据背书 (附注四(3))	-	-	248,775.60	-
	<u>1,018,778.79</u>	<u>2,405,288.82</u>	<u>1,190,115.89</u>	<u>-</u>

(27) 租赁负债

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
租赁负债	1,462,194.33	1,718,536.42	—	—
减：一年内到期的非流动 负债(附注四(25))	<u>(393,827.65)</u>	<u>(450,971.51)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>1,068,366.68</u>	<u>1,267,564.91</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

本集团未纳入租赁负债但将导致未来潜在现金流出的事项系简化处理的短期租赁合同。于 2022 年 6 月 30 日及 2021 年 12 月 31 日，相关未来最低应支付租金分别为 7,200.00 元及 14,400.00 元，均为一年内支付。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 预计负债

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预提销售退回	—	—	—	385,263.88
减：将于一年内支付的预计负债 (附注四(25))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(385,263.88)</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(29) 递延收益

	2021 年 12 月 31 日	本期 增加	本期计入 其他收益	2022 年 6 月 30 日	与资产相关/ 与收益相关
政府补助					
- 锅炉改造补贴	<u>103,928.55</u>	<u>-</u>	<u>(6,428.58)</u>	<u>97,499.97</u>	与资产相关
	2020 年 12 月 31 日	本年 增加	本年计入 其他收益	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
政府补助					
- 锅炉改造补贴	<u>116,785.71</u>	<u>-</u>	<u>(12,857.16)</u>	<u>103,928.55</u>	与资产相关
	2018 年 12 月 31 日 及 2019 年 12 月 31 日	本年 增加	本年计入 其他收益	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
政府补助					
- 锅炉改造补贴	<u>-</u>	<u>120,000.00</u>	<u>(3,214.29)</u>	<u>116,785.71</u>	与资产相关

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 股本/实收资本

	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
股本	<u>120,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>120,000,000.00</u>
		本年增加		
	2020 年 12 月 31 日	投入资本 (附注一)	整体变更为 股份有限公司 (附注一)	2021 年 12 月 31 日
实收资本/股本	<u>32,000,000.00</u>	<u>3,400,000.00</u>	<u>84,600,000.00</u>	<u>120,000,000.00</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
实收资本	<u>32,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,000,000.00</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
实收资本	<u>32,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,000,000.00</u>

(31) 资本公积

	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
股本溢价(a),(附注一)	17,395,452.09	-	-	17,395,452.09
其他资本公积				
- 股份支付(b)	<u>43,782,336.80</u>	<u>1,849,627.67</u>	<u>-</u>	<u>45,631,964.47</u>
	<u>61,177,788.89</u>	<u>1,849,627.67</u>	<u>-</u>	<u>63,027,416.56</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 资本公积(续)

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
资本/股本溢价				
(a),(附注一)	247,557.97	17,147,894.12	-	17,395,452.09
其他资本公积				
- 股份支付(b)	-	43,782,336.80	-	43,782,336.80
	<u>247,557.97</u>	<u>60,930,230.92</u>	<u>-</u>	<u>61,177,788.89</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
资本溢价(附注一)	<u>247,557.97</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>247,557.97</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
资本溢价(附注一)	<u>247,557.97</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>247,557.97</u>

(a) 于 2021 年 12 月 24 日，本公司整体变更设立为股份有限公司，以截止 2021 年 8 月 31 日经审计的净资产为基础折股，按 1:0.6764 的比例折算为股份总额 120,000,000 股，每股面值为人民币 1 元，共计 120,000,000.00 元。本公司将超过折合股本的金额 57,395,452.09 元扣减账面原资本公积的余额后，增加资本公积 17,147,894.12 元。同时，本公司分别调减盈余公积 16,000,000.00 元及未分配利润 85,747,894.12 元。

(b) 于 2022 年 6 月 30 日，本集团其他资本公积 - 股份支付余额包括客户及其他方以权益结算的股份支付金额计 40,000,000.00 元(附注四(34)(a))及限制性股权激励计划累计确认的股份支付金额计 5,631,964.47 元(附注四(34)(b))。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团其他资本公积 - 股份支付余额包括客户及其他方以权益结算的股份支付金额计 40,000,000.00 元(附注四(34)(a))及限制性股权激励计划累计确认的股份支付金额计 3,782,336.80 元(附注四(34)(b))。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 盈余公积

	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
法定盈余公积金	<u>4,743,749.09</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,743,749.09</u>
	2020 年 12 月 31 日	整体变更为 股份有限公司 (附注四(31)(a))	本年提取 (附注四(33))	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>16,000,000.00</u>	<u>(16,000,000.00)</u>	<u>4,743,749.09</u>	<u>4,743,749.09</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>16,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,000,000.00</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>16,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,000,000.00</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 未分配利润

	截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
期/年初未分配利润 (调整前)	43,183,902.58	167,360,698.97	145,136,830.48	229,408,681.16
会计政策变更 (附注二(28)(a))	-	(1,978.80)	-	-
期/年初未分配利润 (调整后)	43,183,902.58	167,358,720.17	145,136,830.48	229,408,681.16
加: 本期/年净利润	91,591,034.51	126,266,825.62	159,929,608.89	141,941,024.55
减: 提取法定盈余公积 (附注四(32))	-	(4,743,749.09)	-	-
利润分配(a) 整体变更为股份有 限公司(附注四 (31)(a))	(36,000,000.00)	(159,950,000.00)	(137,705,740.40)	(226,212,875.23)
期/年末未分配利润	98,774,937.09	43,183,902.58	167,360,698.97	145,136,830.48

- (a) 根据 2022 年 6 月 10 日的股东会决议，本公司宣告股利分配金额为 36,000,000.00 元。截止 2022 年 6 月 30 日，本公司尚未支付的已宣告发放的股利金额合计 111,390,000.00 元(附注四(24))。

根据 2021 年 2 月至 4 月间的董事会决议，本公司宣告股利分配金额为 159,950,000.00 元。截止 2021 年 12 月 31 日，上述股利中金额计 75,390,000.00 元尚未支付(附注四(24))。

根据 2020 年 8 月至 11 月的董事会决议，本公司宣告股利分配金额为 137,705,740.40 元。

根据 2019 年 7 月至 11 月的董事会决议，本公司宣告股利分配金额为 226,212,875.23 元。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 股份支付

(a) 客户及其他方以权益结算的股份支付

如附注一所述，根据 2021 年 7 月至 8 月间分别签订的股权转让协议，运佳远东向国信资本有限责任公司、山东省新动能领航医养股权投资基金合伙企业(有限合伙)、老百姓医药集团有限公司、阮鸿献、王琼及李卫红共 6 家投资方分别转让其持有的本公司 2% 股权，合计 4,248,000 元实收资本。本公司已于 2021 年 9 月 8 日完成工商变更登记。上述股权转让的具体情况如下：

股东名称	购买的股权份额 所对应的实缴资本	占本公司实收 资本的比例	股权转让价格
国信资本有限责任公司	708,000.00	2%	40,000,000.00
山东省新动能领航医养股权投资基金 合伙企业(有限合伙) (i)	708,000.00	2%	32,000,000.00
老百姓医药集团有限公司 (i)	708,000.00	2%	32,000,000.00
阮鸿献 (i)	708,000.00	2%	32,000,000.00
王琼 (ii)	708,000.00	2%	32,000,000.00
李卫红 (ii)	708,000.00	2%	32,000,000.00
	<u>4,248,000.00</u>	<u>12%</u>	<u>200,000,000.00</u>

(i) 本公司客户

山东省新动能领航医养股权投资基金合伙企业(有限合伙)系由本公司客户山东飞跃达医药物流有限公司之最终控制方投资的合伙企业。老百姓医药集团有限公司系本公司客户老百姓大药房连锁(上海)有限公司之母公司。阮鸿献系本公司客户一心堂药业集团股份有限公司之实际控制人。

(ii) 王琼及李卫红系本公司客户以外的其他与本公司经营有关的自然人。

(iii) 本公司为获取上述客户(i)及其他方(ii)提供的服务而授予其本公司 10% 股权，合计 3,540,000.00 元实收资本，上述股权在授予后即取得了本公司利润分配及其他股东权利。上述客户与本集团过往及股权交易后销售商品的合同安排与其他客户不存在重大差异，亦未承诺最低销售金额。本公司参考同时间入股的国信资本有限责任公司的交易价格，将上述客户及其他方购买本公司股权的交易价格之差额均作为股份支付核算，由于没有等待期限制，本公司立即计入 2021 年度当期损益金额合计 40,000,000.00 元，其中，计入销售费用 24,000,000.00 元，计入管理费用 16,000,000.00 元，本公司相应增加资本公积金额合计 40,000,000.00 元(附注四(31))。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 股份支付(续)

(b) 限制性股权激励计划

(i) 概要

根据本公司前身上海运佳黄浦制药有限公司于 2021 年 11 月 1 日召开的董事会决议，本公司将通过嘉兴有伽和嘉兴必余(附注一)向在公司中担任重要职务的员工、对公司经营业绩和未来发展有积极影响或作出贡献的员工、公司董事(独立董事除外)及公司董事会认定的其他可参与本计划并符合法律规定的人员(“激励对象”)实施限制性股权激励计划，激励对象通过嘉兴有伽和嘉兴必余间接持有本公司的权益份额。

于 2021 年 12 月 1 日，本公司与 21 名激励对象签订了上海运佳黄浦制药有限公司股权激励授予协议(“2021 年度股权激励授予协议”)，激励对象通过嘉兴有伽和嘉兴必余认购本公司 0.74% 的权益份额，限制性股权的授予价格系 28.25 元/注册资本。根据 2021 年度股权激励授予协议，部分激励对象自授予日(2021 年 12 月 1 日)起的 3 年服务期内可分批解锁该限制性股权，即本公司对激励对象进行三期考核，每期考核均为一个完整的会计年度(2022 年度、2023 年度及 2024 年度)，每期考核通过后激励对象被授予限制性股权总额的三分之一。同时，激励对象在服务期内离职或未通过考核时，嘉兴有伽和嘉兴必余或其执行事务合伙人指定的第三方须按授予价格及持有期间按照同期存款利率计算的利息之和向激励对象回购相关份额，已解锁的限制性股权不予回购。除上述部分的激励对象外，其他被激励对象不受上述服务期及考核要求的限制。

于 2022 年 3 月 10 日，本公司与 31 名激励对象签订了上海小方制药股份有限公司股权激励授予协议(“2022 年度股权激励授予协议”)，激励对象通过嘉兴必余认购本公司 0.324% 的权益份额，对应授予价格系 8.33 元/股(折合原有限公司 28.25 元/注册资本)。根据 2022 年度股权激励授予协议，激励对象自授予日(2022 年 3 月 10 日)起可分批解锁该限制性股权，即每年度(2022 年度、2023 年度及 2024 年度)终了后被授予限制性股权总额的三分之一。同时，激励对象在服务期内离职时，嘉兴必余或其执行事务合伙人指定的第三方须按授予价格及持有期间按照 7% 年利率单利计算的利息之和向激励对象回购相关份额，已解锁的限制性股权不予回购。此外，激励对象有权在持有期间要求嘉兴必余或其执行事务合伙人指定的第三方回购其持有的部分或全部份额，回购价格为授予价格及持有期间按照 7% 年利率单利计算的利息之和。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 股份支付(续)

(b) 限制性股权激励计划(续)

(ii) 期间/年度内通过嘉兴有伽和嘉兴必余间接持有本公司权益工具变动情况表

本公司于 2021 年 12 月 24 日正式变更为股份有限公司，在计算年度内通过嘉兴有伽和嘉兴必余间接持有本公司权益工具变动情况表时，视同所有股本于 2021 年 1 月 1 日已发行。

	截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间	2021 年度
期/年初发行在外的限制性股权(股)	456,000	-
本期/年授予的限制性股权(股)	388,800	888,000
本期/年确权的限制性股权(股)	-	(432,000)
期/年末发行在外的限制性股权(股)	<u>844,800</u>	<u>456,000</u>
本期间/年度股份支付费用 i)	1,849,627.67	3,782,336.80
累计股份支付费用	5,631,964.47	3,782,336.80

i) 2021 年度确认的股份支付费用中，归属于无服务期及考核要求的被激励对象的一次性计入损益的股份支付费用计 3,600,000.00 元。

截至 2022 年 6 月 30 日止，限制性股权激励计划剩余最长期限至 2024 年 12 月 31 日，为 2.5 年。

(iii) 授予日限制性股权公允价值的确定方法

本公司以 2021 年 8 月本公司的母公司运佳远东转让本公司 2% 股权时的最新价格，即国信资本有限责任公司的入股价格 40,000,000.00 元为基础(附注四(34)(a))，确定 2021 年 12 月 1 日及 2022 年 3 月 10 日授予的限制性股权的公允价值，系 56.50 元/注册资本(折合股份有限公司 16.66 元/股)。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 营业收入和营业成本

	截至2022年 6月30日止 六个月期间	2021年度	2020年度	2019年度
主营业务收入	249,548,162.19	401,292,776.75	360,587,418.88	338,850,534.01
其他业务收入	186,971.06	478,728.65	645,254.24	761,601.58
	<u>249,735,133.25</u>	<u>401,771,505.40</u>	<u>361,232,673.12</u>	<u>339,612,135.59</u>
	截至2022年 6月30日止 六个月期间	2021年度	2020年度	2019年度
主营业务成本	<u>103,886,218.43</u>	<u>147,249,545.81</u>	<u>132,586,607.40</u>	<u>118,281,544.34</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间		2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售产品(i)	<u>249,548,162.19</u>	<u>103,886,218.43</u>	<u>401,292,776.75</u>	<u>147,249,545.81</u>
	2020 年度		2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售产品(i)	<u>360,587,418.88</u>	<u>132,586,607.40</u>	<u>338,850,534.01</u>	<u>118,281,544.34</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间		2021 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
销售废品(i)	186,971.06	-	478,728.65	-
	2020 年度		2019 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
销售废品(i)	645,254.24	-	761,601.58	-

(i) 本集团主营业务收入 - 销售产品及其他业务收入 - 销售废品均于某一时点确认。

于 2022 年 6 月 30 日、2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在已签订合同但尚未履行完毕的履约义务。

(36) 税金及附加

	截至2022年 6月30日止 六个月期间	2021年度	2020年度	2019年度
城市维护建设税	1,013,972.37	892,645.36	315,768.60	284,191.67
教育费附加及地方教育 费附加	1,013,972.36	1,850,945.06	1,578,842.98	1,292,411.33
印花税	94,762.77	153,856.24	141,087.61	133,948.62
房产税	29,400.00	58,800.00	88,200.00	29,400.00
其他	23,612.32	49,822.99	27,845.10	12,559.36
	<u>2,175,719.82</u>	<u>3,006,069.65</u>	<u>2,151,744.29</u>	<u>1,752,510.98</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 销售费用

	截至2022年 6月30日止 六个月期间	2021年度	2020年度	2019年度
职工薪酬费用	18,762,288.12	31,012,187.16	19,915,305.00	16,312,415.78
差旅费	1,672,435.85	3,360,795.92	4,425,036.90	5,979,575.29
办公费	209,640.99	329,299.38	321,415.26	404,122.96
业务招待费	164,145.24	1,155,776.16	2,218,504.62	2,310,704.76
股份支付(附注四(34))	143,950.10	24,223,991.68	-	-
外包服务费	139,611.39	251,213.28	220,575.63	-
销售展会费	107,847.32	864,272.77	528,487.54	1,073,403.91
市场宣传费	86,430.60	217,671.70	-	-
使用权资产折旧费	12,790.31	153,483.69	—	—
租赁费	-	67,519.17	69,304.18	-
运输费	-	-	-	8,993,910.43
	<u>21,299,139.92</u>	<u>61,636,210.91</u>	<u>27,698,629.13</u>	<u>35,074,133.13</u>

(38) 管理费用

	截至2022年 6月30日止 六个月期间	2021年度	2020年度	2019年度
职工薪酬费用	5,108,096.45	9,580,322.22	8,058,661.77	8,453,089.29
折旧及摊销费用	569,456.92	1,646,764.61	1,715,377.63	1,039,678.98
股份支付(附注四(34))	316,690.23	19,052,781.71	-	-
办公费	256,023.06	769,005.55	921,269.89	1,062,038.51
中介服务费	250,094.33	1,181,967.71	258,766.99	560,931.78
差旅费	174,785.88	599,009.60	496,489.63	591,552.48
业务招待费	54,278.40	355,640.02	569,899.64	315,599.37
租赁费	-	63,921.60	39,951.00	-
其他	174,154.68	175,354.80	214,055.60	215,760.70
	<u>6,903,579.95</u>	<u>33,424,767.82</u>	<u>12,274,472.15</u>	<u>12,238,651.11</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 研发费用

	截至2022年 6月30日止 六个月期间	2021年度	2020年度	2019年度
职工薪酬费用	3,737,567.86	7,899,854.66	6,617,528.79	6,998,280.30
委外研发费用	891,000.00	1,300,000.00	-	-
股份支付(附注四(34))	332,502.70	335,987.53	-	-
检测费	326,762.91	447,472.89	1,662,014.42	439,121.65
折旧及摊销费用	156,081.48	298,969.58	389,514.74	419,634.25
专利注册费	152,553.96	305,041.70	204,520.98	859,999.09
物料消耗	136,730.01	1,048,885.95	712,193.46	586,966.81
能源费	126,673.42	195,607.50	198,116.68	222,284.22
使用权资产折旧费	20,197.06	40,394.11	—	—
差旅费	1,780.88	228,781.25	343,272.78	740,995.01
合作开发费用	-	1,882,067.56	769,500.00	48,000.00
专利许可费用	-	30,000.00	320,000.00	150,000.00
租赁费	-	-	52,380.95	52,380.95
其他	55,581.50	186,449.20	145,667.13	212,000.49
	<u>5,937,431.78</u>	<u>14,199,511.93</u>	<u>11,414,709.93</u>	<u>10,729,662.77</u>

(40) 财务收入/(费用) - 净额

	截至2022年 6月30日止 六个月期间	2021年度	2020年度	2019年度
利息收入	476,830.80	292,819.68	165,239.45	152,111.08
减：租赁负债利息支出	(35,091.03)	(89,607.99)	—	—
银行手续费及其他	(19,446.57)	(44,928.47)	(38,555.26)	(28,815.47)
现金折扣	—	—	—	(4,280,833.46)
	<u>422,293.20</u>	<u>158,283.22</u>	<u>126,684.19</u>	<u>(4,157,537.85)</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	截至2022年 6月30日止 六个月期间	2021年度	2020年度	2019年度
产成品及在产品存货变动	(589,702.13)	8,680,175.48	854,044.36	3,083,938.14
耗用的原材料和低值 易耗品等	84,352,917.45	102,497,680.78	100,582,866.87	90,921,023.52
职工薪酬费用	35,616,398.56	64,718,655.35	48,349,942.50	48,394,678.52
运输费	6,165,577.55	11,952,894.30	10,607,268.84	8,993,910.43
股份支付(附注四(34))	1,849,627.67	43,782,336.80	-	-
差旅费	1,912,925.42	4,313,533.17	5,323,889.84	7,391,128.85
外包劳务费	1,819,672.72	2,185,307.56	1,886,989.27	1,796,013.73
折旧及摊销费用	1,752,098.05	3,855,349.70	4,147,034.32	3,294,875.95
能源费	1,207,668.23	2,090,976.03	1,752,425.08	1,798,536.11
委外研发费用	891,000.00	1,300,000.00	-	-
办公费	487,299.67	1,150,676.79	1,287,521.26	1,513,217.82
外包服务费	451,798.17	1,117,666.49	856,931.58	874,823.22
检测费	326,762.91	447,472.89	1,662,014.42	439,121.65
中介服务费	250,094.33	1,181,967.71	258,766.99	560,931.78
修理费	245,903.77	838,376.61	541,388.51	1,165,916.30
业务招待费	227,473.64	1,532,382.18	2,814,878.26	2,632,023.53
使用权资产折旧费	214,760.87	557,424.80	—	—
专利注册费	152,553.96	305,041.70	204,520.98	859,999.09
销售展会费	107,847.32	864,272.77	528,487.54	1,073,403.91
市场宣传费	86,430.60	217,671.70	-	-
租赁费(i)	7,200.00	239,428.88	549,764.72	535,809.54
合作开发费用	-	1,882,067.56	769,500.00	48,000.00
专利许可费用	-	30,000.00	320,000.00	150,000.00
其他	490,061.32	768,677.22	676,183.27	796,639.26
	<u>138,026,370.08</u>	<u>256,510,036.47</u>	<u>183,974,418.61</u>	<u>176,323,991.35</u>

- (i) 如附注二(23)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益。截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度，相关金额分别计 7,200.00 元及 239,428.88 元。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 其他收益

	截至2022年 6月30日止 六个月期间	2021年度	2020年度	2019年度	与资产相关/ 与收益相关
税收返还	275,988.94	7,915,813.37	7,213,429.30	4,818,403.04	与收益相关
递延收益摊销					
(附注四(29))	6,428.58	12,857.16	3,214.29	-	与资产相关
社保返还及补贴	600.00	5,100.00	4,305.54	1,835.94	与收益相关
企业研发费用补贴	-	505,300.00	200,000.00	-	与收益相关
专利申请资助费	-	200,000.00	3,200.00	-	与收益相关
稳岗补贴	-	79,400.00	-	-	与收益相关
纳税骨干企业奖励	-	40,000.00	20,000.00	30,000.00	与收益相关
一次性吸纳就业补贴	-	-	136,500.00	-	与收益相关
院士专家工作站补贴	-	-	100,000.00	-	与收益相关
	<u>283,017.52</u>	<u>8,758,470.53</u>	<u>7,680,649.13</u>	<u>4,850,238.98</u>	

(43) 投资收益

	截至2022年 6月30日止 六个月期间	2021年度	2020年度	2019年度
银行理财产品持有期间 取得的投资收益	2,051,071.31	2,642,955.74	3,609,791.65	2,962,367.01
银行大额存单持有期间 取得的利息收入	83,054.14	184,568.17	61,946.44	-
	<u>2,134,125.45</u>	<u>2,827,523.91</u>	<u>3,671,738.09</u>	<u>2,962,367.01</u>

(44) 公允价值变动收益

	截至2022年 6月30日止 六个月期间	2021年度	2020年度	2019年度
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产 - 非保本浮动收益银行理财 产品(附注四(2))	5,832.62	45,189.67	126,575.34	2,996.84

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 信用减值(损失)/转回

	截至2022年 6月30日止 六个月期间	2021年度	2020年度	2019年度
应收账款坏账(损失)/转回	(3,114,415.92)	674,928.96	49,699.93	59,866.07
其他应收款坏账转回/(损失)	2,489.26	30,877.24	8,169.04	(2,255.38)
	<u>(3,111,926.66)</u>	<u>705,806.20</u>	<u>57,868.97</u>	<u>57,610.69</u>

(46) 资产减值(损失)/转回

	截至2022年 6月30日止 六个月期间	2021年度	2020年度	2019年度
存货跌价(损失)/转回	<u>(123,388.17)</u>	<u>(94,385.48)</u>	<u>21,253.88</u>	<u>(174,149.25)</u>

(47) 资产处置收益

	截至2022年 6月30日止 六个月期间	2021年度	2020年度	2019年度
使用权资产提前解租	2,691.27	-	—	—
固定资产处置利得	-	-	249,011.78	-
	<u>2,691.27</u>	<u>-</u>	<u>249,011.78</u>	<u>-</u>

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间计入非经常性损益的金额为 2,691.27 元。2020 年度，计入非经常性损益的金额为 249,011.78 元。

(48) 营业外收入

	截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间	计入截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 非经常性损益的金额
供应商赔偿及返还	13,000.00	13,000.00
其他	3,278.38	3,278.38
	<u>16,278.38</u>	<u>16,278.38</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 营业外收入(续)

	2021年度	计入2021年度非经常性损益的金额
供应商赔偿及返还	20,000.00	20,000.00
无需支付的应付款项	859.21	859.21
其他	3,295.41	3,295.41
	<u>24,154.62</u>	<u>24,154.62</u>

	2020年度	计入2020年度非经常性损益的金额
供应商赔偿及返还	<u>15,350.41</u>	<u>15,350.41</u>

	2019年度	计入2019年度非经常性损益的金额
供应商赔偿及返还	105,000.00	105,000.00
无需支付的应付款项	339.09	339.09
	<u>105,339.09</u>	<u>105,339.09</u>

(49) 营业外支出

	截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间	计入截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 非经常性损益的金额
对外捐赠	<u>303,021.96</u>	<u>303,021.96</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 营业外支出(续)

	2021年度	计入2021年度非经常性损益的金额
对外捐赠	100,000.00	100,000.00
滞纳金	20,239.30	20,239.30
固定资产报废损失	12,763.57	12,763.57
	<u>133,002.87</u>	<u>133,002.87</u>
	2020年度	计入2020年度非经常性损益的金额
对外捐赠	150,000.00	150,000.00
违约金及滞纳金	30,186.06	30,186.06
	<u>180,186.06</u>	<u>180,186.06</u>
	2019年度	计入2019年度非经常性损益的金额
对外捐赠	<u>150,000.00</u>	<u>150,000.00</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 所得税费用

	截至2022年 6月30日止 六个月期间	2021年度	2020年度	2019年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	17,169,741.91	28,838,185.27	27,046,766.44	23,168,226.84
递延所得税	98,168.58	(557,571.81)	(100,919.38)	(76,752.62)
	<u>17,267,910.49</u>	<u>28,280,613.46</u>	<u>26,945,847.06</u>	<u>23,091,474.22</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	截至2022年 6月30日止 六个月期间	2021年度	2020年度	2019年度
利润总额	108,858,945.00	154,547,439.08	186,875,455.95	165,032,498.77
按适用税率计算的所得税	27,214,736.25	38,636,859.77	46,718,863.99	41,258,124.69
优惠税率的影响	(10,885,454.16)	(15,454,834.58)	(18,687,545.60)	(16,503,249.88)
研发费用加计扣除	(814,009.36)	(2,038,960.60)	(1,281,541.54)	(1,028,466.09)
不得税前列支的股份支付费用	277,444.15	6,567,350.52	-	-
不得扣除的其他成本、费用和损失	59,101.71	94,960.82	169,341.10	157,921.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(226.67)	-	-	-
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	-	226.67	-	-
调整以前年度汇算清缴的影响	1,416,318.57	475,010.86	26,729.11	(792,855.91)
所得税费用	<u>17,267,910.49</u>	<u>28,280,613.46</u>	<u>26,945,847.06</u>	<u>23,091,474.22</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(51) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间	2021 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	91,591,034.51	126,266,825.62
本公司发行在外普通股的加权平均数	120,000,000.00	120,000,000.00
基本每股收益	0.76	1.05
其中：		
— 持续经营基本每股收益：	0.76	1.05
— 终止经营基本每股收益：	-	-

本公司于 2021 年 12 月 24 日正式变更为股份有限公司，在计算 2021 年度本公司发行在外普通股加权平均数时，视同所有股本于 2021 年 1 月 1 日已发行。

于 2020 年度及 2019 年度，因本公司尚未整体变更设立股份有限公司，因此无每股收益。

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

于 2020 年度及 2019 年度，因本公司尚未整体变更设立股份有限公司，因此无稀释每股收益。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 现金流量表项目注释

(a) 收到其他与经营活动有关的现金

	截至2022年6月30日止 六个月期间	2021年度	2020年度	2019年度
收到利息收入	476,830.80	292,819.68	165,239.45	152,111.08
收回保证金和押金	49,500.00	275,500.00	170,000.00	281,620.00
收到供应商赔偿及 返还	13,000.00	20,000.00	15,350.41	105,000.00
收到政府补助	600.00	829,800.00	584,005.54	31,835.94
其他	3,278.38	3,295.41	-	-
	<u>543,209.18</u>	<u>1,421,415.09</u>	<u>934,595.40</u>	<u>570,567.02</u>

(b) 支付其他与经营活动有关的现金

	截至2022年6月30日止 六个月期间	2021年度	2020年度	2019年度
差旅费	1,912,925.42	3,898,524.74	4,708,508.66	7,196,433.61
能源费	1,207,668.23	2,090,976.03	1,752,425.08	1,798,536.11
委外研发费	891,000.00	1,300,000.00	-	-
办公费	487,299.67	1,150,676.79	1,287,521.26	1,513,217.82
检测费	326,762.91	447,472.89	1,662,014.42	439,121.65
业务招待费	227,473.64	1,532,382.18	2,814,878.26	2,632,023.53
专利注册费	152,553.96	305,041.70	204,520.98	859,999.09
销售展会费	107,847.32	864,272.77	528,487.54	1,073,403.91
捐赠支出	100,000.00	100,000.00	150,000.00	150,000.00
市场宣传费	86,430.60	217,671.70	-	-
租赁费	7,200.00	239,428.88	549,764.72	535,809.54
合作开发费	-	1,882,067.56	769,500.00	48,000.00
支付保证金和押金	-	252,000.00	59,200.00	200,000.00
专利许可费	-	30,000.00	320,000.00	150,000.00
其他	173,240.95	498,680.29	275,587.70	233,522.05
	<u>5,680,402.70</u>	<u>14,809,195.53</u>	<u>15,082,408.62</u>	<u>16,830,067.31</u>

(c) 支付其他与投资活动有关的现金

	截至2022年6月30日止 六个月期间	2021年度	2020年度	2019年度
炉甘石洗剂原料项目 预付款	<u>2,252,850.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 现金流量表项目注释(续)

(d) 支付其他与筹资活动有关的现金

	截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间	2021年度	2020年度	2019年度
支付发行中介费用	2,216,090.54	589,334.13	-	-
偿还租赁负债支付的金额	112,500.00	609,804.00	—	—
	<u>2,328,590.54</u>	<u>1,199,138.13</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 119,700.00 元及 849,232.88 元，除计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

(53) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
净利润	91,591,034.51	126,266,825.62	159,929,608.89	141,941,024.55
加：资产减值损失/(转回)	123,388.17	94,385.48	(21,253.88)	174,149.25
信用减值损失/(转回)	3,111,926.66	(705,806.20)	(57,868.97)	(57,610.69)
使用权资产折旧	214,760.87	557,424.80	—	—
固定资产折旧	1,624,171.33	3,607,022.14	3,291,996.42	3,294,875.95
无形资产摊销	1,698.12	3,396.24	789,968.47	-
长期待摊费用摊销	126,228.60	244,931.32	65,069.43	-
处置固定资产的收益	-	-	(249,011.78)	-
非流动资产处置收益	(2,691.27)	12,763.57	-	-
股份支付费用	1,849,627.67	43,782,336.80	-	-
公允价值变动收益	(5,832.62)	(45,189.67)	(126,575.34)	(2,996.84)
租赁负债利息支出	35,091.03	89,607.99	-	-
投资收益	(2,134,125.45)	(2,827,523.91)	(3,671,738.09)	(2,962,367.01)
递延所得税资产的减少/(增加)	98,168.58	(557,571.81)	(100,919.38)	(76,752.62)
递延收益摊销	(6,428.58)	(12,857.16)	(3,214.29)	-
存货的减少/(增加)	2,952,224.71	(13,245,759.28)	2,510,107.30	(9,017,294.67)
经营性应收项目的(增加)/减少	(61,563,678.55)	12,738,865.01	3,778,633.39	(1,233,418.67)
经营性应付项目的(减少)/增加	(4,729,563.02)	9,507,616.67	10,952,986.82	19,437,997.61
经营活动产生的现金流量净额	<u>33,286,000.76</u>	<u>179,510,467.61</u>	<u>177,087,788.99</u>	<u>151,497,606.86</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(53) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
当期新增的使用权资产	-	2,019,705.58	—	—
以银行承兑汇票支付的存货采购款	-	-	354,384.40	-
	-	2,019,705.58	354,384.40	-

(b) 现金及现金等价物

现金及现金等价物净变动情况

	截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
现金及现金等价物的期/年末余额	81,450,639.11	44,809,687.29	52,063,339.78	12,543,589.31
减：现金及现金等价物的期/年初余额	(44,809,687.29)	(52,063,339.78)	(12,543,589.31)	(12,964,066.82)
现金及现金等价物净增加/(减少)额	36,640,951.82	(7,253,652.49)	39,519,750.47	(420,477.51)
	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	81,450,639.11	44,809,687.29	52,063,339.78	12,543,589.31
其中：库存现金	20,787.20	41,087.20	42,643.97	61,480.17
可随时用于支付的银行存款	81,429,851.91	44,768,600.09	52,020,695.81	12,482,109.14
期/年末现金及现金等价物余额	81,450,639.11	44,809,687.29	52,063,339.78	12,543,589.31
	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
货币资金	81,451,643.76	44,810,690.42	52,064,339.86	12,543,589.31
减：受限制的其他货币资金	(1,004.65)	(1,003.13)	(1,000.08)	-
期/年末现金及现金等价物余额	81,450,639.11	44,809,687.29	52,063,339.78	12,543,589.31

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(54) 外币货币性项目

	2022 年 6 月 30 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金— 美元	12.25	6.7114	82.21
	2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金— 美元	12.25	6.3757	78.10
	2020 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金— 美元	12.25	6.5249	79.93
	2019 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金— 美元	12.24	6.9762	85.39

五 子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海方之心生物科技有限公司	上海	上海	技术开发等	100%	-	出资设立

本公司于 2021 年 8 月 24 日设立子公司上海方之心生物科技有限公司并以现金缴付了全部注册资本 3,000,000.00 元。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易

(1) 母公司和实际控制人情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
运佳远东	香港	投资

本公司的母公司为运佳远东，实际控制人为方之光。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
运佳远东	1,000,000.00 港币	-	-	1,000,000.00 港币
	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
运佳远东	1,000,000.00 港币	-	-	1,000,000.00 港币
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
运佳远东	1,000,000.00 港币	-	-	1,000,000.00 港币
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
运佳远东	1,000,000.00 港币	-	-	1,000,000.00 港币

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(1) 母公司和实际控制人情况(续)

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2022年6月30日		2021年12月31日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
运佳远东	78.40%	78.40%	78.40%	78.40%
	2020年12月31日		2019年12月31日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
运佳远东	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

(d) 实际控制人对本集团的直接及间接持股比例合计和表决权比例

	2022年6月30日		2021年12月31日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
方之光	73.92%	73.92%	73.92%	73.92%
	2020年12月31日		2019年12月31日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
方之光	90.00%	90.00%	90.00%	90.00%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注五。

(3) 关联方交易

(a) 向关联方借出资金

	截至2022年 6月30日止 六个月期间	2021年度	2020年度	2019年度
方之光	-	-	2,400,000.00	-

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联方交易(续)

(b) 收回关联方借出资金

	截至2022年 6月30日止 六个月期间	2021年度	2020年度	2019年度
方之光	-	2,400,000.00	-	110,000,000.00

(c) 关键管理人员薪酬

	截至2022年 6月30日止 六个月期间	2021年度	2020年度	2019年度
关键管理人员薪酬 (含股份支付金额)	4,687,794.47	6,257,537.39	4,491,213.28	3,795,064.99

(4) 关联方余额

(a) 应收关联方借款(账列“其他应收款”)

	2022年 6月30日	2021年 12月31日	2020年 12月31日	2019年 12月31日
方之光	-	-	2,400,000.00	-

(b) 应付股利(账列“其他应付款”)

	2022 年 6 月 30 日	2021年 12月31日	2020年 12月31日	2019年 12月31日
运佳远东	103,614,000.00	75,390,000.00	-	-

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程	357,702,617.00	4,953,605.00	3,685,828.80	-

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	338,136.00	550,000.00
一到二年	93,219.00	-
	431,355.00	550,000.00

八 资产负债表日后事项

截止本报告报出日，截止 2022 年 6 月 30 日尚未支付的股利(附注四(33))已于期后支付合计 109,230,000.00 元，剩余未支付金额计 2,160,000.00 元。

于 2022 年 7 月 22 日，本公司设立上海小方医药有限公司并认缴其 100%注册资本计 2,000,000 元，上海小方医药有限公司注册地位于中华人民共和国上海市，主营业务包括药品批发等。

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融工具及相关风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险，主要包括信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(1) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款及债权投资等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金及债权投资主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款及其他应收款等，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、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本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。

于 2022 年 6 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融工具及相关风险(续)

(2) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，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。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2022 年 6 月 30 日		
	一年以内	一年以上	合计
应付账款	25,232,779.00	-	25,232,779.00
其他应付款	128,729,960.19	-	128,729,960.19
租赁负债	450,000.00	1,125,000.00	1,575,000.00
	<u>154,412,739.19</u>	<u>1,125,000.00</u>	<u>155,537,739.19</u>
	2021 年 12 月 31 日		
	一年以内	一年以上	合计
应付账款	16,609,369.51	-	16,609,369.51
其他应付款	92,861,697.30	-	92,861,697.30
租赁负债	642,719.00	1,237,500.00	1,880,219.00
	<u>110,113,785.81</u>	<u>1,237,500.00</u>	<u>111,351,285.81</u>
	2020 年 12 月 31 日		
	一年以内	一年以上	合计
应付账款	22,118,057.99	-	22,118,057.99
其他应付款	10,189,875.85	-	10,189,875.85
	<u>32,307,933.84</u>	<u>-</u>	<u>32,307,933.84</u>
	2019 年 12 月 31 日		
	一年以内	一年以上	合计
应付账款	17,903,560.17	-	17,903,560.17
其他应付款	8,850,679.60	-	8,850,679.60
	<u>26,754,239.77</u>	<u>-</u>	<u>26,754,239.77</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2022 年 6 月 30 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—				
浮动收益理财产品	-	-	151,109,068.48	151,109,068.48

于 2021 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—				
浮动收益理财产品	-	-	158,111,600.23	158,111,600.23

于 2020 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—				
浮动收益理财产品	-	-	60,627,431.53	60,627,431.53

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

于 2019 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—				
浮动收益理财产品	-	-	14,015,729.89	14,015,729.89

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间、2021 年度、2020 年度及 2019 年度，本集团无第一层次与第二层次间的转换。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

上述第三层次资产变动如下：

	2021 年 12 月 31 日	购买	出售	转入第 三层次	转出第 三层次	当期利得或损失总额		2022 年 6 月 30 日	2022 年 6 月 30 日 仍持有的资产计入 截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间损益 的未实现利得或损失 的变动—公允价值变 动损益
						计入当期损益 的利得或损失 (a)	计入其他 综合收益 的利得或 损失		
交易性金融资产— 非保本浮动收益理财产品	<u>158,111,600.23</u>	<u>60,000,000.00</u>	<u>(69,059,435.68)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,056,903.93</u>	<u>-</u>	<u>151,109,068.48</u>	<u>5,832.62</u>
	2020 年 12 月 31 日	购买	出售	转入第 三层次	转出第 三层次	当期利得或损失总额		2021 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日 仍持有的资产计入 2021 年度损益的未实 现利得或损失的变动 —公允价值变动损益
						计入当期损益 的利得或损失 (a)	计入其他 综合收益 的利得或 损失		
交易性金融资产— 非保本浮动收益理财产品	<u>60,627,431.53</u>	<u>302,510,000.00</u>	<u>(207,731,060.04)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,705,228.74</u>	<u>-</u>	<u>158,111,600.23</u>	<u>45,189.67</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

上述第三层次资产变动如下(续):

	2019 年 12 月 31 日	购买	出售	转入第 三层次	转出第 三层次	当期利得或损失总额		2020 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 仍持有的资产计入 2020 年度损益的未实 现利得或损失的变动 —公允价值变动损益
						计入当期损益 的利得或损失 (a)	计入其他 综合收益 的利得或 损失		
交易性金融资产—									
非保本浮动收益理财产品	<u>14,015,729.89</u>	<u>798,853,464.25</u>	<u>(755,393,789.33)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,152,026.72</u>	<u>-</u>	<u>60,627,431.53</u>	<u>126,575.34</u>
	2019 年 1 月 1 日	购买	出售	转入第 三层次	转出第 三层次	当期利得或损失总额		2019 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日 仍持有的资产计入 2019 年度损益的未实 现利得或损失的变动 —公允价值变动损益
						计入当期损益 的利得或损失 (a)	计入其他 综合收益 的利得或 损失		
交易性金融资产—									
非保本浮动收益理财产品	<u>19,533,800.16</u>	<u>417,000,000.00</u>	<u>(422,652,161.52)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>134,091.25</u>	<u>-</u>	<u>14,015,729.89</u>	<u>2,996.84</u>

(a) 计入当期损益的利得或损失分别计入利润表中的公允价值变动收益、投资收益项目。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

第三层次公允价值计量的相关信息如下：

2022 年 6 月 30 日 公允价值		估值技术	输入值			可观察/不可 观察
			名称	范围/加权平均值	与公允价值 之间的关系	
交易性金融资产—						
非保本浮动收益理财产品	<u>151,109,068.48</u>	现金流量 折现模型	预期 收益率	1.99%-2.98%	同向变动	不可观察
2021 年 12 月 31 日 公允价值		估值技术	输入值			可观察/不可 观察
			名称	范围/加权平均值	与公允价值 之间的关系	
交易性金融资产—						
非保本浮动收益理财产品	<u>158,111,600.23</u>	现金流量 折现模型	预期 收益率	2.00%-3.57%	同向变动	不可观察
2020 年 12 月 31 日 公允价值		估值技术	输入值			可观察/不可 观察
			名称	范围/加权平均值	与公允价值 之间的关系	
交易性金融资产—						
非保本浮动收益理财产品	<u>60,627,431.53</u>	现金流量 折现模型	预期 收益率	1.12%-3.50%	同向变动	不可观察
2019 年 12 月 31 日 公允价值		估值技术	输入值			可观察/不可 观察
			名称	范围/加权平均值	与公允价值 之间的关系	
交易性金融资产—						
非保本浮动收益理财产品	<u>14,015,729.89</u>	现金流量 折现模型	预期 收益率	1.30%-3.20%	同向变动	不可观察

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资、应付款项和租赁负债等，其账面价值与公允价值差异很小。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 资本管理

本集团资本管理政策的目标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，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债比率监控资本。

于 2022 年 6 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团的资产负债比率列示如下：

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产负债比率	<u>39.82%</u>	<u>40.65%</u>	<u>24.24%</u>	<u>23.07%</u>

十二 公司财务报表项目附注

(1) 长期股权投资

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
子公司(a)	3,000,000.00	3,000,000.00	-	-
减：长期股权投资 减值准备	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>3,000,000.00</u>	<u>3,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(a) 子公司

	2021 年 12 月 31 日	追加投资	2022 年 6 月 30 日	减值准备 期末余额	本期宣告分派 的现金股利
上海方之心生物科技有限公司	<u>3,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>3,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	2020 年 12 月 31 日	追加投资	2021 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派 的现金股利
上海方之心生物科技有限公司	<u>-</u>	<u>3,000,000.00</u>	<u>3,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公司财务报表项目附注(续)

(1) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

本公司于 2021 年 8 月 24 日设立子公司上海方之心生物科技有限公司并以现金缴付了全部注册资本 3,000,000.00 元。在此之前，本公司未持有其他子公司投资。

(2) 本公司应收账款、其他应收款、营业收入、营业成本及投资收益科目的金额与本集团金额一致，请参见合并财务报表项目附注。

上海小方制药股份有限公司

财务报表补充资料

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置收益	2,691.27	-	249,011.78	-
计入当期损益的政府补助	283,017.52	8,758,470.53	7,680,649.13	4,850,238.98
持有交易性金融资产产生的公允价值变动收益	5,832.62	45,189.67	126,575.34	2,996.84
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,134,125.45	2,827,523.91	3,671,738.09	2,962,367.01
客户及其他方以权益结算一次性计入损益的股份支付费用	-	(40,000,000.00)	-	-
无等待期一次性计入损益的股份支付费用	-	(3,600,000.00)	-	-
以前年度单项计提坏账准备的应收账款收回	21,760.61	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(286,743.58)	(108,848.25)	(164,835.65)	(44,660.91)
	<u>2,160,683.89</u>	<u>(32,077,664.14)</u>	<u>11,563,138.69</u>	<u>7,770,941.92</u>
所得税影响额	(324,113.62)	(1,728,350.38)	(1,734,470.80)	(1,165,641.29)
少数股东权益影响额(税后)	-	-	-	-
	<u>1,836,570.27</u>	<u>(33,806,014.52)</u>	<u>9,828,667.89</u>	<u>6,605,300.63</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

上海小方制药股份有限公司

财务报表补充资料

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 净资产收益率及每股收益

	截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间		
	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	35.52%	0.76	0.76
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	34.81%	0.75	0.75
2021 年度			
	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	56.79%	1.05	1.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	71.99%	1.33	1.33
2020 年度			
	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	78.21%	—	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	73.40%	—	—
2019 年度			
	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	60.27%	—	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	57.46%	—	—

此复印件仅供上海小方制药股份有限公司

向中国证券监督管理委员会申请首次公开发行

股票并上市的申请文件

用，其他用途无效。

之

证书序号：NO.000525

说明

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

会计师事务所

执业证书

名称：普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李丹

主任会计师：

办公场所：中国（上海）自由贸易试验区陆家嘴环路1318号

星展银行大厦507单元01室

组织形式：特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号：310000007

注册资本(出资额)：人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整

批准设立文号：财会函（2012）52号

批准设立日期：二〇一二年十二月二十四日

发证机关：





营业执照

统一社会信用代码

913100000609134343

证照编号: 00000002202201180028

(副本)

中国(上海)自由贸易试验区

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年01月18日

类型 外商投资特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至不约定期限

执行事务合伙人 李丹

主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

上海小方制药股份有限公司2019年度、2020年度、2021年度及截至

此复印件仅供

2022年6月30日止六个月期间财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2022)第11037号】后附

之用,其他用途无效



登记机关

2022年01月18日

扫描二维码登录
国家企业信用信息公示系统,
了解更多登记、监
管信息。



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

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

国家市场监督管理总局监制



此文件仅供上海小方制药股份有限公司向中国证券监督管理委员会
申请首次公开发行股票并上市的申请文件之用，其它用途无效



姓 名	周 喆
Full name	
性 别	男
Sex	
出 生 日 期	1975-11-08
Date of birth	
工 作 单 位	普华永道中天会计师事务所（特 殊普通合伙）
Working unit	
身 份 证 号 码	310109197511081613
Identity card No.	

此文件仅供上海小方制药股份有限公司向中国证券监督管理委员会
申请首次公开发行股票并上市的申请文件之用，其它用途无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2011年4月30日

310000072197

证书编号:
No. of Certificate

上海市注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2001 年 12 月 28 日
/y /m /d

发证日期:
Date of Issuance

此文件仅供上海小方制药股份有限公司向中国证券监督管理委员会
申请首次公开发行股票并上市的申请文件之用，其它用途无效

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



周喆(310000072197)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 /y 月 /m 日 /d

6

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



周喆(310000072197)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 /y 月 /m 日 /d

7



此文件仅供上海小方制药股份有限公司向中国证券监督管理委员会
申请首次公开发行股票并上市的申请文件之用，其它用途无效

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



周喆(310000072197)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 y

月 /m

日 /d

8

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



周喆(310000072197)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

月 /m

日 /d

9



此文件仅供上海小方制药股份有限公司向中国证券监督管理委员会
申请首次公开发行股票并上市的申请文件之用，其它用途无效



姓 名	陈 静
Full name	
性 别	女
Sex	
出 生 日 期	1983-09-14
Date of birth	
工 作 单 位	普华永道中天会计师事务所 有限公司
Working unit	
身份证号码	460103198309141220
Identity card No.	

此文件仅供上海小方制药股份有限公司向中国证券监督管理委员会
申请首次公开发行股票并上市的申请文件之用，其它用途无效



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310000072928
No. of Certificate

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

发证日期: 2011年 5月 26日
Date of Issuance

注册会计师任职资格检查

(浙注协[2018]28号)



浙江省注册会计师协会

2011年 4月 30日

此文件仅供上海小方制药股份有限公司向中国证券监督管理委员会
申请首次公开发行股票并上市的申请文件之用，其它用途无效



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2019年4月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2020年4月30日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效二年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2014年4月30日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效二年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年4月30日

此文件仅供上海小方制药股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请首次公开发行股票并上市的申请文件之用，其它用途无效

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

普华永道中天
会计师事务所有限公司



Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年7月1日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

普华永道中天会计
师事务所(特殊普通合伙)



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年7月1日
/y /m /d

10

此文件仅供上海小方制药股份有限公司向中国证券监督管理委员会
申请首次公开发行股票并上市的申请文件之用, 其它用途无效

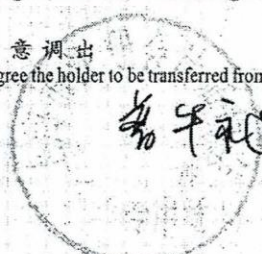
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

普华永道

事务所
CPAs



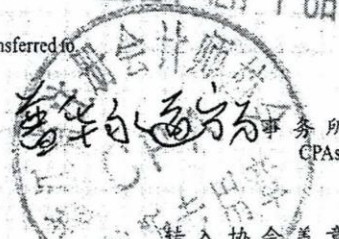
转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年12月10日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年12月25日
/y /m /d

11