

审计报告

北京万泰生物药业股份有限公司

容诚审字[2021]518Z0103 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10-11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15-16
10	财务报表附注	17-137

审计报告

容诚审字[2021]518Z0103 号

北京万泰生物药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京万泰生物药业股份有限公司(以下简称万泰生物公司)财务报表,包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了万泰生物公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于万泰生物公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

(一) 营业收入

1、 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、27、收入及五、36、营业收入和营业成本。

2019 年度万泰生物公司营业收入为 118,375.42 万元, 2020 年度万泰生物公司营业收入为 235,425.68 万元, 为万泰生物公司合并利润表重要组成项目, 营业收入的真实性及截止性可能存在潜在错报。因此我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对营业收入确认, 我们实施的主要审计程序包括:

(1) 了解、评估万泰生物公司自销售合同审批至营业收入入账的销售流程中内部控制的设计, 测试相关关键内部控制执行的有效性。

(2) 抽样检查销售合同并与管理层访谈, 对营业收入确认有关控制权转移时点进行分析, 进而评估万泰生物公司营业收入确认原则的合理性。

(3) 对营业收入以及毛利情况执行分析性复核程序, 判断本期营业收入及毛利率变动的合理性。

(4) 采用抽样方式对营业收入执行以下程序:

①选取样本检查确认营业收入的原始单据, 核实营业收入的真实性。同时, 抽取部分原始单据与账面记录核对, 以核实营业收入的完整性。

②选取客户样本进行函证和走访, 对主要境内经销客户, 通过函证取得境内经销客户期末库存清单和境内经销客户对其主要下游终端客户销售情况。对本期疫苗销售选取样本进行现场走访核查, 以核实万泰生物公司营业收入的真实性。

③选取样本对万泰生物公司产品销售价格进行比较分析, 以核实销售价格是否真实。

④对营业收入执行截止测试, 评估营业收入是否已计入恰当的会计期间。

通过实施以上程序, 我们没有发现营业收入存在异常。

(二) 存货跌价准备

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、12、存货及五、8、存货。

万泰生物公司设备类之外的主要存货存在有效期。万泰生物公司的存货于 2019 年 12 月 31 日,账面价值 23,643.39 万元,占合并总资产的比例 10.92%,占流动资产的比例 26.70%,已计提跌价准备余额 2,403.07 万元。万泰生物公司的存货于 2020 年 12 月 31 日,账面价值 40,003.73 万元,占合并总资产的比例 11.42%,占流动资产的比例 20.23%,已计提跌价准备余额 3,414.84 万元。公司管理层将每个存货项目的成本与其可变现净值逐一进行比较,按较低者计量存货,并且按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

根据公司披露的会计政策,存货中库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

由于万泰生物公司存货金额较大、具有时效性,存货年末跌价准备的确定需要管理层综合考虑各种因素后作出重大判断和假设,为此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对存货跌价准备,我们实施的主要审计程序包括:

- (1) 评价和测试与存货跌价准备相关的内部控制的设计和运行有效性。
- (2) 获取万泰生物公司期末存货清单,执行存货监盘程序,关注不能正常出售和使用的存货是否被识别。
- (3) 对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价,例如检查销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等。

(4) 对于设备类之外的存货, 检查有效期, 对于接近有效期的产品结合公司存货周转率分析是否能在有效期之前能有效出售或者使用。

(5) 检查了附注五、8、(2) 存货跌价准备的披露。

通过实施以上程序, 我们没有发现存货跌价准备存在异常。

四、其他信息

万泰生物公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括万泰生物公司 2020 年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

万泰生物公司管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时, 管理层负责评估万泰生物公司的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算万泰生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万泰生物公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对万泰生物公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致万泰生物公司不能持续经营。

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

（6）就万泰生物公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
(项目合伙人):

陈链武



中国注册会计师:

黄慧君



2021年3月24日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：北京万泰生物药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	710,666,352.74	283,601,429.13	短期借款	五、21	77,655,783.45	
交易性金融资产	五、2	50,360,936.41	58,001,060.17	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	7,292,280.15	9,899,246.89	应付票据			
应收账款	五、4	691,330,662.85	251,494,189.16	应付账款	五、22	112,737,637.58	85,046,671.98
应收款项融资	五、5	12,978,813.38		预收款项	五、23		123,026,587.93
预付款项	五、6	26,200,471.88	16,789,735.81	合同负债	五、24	40,923,141.13	不适用
其他应收款	五、7	12,903,749.93	6,519,326.89	应付职工薪酬	五、25	95,086,852.61	59,918,459.84
其中：应收利息				应交税费	五、26	13,909,352.13	11,608,556.98
应收股利				其他应付款	五、27	485,812,034.13	212,430,293.65
存货	五、8	400,037,340.55	236,433,920.54	其中：应付利息			30,179.03
合同资产			不适用	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	五、9	66,019,124.16	22,920,155.48	其他流动负债	五、28	2,901,085.71	
流动资产合计		1,977,789,732.05	885,659,064.07	流动负债合计		829,025,886.74	492,030,570.38
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资	五、10	200,000,000.00	200,000,000.00	长期借款	五、29		21,000,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	五、11		23,439,325.94	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产	五、12	11,295,433.26	5,061,667.26	递延收益	五、30	94,260,222.81	71,159,513.25
投资性房地产	五、13		6,160,467.19	递延所得税负债			
固定资产	五、14	559,478,332.45	546,027,266.88	其他非流动负债			
在建工程	五、15	231,498,852.24	81,676,094.06	非流动负债合计		94,260,222.81	92,159,513.25
无形资产	五、16	233,946,557.39	242,031,342.17	负债合计		923,286,109.55	584,190,083.63
开发支出				所有者权益：			
商誉	五、17			股本	五、31	433,600,000.00	390,000,000.00
长期待摊费用	五、18	20,475,576.94	17,683,276.76	其他权益工具			
递延所得税资产	五、19	56,493,991.92	93,688,142.60	其中：优先股			
其他非流动资产	五、20	212,700,346.17	63,492,869.26	永续债			
非流动资产合计		1,525,889,090.37	1,279,260,452.12	资本公积	五、32	446,271,414.23	172,023,314.23
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、33	227,705,075.32	197,369,745.12
				未分配利润	五、34	1,446,088,551.20	799,426,538.64
				归属于母公司所有者权益合计		2,553,665,040.75	1,558,819,597.99
				少数股东权益	五、35	26,727,672.12	21,909,834.57
				所有者权益合计		2,580,392,712.87	1,580,729,432.56
资产总计		3,503,678,822.42	2,164,919,516.19	负债和所有者权益总计		3,503,678,822.42	2,164,919,516.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2020年度

编制单位：北京万泰生物药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入	五、36	2,354,256,829.93	1,183,754,229.77
其中：营业收入	五、36	2,354,256,829.93	1,183,754,229.77
二、营业总成本		1,587,661,119.29	1,004,050,875.48
其中：营业成本	五、36	442,141,668.50	330,864,391.75
税金及附加	五、37	12,507,813.49	9,250,807.45
销售费用	五、38	690,944,300.43	333,391,753.36
管理费用	五、39	116,368,575.54	172,130,545.98
研发费用	五、40	314,332,163.67	165,979,955.92
财务费用	五、41	11,366,597.66	-7,566,578.98
其中：利息费用	五、41	1,685,830.65	1,041,135.42
利息收入	五、41	4,976,014.95	8,570,108.12
加：其他收益	五、42	47,774,327.84	49,156,766.10
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	13,605,986.89	13,683,222.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、43	2,247,208.94	10,409,733.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	五、43	1,880,506.86	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、44	348,596.13	196,463.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-24,492,288.28	-4,499,437.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-29,154,719.87	-18,535,935.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	525,240.84	-1,374,428.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		775,202,854.19	218,330,004.23
加：营业外收入	五、48	312,084.08	55,588.42
减：营业外支出	五、49	11,063,344.52	1,577,756.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		764,451,593.75	216,807,836.33
减：所得税费用	五、50	82,636,413.44	6,506,345.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		681,815,180.31	210,301,490.38
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		681,815,180.31	210,301,490.38
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		676,997,342.76	208,864,316.07
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	五、51	4,817,837.55	1,437,174.31
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		681,815,180.31	210,301,490.38
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		676,997,342.76	208,864,316.07
（二）归属于少数股东的综合收益总额		4,817,837.55	1,437,174.31
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	1.62	0.54
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	1.62	0.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

编制单位：北京万泰生物药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,889,021,717.56	1,249,223,285.47
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、52（1）	124,687,640.45	68,128,794.31
经营活动现金流入小计		2,013,709,358.01	1,317,352,079.78
购买商品、接受劳务支付的现金		484,696,155.86	304,773,476.60
支付给职工以及为职工支付的现金		345,977,919.79	267,637,456.91
支付的各项税费		145,344,642.16	99,901,128.48
支付其他与经营活动有关的现金	五、52（2）	569,484,155.80	372,359,468.65
经营活动现金流出小计		1,545,502,873.61	1,044,671,530.64
经营活动产生的现金流量净额		468,206,484.40	272,680,549.14
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		153,257,000.00	675,070.86
取得投资收益收到的现金		5,779,435.57	11,159,337.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,734,723.39	676,755.07
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、52（3）	499,506,338.80	1,038,045,171.11
投资活动现金流入小计		661,277,497.76	1,050,556,334.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		390,436,620.40	162,000,730.22
投资支付的现金		152,050,266.00	704,636.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、52（4）	414,188,800.00	1,086,219,610.23
投资活动现金流出小计		956,675,686.40	1,248,924,976.45
投资活动产生的现金流量净额		-295,398,188.64	-198,368,641.84
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		342,280,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		90,366,929.80	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、52（5）	7,152,049.64	4,515,283.60
筹资活动现金流入小计		439,798,979.44	4,515,283.60
偿还债务支付的现金		33,767,957.80	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,653,756.64	1,042,526.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52（6）	24,586,260.82	8,649,677.47
筹资活动现金流出小计		60,007,975.26	9,692,203.86
筹资活动产生的现金流量净额		379,791,004.18	-5,176,920.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,008,984.51	217,028.79
五、现金及现金等价物净增加额		543,590,315.43	69,352,015.83
加：期初现金及现金等价物余额		157,872,545.00	88,520,529.17
六、期末现金及现金等价物余额		701,462,860.43	157,872,545.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

单位: 元 币种: 人民币

2020年度

归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	390,000,000.00				172,023,314.23				197,369,745.12	799,426,538.64	1,558,819,597.99		21,909,834.57	1,580,729,432.56
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	390,000,000.00				172,023,314.23				197,369,745.12	799,426,538.64	1,558,819,597.99		21,909,834.57	1,580,729,432.56
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	43,600,000.00				274,248,100.00				30,335,330.20	646,662,012.56	994,845,442.76		4,817,837.55	999,663,280.31
(一) 综合收益总额										676,997,342.76	676,997,342.76		4,817,837.55	681,815,180.31
(二) 所有者投入和减少资本	43,600,000.00				274,248,100.00						317,848,100.00			317,848,100.00
1. 所有者投入的普通股	43,600,000.00				274,248,100.00						317,848,100.00			317,848,100.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积									30,335,330.20	-30,335,330.20				
2. 对所有者(或股东)的分配									30,335,330.20	-30,335,330.20				
3. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	433,600,000.00				446,271,414.23				227,705,075.32	1,446,088,551.20	2,553,665,040.75		26,727,672.12	2,580,392,712.87

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表

单位: 元 币种: 人民币

2019年度

2019年度												
项目	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	390,000,000.00			172,023,314.23				175,093,184.41	612,838,783.28	1,349,955,281.92	20,472,660.26	1,370,427,942.18
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	390,000,000.00			172,023,314.23				175,093,184.41	612,838,783.28	1,349,955,281.92	20,472,660.26	1,370,427,942.18
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								22,276,560.71	186,587,755.36	208,864,316.07	1,437,174.31	210,301,490.38
(一) 综合收益总额									208,864,316.07	208,864,316.07	1,437,174.31	210,301,490.38
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								22,276,560.71	-22,276,560.71			
1. 提取盈余公积								22,276,560.71	-22,276,560.71			
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	390,000,000.00			172,023,314.23				197,369,745.12	799,426,538.64	1,558,819,597.99	21,909,834.57	1,580,729,432.56

法定代表人: 王 刚

主管会计工作负责人: 王 刚

会计机构负责人: 王 刚

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：北京万泰生物药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	负债和所有者权益	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		456,082,400.87	174,627,012.32	短期借款		37,634,394.55	
交易性金融资产		50,360,936.41	17,925,443.73	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		4,872,586.15	7,447,045.84	应付票据			
应收账款	十五、1	112,147,559.22	136,938,465.47	应付账款		49,673,498.32	54,431,698.03
应收款项融资		12,191,078.75		预收款项			23,159,767.00
预付款项		17,306,620.74	7,878,537.40	合同负债		26,269,433.73	不适用
其他应收款	十五、2	184,654,289.99	172,367,020.20	应付职工薪酬		41,364,023.55	35,238,457.98
其中：应收利息				应交税费		2,854,525.15	4,742,764.61
应收股利				其他应付款		434,435,060.64	290,405,527.30
存货		185,290,192.34	134,940,942.22	其中：应付利息			
合同资产			不适用	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		53,225,289.10	13,606,915.81	其他流动负债		1,692,179.60	
流动资产合计		1,076,130,953.57	665,731,382.99	流动负债合计		593,923,115.54	407,978,214.92
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资		200,000,000.00	200,000,000.00	长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	十五、3	1,184,677,541.18	900,764,471.44	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产		11,295,433.26	5,061,667.26	递延收益		48,166,837.81	30,935,854.25
投资性房地产			6,160,467.19	递延所得税负债			
固定资产		163,215,521.95	150,524,923.99	其他非流动负债			
在建工程		3,878,000.00	3,405,700.00	非流动负债合计		48,166,837.81	30,935,854.25
无形资产		126,488,150.59	130,385,122.90	负债合计		642,089,953.35	438,914,069.17
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		433,600,000.00	390,000,000.00
长期待摊费用		223,266.67	294,466.67	其他权益工具			
递延所得税资产		15,417,597.02	11,398,143.27	其中：优先股			
其他非流动资产		20,741,066.90	5,081,666.59	永续债			
非流动资产合计		1,725,936,577.57	1,413,076,629.31	资本公积		447,928,782.61	173,680,682.61
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		227,725,896.60	197,390,566.40
				未分配利润		1,050,722,898.58	878,822,694.12
				所有者权益合计		2,159,977,577.79	1,639,893,943.13
资产总计		2,802,067,531.14	2,078,808,012.30	负债和所有者权益总计		2,802,067,531.14	2,078,808,012.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2020年度

编制单位：北京万泰生物药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十五、4	789,607,543.73	706,323,579.31
减：营业成本	十五、4	194,952,330.96	208,741,496.20
税金及附加		4,922,134.01	5,203,475.57
销售费用		214,282,393.50	220,006,431.23
管理费用		59,465,061.80	45,397,285.01
研发费用		113,260,042.73	68,557,541.84
财务费用		8,097,953.59	-9,798,236.31
其中：利息费用		381,648.01	
利息收入		4,295,753.15	9,484,503.11
加：其他收益		7,918,720.46	18,254,489.06
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	25,827,527.15	10,617,547.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-356,930.26	7,344,058.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		1,880,506.86	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		348,596.13	120,846.73
信用减值损失（损失以“-”号填列）		799,816.19	-1,667,277.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,727,187.33	-2,125,072.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）		28,553.33	19,126.32
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		223,823,653.07	193,435,245.31
加：营业外收入		3,080.01	1,267.72
减：营业外支出		4,462,945.57	1,278,515.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		219,363,787.51	192,157,997.98
减：所得税费用		17,128,252.85	20,799,838.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		202,235,534.66	171,358,159.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		202,235,534.66	171,358,159.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		202,235,534.66	171,358,159.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：北京万泰生物药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		824,372,867.45	695,604,681.91
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		347,253,794.50	119,160,777.59
经营活动现金流入小计		1,171,626,661.95	814,765,459.50
购买商品、接受劳务支付的现金		228,279,611.84	176,259,148.48
支付给职工以及为职工支付的现金		169,218,454.86	152,594,779.29
支付的各项税费		54,278,637.51	59,406,452.43
支付其他与经营活动有关的现金		403,925,069.77	258,489,612.90
经营活动现金流出小计		855,701,773.98	646,749,993.10
经营活动产生的现金流量净额		315,924,887.97	168,015,466.40
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		113,257,000.00	675,070.86
取得投资收益收到的现金		20,350,181.34	11,085,011.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		234,175.97	29,126.22
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		285,000,000.00	866,289,000.00
投资活动现金流入小计		418,841,357.31	878,078,208.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,859,030.24	13,488,733.52
投资支付的现金		402,050,266.00	130,704,636.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		34,270,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		237,188,800.00	884,463,439.12
投资活动现金流出小计		709,368,096.24	1,028,656,808.64
投资活动产生的现金流量净额		-290,526,738.93	-150,578,600.03
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		342,280,000.00	
取得借款收到的现金		50,366,929.80	
收到其他与筹资活动有关的现金		6,823,189.64	1,719,966.00
筹资活动现金流入小计		399,470,119.44	1,719,966.00
偿还债务支付的现金		12,767,957.80	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		853,144.98	
支付其他与筹资活动有关的现金		18,084,060.82	8,320,817.47
筹资活动现金流出小计		31,705,163.60	8,320,817.47
筹资活动产生的现金流量净额		367,764,955.84	-6,600,851.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,008,984.51	217,028.79
五、现金及现金等价物净增加额		384,154,120.37	11,053,043.69
加：期初现金及现金等价物余额		69,226,988.19	58,173,944.50
六、期末现金及现金等价物余额		453,381,108.56	69,226,988.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位: 北京万泰生物药业股份有限公司

单位: 元

币种: 人民币

2020年度											
项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	390,000,000.00				173,680,682.61				197,390,566.40	878,822,694.12	1,639,893,943.13
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	390,000,000.00				173,680,682.61				197,390,566.40	878,822,694.12	1,639,893,943.13
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	43,600,000.00				274,248,100.00				30,335,330.20	171,900,204.46	520,083,634.66
(一) 综合收益总额										202,235,534.66	202,235,534.66
(二) 所有者投入和减少资本	43,600,000.00				274,248,100.00						317,848,100.00
1. 所有者投入的普通股	43,600,000.00				274,248,100.00						317,848,100.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									30,335,330.20	-30,335,330.20	
1. 提取盈余公积									30,335,330.20	-30,335,330.20	
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	433,600,000.00				447,928,782.61				227,725,896.60	1,050,722,898.58	2,159,977,577.79

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

法定代表人: /

母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

编制单位：北京万泰生物药业股份有限公司

项目	2019年度				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		其他							
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	390,000,000.00				173,680,682.61				175,114,005.69	729,741,095.54	1,468,535,783.84
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	390,000,000.00				173,680,682.61				175,114,005.69	729,741,095.54	1,468,535,783.84
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									22,276,560.71	149,081,598.58	171,358,159.29
(一) 综合收益总额										171,358,159.29	171,358,159.29
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									22,276,560.71	-22,276,560.71	
1. 提取盈余公积									22,276,560.71	-22,276,560.71	
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	390,000,000.00				173,680,682.61				197,390,566.40	878,822,694.12	1,639,893,943.13

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

北京万泰生物药业股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

北京万泰生物药业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，前身为北京万泰生物药业有限公司（原名北京万泰生物制品有限公司）），系经北京市对外经济贸易委员会（91）京经贸[资]字第 046 号文批准、北京市人民政府颁发外经贸京字[1991]083 号《中华人民共和国中外合资经营企业批准证书》批复，于 1991 年 4 月 24 日由北京市福瑞生物工程公司和日本国大阪市长富有限会社（CHOFU CORPORATION LTMIED）投资成立的中外合资企业，并取得北京市工商行政管理局颁发的《企业法人营业执照》。公司成立时的注册资本为人民币 142 万元，其中北京市福瑞生物工程公司持股 75%，日本国大阪市长富有限会社持股 25%。

截止 2001 年 7 月，经过历次增资和股权转让，公司注册资本变更为人民币 1000 万元，由香港新维国际有限公司 100%控股。

2001 年 10 月，经北京市对外经济贸易委员会京经贸资字[2001]711 号《关于北京万泰生物药业有限公司转让股权的批复》文的批准，香港新维国际有限公司将其持有本公司 95%的股权以人民币 1,710 万元的价格转让给养生堂有限公司，公司变更为内资企业。

截止 2007 年 10 月 25 日，经过历次增资和股权转让，公司注册资本变更为人民币 5500 万元，公司股权结构变更为：

投资者名称	出资额	出资比例（%）
养生堂有限公司	34,819,500.00	63.31
钟睒睒	11,000,000.00	20.00
邱子欣	2,750,000.00	5.00
丁京林	1,375,000.00	2.50
洪孟学	1,375,000.00	2.50
李莎燕	706,051.00	1.28

投资者名称	出资额	出资比例（%）
李益民	1,052,044.00	1.91
陆其康	423,500.00	0.77
张振威	423,500.00	0.77
李景源	33,736.00	0.06
李霞	33,736.00	0.06
刘慧	31,207.00	0.06
董新宇	26,665.00	0.05
尚喜斌	29,493.00	0.05
赵灵芝	102,447.00	0.19
孙海峰	46,963.00	0.09
彭耿	39,181.00	0.07
贾雪荣	30,634.00	0.06
乔杉	11,350.00	0.02
鲜阳凌	25,504.00	0.05
叶祥忠	18,335.00	0.03
徐美艳	16,983.00	0.03
吴意茂	26,664.00	0.05
苏启东	12,514.00	0.02
邓海林	19,286.00	0.04
刘磊	11,914.00	0.02
夏青	19,286.00	0.04
管宝全	21,943.00	0.04
史天轶	17,871.00	0.03
张凤华	10,800.00	0.02
姜卫新	10,950.00	0.02
杨海英	10,800.00	0.02
高书芳	157,143.00	0.29
高永忠	150,000.00	0.27
李世成	30,000.00	0.05
陈俭	30,000.00	0.05
魏铁骊	100,000.00	0.18
合计	55,000,000.00	100.00

2007年12月28日，本公司根据发起人协议及公司章程的规定，以2007年10月31日为基准日进行股份制改制，股改基准日的净资产111,500,797.52元，折股为55,000,000.00股，高于股本的部分56,500,797.52元计入资本公积。本次股份制改制出资业经利安达信隆会计师事务所有限责任公司利安达验字[2007]第B-1054号验资报告验证。

截止2019年12月31日，经过历次增资和股权转让，公司注册资本变更为人民币39,000万元，公司股权结构变更为：

投资者名称	投资金额	所占比例（%）
养生堂有限公司	247,075,000.00	63.35
钟睒睒	78,800,518.00	20.21
邱子欣	18,980,000.00	4.87
丁京林	9,170,205.00	2.35
洪维岗	6,506,325.00	1.67
李莎燕	3,900,000.00	1.00
李益民	3,744,468.00	0.96
张振威	3,001,685.00	0.77
陆其康	3,001,685.00	0.77
洪怡	1,673,976.00	0.43
洪维亚	1,565,422.00	0.40
高书芳	1,113,796.00	0.29
高永忠	1,036,063.00	0.27
赵灵芝	793,462.00	0.20
魏铁骊	708,780.00	0.18
赵义勇	618,000.00	0.16
尚喜斌	543,000.00	0.14
彭耿	350,733.00	0.09
贾雪荣	277,495.00	0.07
刘慧	270,361.00	0.07
李景源	253,556.00	0.07
鲜阳凌	240,534.00	0.06
李霞	237,544.00	0.06
郭宏雷	231,643.00	0.06
叶祥忠	212,589.00	0.05
李世成	204,063.00	0.05
余涛	194,314.00	0.05

投资者名称	投资金额	所占比例（%）
陈俭	189,000.00	0.05
杨明	156,000.00	0.04
夏青	151,578.00	0.04
邓海林	151,184.00	0.04
乔杉	149,080.00	0.04
管宝全	138,243.00	0.04
史天轶	126,664.00	0.03
杨海英	111,146.00	0.03
姜卫新	106,884.00	0.03
周玲丽	99,937.00	0.03
刘磊	99,329.00	0.03
庄琳	95,645.00	0.02
贺永鹏	92,989.00	0.02
张凤华	88,949.00	0.02
孙旭东	81,625.00	0.02
苏启东	78,838.00	0.02
周敖	74,419.00	0.02
潘晖榕	73,009.00	0.02
崔福安	70,751.00	0.02
李刚	69,783.00	0.02
徐飞海	68,248.00	0.02
韩金乐	62,627.00	0.02
李淑格	62,316.00	0.02
闵莉	60,539.00	0.02
孟章法	57,410.00	0.01
董艳锋	56,630.00	0.01
王哲	55,959.00	0.01
李志强	54,023.00	0.01
申超	52,889.00	0.01
张朕鸣	52,512.00	0.01
李仲艺	50,789.00	0.01
赵昱	48,082.00	0.01
王峥嵘	47,819.00	0.01
蔡博	46,617.00	0.01
王萍	46,141.00	0.01
王洪兰	46,141.00	0.01

投资者名称	投资金额	所占比例（%）
史巧云	46,141.00	0.01
马文智	45,401.00	0.01
付长军	45,347.00	0.01
赵鹏	44,350.00	0.01
孔繁丽	43,928.00	0.01
李雪	43,874.00	0.01
王金涛	43,829.00	0.01
黄博	43,534.00	0.01
肖毅	43,220.00	0.01
伍波	42,921.00	0.01
吕月	41,783.00	0.01
韩慧	41,278.00	0.01
李杨	38,695.00	0.01
卢丰	36,278.00	0.01
方利福	36,278.00	0.01
黎敏	35,888.00	0.01
左康	35,371.00	0.01
翁祖星	35,371.00	0.01
孙光	35,371.00	0.01
许凯	34,705.00	0.01
吴燕霞	34,705.00	0.01
丛靖雯	31,984.00	0.01
李生军	31,743.00	0.01
杨永超	31,303.00	0.01
郭清顺	31,290.00	0.01
吴健	30,760.00	0.01
王匡	30,760.00	0.01
任立军	30,760.00	0.01
孟华	30,760.00	0.01
侯冰	30,760.00	0.01
邓小龙	30,760.00	0.01
穆冬梅	29,771.00	0.01
崔伟	29,521.00	0.01
陈劭艺	29,022.00	0.01
张明祥	25,893.00	0.01
张娜	25,893.00	0.01

投资者名称	投资金额	所占比例（%）
徐晓莉	25,893.00	0.01
贾继宗	25,893.00	0.01
程小利	25,635.00	0.01
董聪颖	25,390.00	0.01
王海峰	24,601.00	0.01
樊晶	24,488.00	0.01
李安平	23,807.00	0.01
吴秀娟	23,581.00	0.01
和晓峰	23,467.00	0.01
徐小丽	23,367.00	0.01
刘阳	23,367.00	0.01
王晶	22,785.00	0.01
陈华贵	22,674.00	0.01
贾宝亮	22,655.00	0.01
石威娜	22,220.00	0.01
刘兴凤	22,115.00	0.01
李娟	22,115.00	0.01
王东	21,744.00	0.01
吴书磊	20,792.00	0.01
赵金路	19,916.00	0.01
孔磊	19,349.00	0.01
严勇	17,364.00	0.00
肖钊	17,364.00	0.00
王国庆	17,364.00	0.00
莫蓓茵	17,364.00	0.00
韩浩	17,364.00	0.00
陈志材	17,364.00	0.00
蔡少鹏	17,364.00	0.00
边亮	17,364.00	0.00
于婧	16,443.00	0.00
温欣	16,443.00	0.00
田俊楠	16,443.00	0.00
曲琳	16,443.00	0.00
董晓明	16,443.00	0.00
曾丽文	16,443.00	0.00
张新娟	16,044.00	0.00

投资者名称	投资金额	所占比例 (%)
王红	16,044.00	0.00
任晋楷	16,044.00	0.00
农卓君	16,044.00	0.00
丁鹏	16,044.00	0.00
谢新林	14,863.00	0.00
田柳	14,398.00	0.00
郭凤英	14,398.00	0.00
赵良清	14,389.00	0.00
赵昊	13,228.00	0.00
刘军	13,228.00	0.00
邓庆文	12,334.00	0.00
蔡宁宁	11,395.00	0.00
周玲	9,863.00	0.00
合计	390,000,000.00	100.00

根据本公司 2018 年第三次临时股东大会决议和修改后的章程规定,并经中国证券监督管理委员会《关于核准北京万泰生物药业股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2020]518 号文)核准,截止 2020 年 4 月 21 日止本公司向社会公众发行新股 4360 万股,每股发行价格为人民币 8.75 元,募集资金总额人民币 381,500,000.00 元,扣除发行费用人民币 63,651,900.00 元,实际募集资金净额为人民币 317,848,100.00 元,其中增加股本人民币 43,600,000.00 元,增加资本公积人民币 274,248,100.00 元。社会公众股股东均以货币出资。本次增资业经容诚会计师事务所出具的“容诚验字[2020]518Z0011 号”《验资报告》验证。经本次增资,公司股权结构变更为:

投资者名称	投资金额	所占比例 (%)
养生堂有限公司	247,075,000.00	56.98
钟睒睒	78,800,518.00	18.17
邱子欣	18,980,000.00	4.38
丁京林	9,170,205.00	2.11
洪维岗	6,506,325.00	1.50
李莎燕	3,900,000.00	0.90
李益民	3,744,468.00	0.86
张振威	3,001,685.00	0.69
陆其康	3,001,685.00	0.69
洪怡	1,673,976.00	0.39
洪维亚	1,565,422.00	0.36

投资者名称	投资金额	所占比例（%）
高书芳	1,113,796.00	0.26
高永忠	1,036,063.00	0.24
赵灵芝	793,462.00	0.18
魏铁骊	708,780.00	0.16
赵义勇	618,000.00	0.14
尚喜斌	543,000.00	0.13
其他个人股东及社会公众 A 股 股东	51,367,615.00	11.85
合计	433,600,000.00	100.00

公司注册地址：北京市昌平区科学园路 31 号。

法定代表人：邱子欣

本公司母公司：养生堂有限公司

本公司实际控制人：钟睒睒

公司经营范围：

III-6840 体外诊断试剂，II 类：II-6840 体外诊断试剂；销售体外诊断试剂及自产产品；生产体外诊断试剂（人类免疫缺陷病毒抗原抗体诊断试剂盒（酶联免疫法）、人类免疫缺陷病毒抗体诊断试剂盒（酶联免疫法）、丙型肝炎病毒抗体诊断试剂盒（酶联免疫法、间接法）、丙型肝炎病毒抗体诊断试剂盒（酶联免疫法、夹心法）、乙型肝炎病毒表面抗原诊断试剂盒（酶联免疫法）、梅毒甲苯胺红不加热血清试验诊断试剂、梅毒螺旋体抗体诊断试剂盒（酶联免疫法）、乙型肝炎病毒 丙型肝炎病毒 人类免疫缺陷病毒 1 型核酸检测试剂盒（PCR-荧光法）；预防用生物制品（冻干水痘减毒活疫苗、冻干带状疱疹减毒活疫苗、冻干水痘减毒活疫苗 VZV-7D）；研发生物、生化保健制剂及配套器械、体外诊断试剂、疫苗；销售医疗器械；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外（不另附进出口商品目录）；经营进料加工和“三来一补”业务；经营对销贸易和转口贸易；租赁医疗器械；出租商业用房、办公用房；维修医疗器械；技术服务。企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；生产 III 类：III-6840 体外诊断试剂，II 类：II-6840 体外诊断试剂；销售体外诊断试剂及自产产品；生产体外诊断试剂（人类免疫缺陷病毒抗原抗体诊断试剂盒（酶联免疫法）、人类免疫缺陷病毒抗体诊断试剂盒（酶联免疫法）、丙型肝炎病毒抗体诊断试剂盒（酶联免疫法、间接法）、丙型肝炎病毒抗体诊断试剂盒（酶联免疫法、夹心法）、乙型肝炎病毒表面抗原诊断试剂盒（酶联免疫法）、

梅毒甲苯胺红不加热血清试验诊断试剂、梅毒螺旋体抗体诊断试剂盒（酶联免疫法）、乙型肝炎病毒 丙型肝炎病毒 人类免疫缺陷病毒 1 型核酸检测试剂盒（PCR-荧光法）；预防用生物制品（冻干水痘减毒活疫苗、冻干带状疱疹减毒活疫苗、冻干水痘减毒活疫苗 VZV-7D）以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 3 月 24 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	北京万泰德瑞诊断技术有限公司	万泰德瑞	100.00	
2	北京康彻思坦生物技术有限公司	康彻思坦	100.00	
3	厦门优迈科医学仪器有限公司	优迈科	63.50	
4	厦门万泰沧海生物技术有限公司	万泰沧海	100.00	
5	厦门万泰凯瑞生物技术有限公司	万泰凯瑞	100.00	
6	北京泰润创新科技孵化器有限公司	北京泰润	60.00	
7	捷和泰（北京）生物科技有限公司	捷和泰	100.00	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序 号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	捷和泰（北京）生物科技有限公司	捷和泰	2020 年度	购买原股东股权后变更为全资子公司

本报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”，本报告期内无减少子公司的情况。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

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

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资, 应当视为本公司的库存股, 作为所有者权益的减项, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减: 库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资, 比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法, 将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积, 也与留存收益、未分配利润不同, 在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后, 按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的, 在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债, 同时调整合并利润表中的所得税费用, 但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”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，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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

（2）金融资产的分类与计量

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

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

(5) 金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

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

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

A. 应收款项/合同资产

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款账龄组合 1 应收非合并范围内关联方客户

应收账款账龄组合 2 应收合并范围内关联方客户

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款账龄组合 3 应收非合并范围内关联方往来款

其他应收款账龄组合 4 应收合并范围内关联方往来款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收质保金、应收工程款、应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力

很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

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

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

- A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变

动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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

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

③继续确认所转移的金融资产

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

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

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

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

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

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

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

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，

是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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

12. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、周转材料、委托加工物资、半成品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

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

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

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

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

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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

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

15. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

(3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投

资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照

被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、15。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

17. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的经济使用年限和预计的净残值率参照同类固定资产折旧政策。

18. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	10-40	5-10	2.25-9.5
机器设备	直线法	5-10	5-10	9-19
运输设备	直线法	5	5-10	18-19
办公设备及其他	直线法	5	5-10	18-19
净化工程	直线法	5-10	5-10	9-19

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

19. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

20. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50	法定使用权
软件	3-10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
知识产权	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其

成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

22. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括厂房装修支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

24. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

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

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相

匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的,本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外,其他服务成本均计入当期损益。

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,包括:

(a) 精算利得或损失,即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少;

(b) 计划资产回报,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

(c) 资产上限影响的变动,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,参照相应的折现

率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

26. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予

股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

27. 收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

(1) 一般原则

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

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

应付客户对价

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

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，

按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让产品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

外销产品收入确认需满足以下条件：对于采用 FOB 方式进行结算的出口销售，本公司根据合同约定将产品报关，取得提单且产品发出越过船舷，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

②技术服务收入

本公司与客户签订的技术合作协议包含专利授权许可、技术资料的移交、实验原料交付和配合客户产品上市注册的临床原料交付。技术合作协议最终能否成功开发出目标产品具有高度不确定性，整个技术合作期间双方按照里程碑约定义务独立开展研究活动。此外，技术合作协议按照整个开发进度关键节点设置了里程碑款，仅开发进度触发里程碑事件公司享有收款权，公司与客户签订的技术服务合同属于在某一时点履行履约义务。

技术服务收入确认需满足以下条件：各里程碑完成时点明确，已结算的里程碑款不因后续履约进展进行追溯增加或者返还。公司按照里程碑约定履约义务完成合同履约义务，已经收到本阶段里程碑款或取得收款凭证且相关的经济利益很可能流入时点确认履约完毕，确定技术服务收入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

（1）销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足:A、收入的金额能够可靠地计量;B、相关的经济利益很可能流入企业;C、交易的完工程度能够可靠地确定;D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

- ① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。
- ② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时,分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

- ① 利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

本公司商品销售收入确认的具体方法如下:

本公司的产品包括体外诊断试剂、体外诊断仪器和疫苗。其中体外诊断试剂为标准化、无需安装过程的产品。公司的销售可以分为经销和直销两种模式,公司将产品交付给购买方后,购买方需要进行数量和质量的验收,在购买方签收后,按照合同约定,与产品相关的主要风险和报酬已转移给了买方,公司根据购买方的签收确定收入并结转成本。对于出口国外业务,公司与客户采用 FOB 方式进行结算,在完成报关手续且产品越过船舷后,与产品相关的主要风险和报酬已经转移,公司确认收入结转成本,如买卖双方有特殊约定的,需要考虑特殊约定对收入确定的影响。体外诊断仪器在报表日根据购买方仪器在终端客户现场安装进度进行确认,在客户验收无误签发设备验收单后确认收入。疫苗销售根据疫苗运输至疾控中心签收确认时点确认收入。

28. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。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 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

（1）递延所得税资产的确认

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

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信

息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

30. 重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

递延所得税资产

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

31. 重要会计政策和会计估计的变更**(1) 重要会计政策变更**

2017 年 7 月 5 日，财政部发布了《企业会计准则第 14 号—收入》（财会【2017】22 号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、27。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2020 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况**合并资产负债表**

单位:元 币种:人民币

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债:			
预收款项	123,026,587.93		-123,026,587.93
合同负债	不适用	121,061,643.45	121,061,643.45
其他流动负债		1,964,944.48	1,964,944.48
流动负债合计	123,026,587.93	123,026,587.93	

各项目调整情况说明:

注 1、合同负债、预收款项、其他流动负债

于 2020 年 1 月 1 日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项中 121,061,643.45 元重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额 1,964,944.48 元重分类至其他流动负债。

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债:			
预收款项	23,159,767.00		-23,159,767.00
合同负债	不适用	22,353,393.94	22,353,393.94
其他流动负债		806,373.06	806,373.06
流动负债合计	23,159,767.00	23,159,767.00	

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税产品/劳务增值额	16%、13%、6%、5%、3%、0%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税	5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%，注

注：2020年10月21日，北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合认定本公司为高新技术企业（证书编号：GR202011002709）；公司2020年适用15%的企业所得税税率。

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
北京万泰德瑞诊断技术有限公司	15%
厦门万泰沧海生物技术有限公司	15%
北京康彻思坦生物技术有限公司	15%
厦门万泰凯瑞生物技术有限公司	15%
厦门优迈科医学仪器有限公司	15%
北京泰润创新科技孵化器有限公司	25%
捷和泰（北京）生物科技有限公司	15%

2. 税收优惠

根据财政部和国家税务总局发布的《关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税【2009】9号）和《关于简并增值税征收率政策的通知》（财税（2014）57号），公司子公司厦门万泰沧海生物技术有限公司、北京康彻

思坦生物技术有限公司、厦门万泰凯瑞生物技术有限公司销售自产生物制品按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税。根据国家税务总局发布了《关于药品经营企业销售生物制品有关增值税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 20 号），公司代理销售的生物制品按照 3%征收率计算缴纳增值税。

本公司子公司报告期内高新技术企业认定情况如下：

2020 年 7 月 31 日，北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合认定子公司北京万泰德瑞诊断技术有限公司为高新技术企业（证书编号：GR202011000531）；公司 2020 年适用 15%的企业所得税税率。

2020 年 10 月 21 日，厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局联合认定子公司厦门万泰沧海生物技术有限公司为高新技术企业（证书编号：GR202035100338），子公司厦门万泰沧海生物技术有限公司 2020 年适用 15%的企业所得税税率。

2019 年 12 月 2 日，北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合认定子公司北京康彻思坦生物技术有限公司为高新技术企业（证书编号：GR201911003751），子公司北京康彻思坦生物技术有限公司 2020 年适用 15%的企业所得税税率。

2019 年 11 月 21 日，厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局联合认定子公司厦门万泰凯瑞生物技术有限公司为高新技术企业（证书编号：GR201935100440），子公司厦门万泰凯瑞生物技术有限公司 2020 年适用 15%的企业所得税税率。

2020 年 12 月 1 日，厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局联合认定子公司厦门优迈科医学仪器有限公司为高新技术企业（证书编号：GR202035100743），子公司厦门优迈科医学仪器有限公司 2020 年适用 15%的企业所得税税率。

子公司捷和泰（北京）生物科技有限公司 2020 年度申请高新技术企业认证，根据北京市 2020 年第四批拟认定高新技术企业名单，捷和泰（北京）生物科技有限公司拟被认定为高新技术企业，公司 2020 年度预计适用 15%的企业所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	701,462,860.43	277,872,545.00
其他货币资金	9,203,492.31	5,728,884.13
合计	710,666,352.74	283,601,429.13
其中：存放在境外的款项总额		

(1) 其他货币资金中 9,203,492.31 元系公司按照疾控中心等终端客户规定缴存的履约保证金等。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 期末货币资金较期初增加 150.59%，主要由于本期募集资金和经营盈余增加期末存款。

2. 交易性金融资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	360,936.41	362,793.33
其中：基金	360,936.41	362,793.33
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	50,000,000.00	57,638,266.84
其中：银行发行理财产品	50,000,000.00	57,638,266.84
合计	50,360,936.41	58,001,060.17

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	6,998,586.70		6,998,586.70	9,899,246.89		9,899,246.89
商业承兑汇票	293,693.45		293,693.45			
合计	7,292,280.15		7,292,280.15	9,899,246.89		9,899,246.89

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		500,000.00
商业承兑汇票		
合计		500,000.00

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	716,740,883.34	256,352,948.11
1 至 2 年	9,437,937.67	6,878,063.16
2 至 3 年	1,677,108.13	1,361,093.10
3 至 4 年	742,770.11	1,156,962.67
4 至 5 年	1,098,042.67	506,379.96
5 年以上	712,345.17	234,219.21
小计	730,409,087.09	266,489,666.21
减：坏账准备	39,078,424.24	14,995,477.05
合计	691,330,662.85	251,494,189.16

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	730,409,087.09	100.00	39,078,424.24	5.35	691,330,662.85
账龄组合	730,409,087.09	100.00	39,078,424.24	5.35	691,330,662.85
合计	730,409,087.09	100.00	39,078,424.24	5.35	691,330,662.85

(续上表)

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	266,489,666.21	100.00	14,995,477.05	5.63	251,494,189.16
账龄组合	266,489,666.21	100.00	14,995,477.05	5.63	251,494,189.16
合计	266,489,666.21	100.00	14,995,477.05	5.63	251,494,189.16

坏账准备计提的具体说明:

于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	716,740,883.34	35,837,044.48	5.00	256,352,948.11	12,817,647.59	5.00
1-2 年	9,437,937.67	943,793.78	10.00	6,878,063.16	687,806.32	10.00
2-3 年	1,677,108.13	335,421.62	20.00	1,361,093.10	272,218.62	20.00
3-4 年	742,770.11	371,385.06	50.00	1,156,962.67	578,481.34	50.00
4-5 年	1,098,042.67	878,434.13	80.00	506,379.96	405,103.97	80.00
5 年以上	712,345.17	712,345.17	100.00	234,219.21	234,219.21	100.00
合计	730,409,087.09	39,078,424.24	5.35	266,489,666.21	14,995,477.05	5.63

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	合并增加	收回或转回	转销或核 销	
账龄组合	14,995,477.05	25,078,739.83	14,308.10	1,010,100.74		39,078,424.24
合计	14,995,477.05	25,078,739.83	14,308.10	1,010,100.74		39,078,424.24

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额 的比例 (%)	坏账准备余额
第一名	15,470,900.00	2.12	773,545.00
第二名	10,690,120.82	1.46	534,506.04
第三名	9,315,070.10	1.28	465,753.51
第四名	8,248,492.60	1.13	412,424.63
第五名	6,675,302.24	0.91	333,765.11
合计	50,399,885.76	6.90	2,519,994.29

(5) 期末应收账款较期初增加 174.89%，主要由于本期新增二价 HPV 疫苗销售额 69,251.28 万元增加期末应收账款。

5. 应收款项融资

项 目	2020 年 12 月 31 日公允价值	2019 年 12 月 31 日公允价值
银行承兑汇票	12,978,813.38	
合计	12,978,813.38	

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	25,993,804.88	99.21	16,616,908.89	98.97
1 年以上	206,667.00	0.79	172,826.92	1.03
合计	26,200,471.88	100.00	16,789,735.81	100.00

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	9,456,207.76	36.09
第二名	1,509,904.82	5.76
第三名	1,348,200.00	5.15
第四名	1,166,400.00	4.45
第五名	845,270.80	3.23
合计	14,325,983.38	54.68

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,903,749.93	6,519,326.89
合计	12,903,749.93	6,519,326.89

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	11,068,511.01	3,895,261.72
1 至 2 年	1,318,915.77	2,036,340.11
2 至 3 年	1,079,855.11	648,280.13

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
3 至 4 年	516,792.78	756,084.53
4 至 5 年	396,798.95	446,053.97
5 年以上	1,333,039.45	1,103,350.38
小计	15,713,913.07	8,885,370.84
减：坏账准备	2,810,163.14	2,366,043.95
合计	12,903,749.93	6,519,326.89

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证金、押金	5,404,065.94	3,638,396.21
员工购房、购车借款	3,183,450.97	2,131,875.87
备用金	657,824.71	390,424.90
其他	6,468,571.45	2,724,673.86
小计	15,713,913.07	8,885,370.84
减：坏账准备	2,810,163.14	2,366,043.95
合计	12,903,749.93	6,519,326.89

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	11,068,511.01	553,425.55	10,515,085.46
第二阶段	4,645,402.06	2,256,737.59	2,388,664.47
第三阶段			
合计	15,713,913.07	2,810,163.14	12,903,749.93

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,068,511.01	5.00	553,425.55	10,515,085.46	
账龄组合 3	11,068,511.01	5.00	553,425.55	10,515,085.46	信用风险未显著增加
合计	11,068,511.01	5.00	553,425.55	10,515,085.46	

2020 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,645,402.06	48.58	2,256,737.59	2,388,664.47	
账龄组合 3	4,645,402.06	48.58	2,256,737.59	2,388,664.47	信用风险已显著增加但尚未发生信用减值
合计	4,645,402.06	48.58	2,256,737.59	2,388,664.47	

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

B.截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,895,261.72	309,260.48	3,586,001.24
第二阶段			
第三阶段	4,990,109.12	2,056,783.47	2,933,325.65
合计	8,885,370.84	2,366,043.95	6,519,326.89

2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,895,261.72	7.94	309,260.48	3,586,001.24	
账龄组合 3	3,895,261.72	7.94	309,260.48	3,586,001.24	信用风险未显著增加
合计	3,895,261.72	7.94	309,260.48	3,586,001.24	

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,990,109.12	41.22	2,056,783.47	2,933,325.65	
账龄组合 3	4,990,109.12	41.22	2,056,783.47	2,933,325.65	信用风险已显著增加但已发生信用减值
合计	4,990,109.12	41.22	2,056,783.47	2,933,325.65	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	合并增加	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	2,366,043.95	458,510.34	22,720.00	34,861.15	2,250.00	2,810,163.14
合计	2,366,043.95	458,510.34	22,720.00	34,861.15	2,250.00	2,810,163.14

⑤实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
逾期应收款项	2,250.00

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	保证金、押金	1,373,862.75	一年以内	8.74	68,693.14
第二名	其他	1,325,437.28	一年以内	8.43	66,271.87
第三名	保证金、押金	1,128,824.97	一年以内及五年 以上	7.18	721,441.25
第四名	保证金、押金	774,510.00	三年以内	4.93	131,887.40
第五名	保证金、押金	614,123.92	一年以内	3.91	30,706.20
合计	——	5,216,758.92	——	33.20	1,018,999.86

8. 存货

(1) 存货分类

项 目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	173,965,255.46	5,898,073.92	168,067,181.54	111,209,405.44	4,043,771.40	107,165,634.04
周转材料	21,985,478.88	317,286.95	21,668,191.93	13,551,008.12	143,294.18	13,407,713.94
委托加工物 资	8,311,263.72		8,311,263.72	2,263,336.86		2,263,336.86
半成品	81,600,203.81	13,135,474.28	68,464,729.53	49,715,361.02	6,478,726.51	43,236,634.51
库存商品	148,323,511.26	14,797,537.43	133,525,973.83	83,725,544.97	13,364,943.78	70,360,601.19
合计	434,185,713.13	34,148,372.58	400,037,340.55	260,464,656.41	24,030,735.87	236,433,920.54

(2) 存货跌价准备

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 12 月 31 日
		计提	合并增加	转回或转销	其他	
原材料	4,043,771.40	2,384,671.59	1,395,167.57	1,925,536.64		5,898,073.92
周转材料	143,294.18	283,802.43		109,809.66		317,286.95
半成品	6,478,726.51	12,613,932.23		5,957,184.46		13,135,474.28
库存商品	13,364,943.78	13,872,313.62		12,439,719.97		14,797,537.43
合计	24,030,735.87	29,154,719.87	1,395,167.57	20,432,250.73		34,148,372.58

①确定可变现净值的具体依据

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
存货	相关产成品估计售价减去至完工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可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货领用或售出

(3) 期末存货较期初增加 69.20%，主要由于本期新增二价 HPV 疫苗库存和新冠诊断试剂及全自动化学发光免疫分析仪备料库存。

9. 其他流动资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
IPO 申报中介费用		11,600,000.00
待抵扣和预缴增值税	3,652,703.50	4,357,742.59
预缴附加税		162,038.81
预缴企业所得税	9,687,533.56	1,661,040.74
初始期限（或自取得日起算的剩余期限）在一年内（含一年）的债权投资	52,539,553.76	5,000,000.00
计提债权投资一年以内应收利息	139,333.34	139,333.34
合计	66,019,124.16	22,920,155.48

(1) 期末其他流动资产较期初增加 188.04%，主要由于期末持有银行发行双货币存款增加期末余额。

10. 债权投资**(1) 债权投资情况**

项 目	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
工商银行定期存款	100,000,000.00		100,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00
民生银行对公大额存单	100,000,000.00		100,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00
小计	200,000,000.00		200,000,000.00	200,000,000.00		200,000,000.00
减：一年内到期的债权投资						
合计	200,000,000.00		200,000,000.00	200,000,000.00		200,000,000.00

(2) 期末重要的债权投资

项 目	2020 年 12 月 31 日			
	面值	票面利率	实际利率	到期日
工商银行定期存款	100,000,000.00	4.07%	4.07%	2022.8.5
民生银行对公大额存单	80,000,000.00	4.18%	4.18%	2022.8.12
民生银行对公大额存单	20,000,000.00	4.18%	4.18%	2022.8.14
合计	200,000,000.00	——	——	——

11. 长期股权投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
捷和泰（北京）生物科技有限公司	23,439,325.94	34,270,000.00		-592,659.27		
合计	23,439,325.94	34,270,000.00		-592,659.27		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2020 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
捷和泰（北京）生物科技有限公司			57,116,666.67		
合计			57,116,666.67		

注：截止 2020 年 4 月 30 日，北京万泰生物药业股份有限公司与捷和泰（北京）生物科技有限公司原控股股东捷时雅株式会社签订股权转让协议，万泰生物支付 3,427 万元购买捷时雅株式会社持有的捷和泰（北京）生物科技有限公司 60% 股权。本次股权转让后，捷和泰变更为公司全资子公司。

12. 其他非流动金融资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	11,295,433.26	5,061,667.26
其中：对北京中科基因技术有限公司权益投资	11,295,433.26	5,061,667.26
合计	11,295,433.26	5,061,667.26

13. 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.2019 年 12 月 31 日	7,028,653.70			7,028,653.70
2.本期增加金额				
（1）外购				
（2）存货\固定资产\在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3.本期减少金额	7,028,653.70			7,028,653.70
（1）处置				
（2）其他转出	7,028,653.70			7,028,653.70
4.2020 年 12 月 31 日				
二、累计折旧和累计摊销				
1.2019 年 12 月 31 日	868,186.51			868,186.51
2.本期增加金额	90,005.40			90,005.40
（1）计提或摊销	90,005.40			90,005.40
3.本期减少金额	958,191.91			958,191.91
（1）处置				
（2）其他转出	958,191.91			958,191.91
4.2020 年 12 月 31 日				
三、减值准备				
1.2019 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.2020 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1.2020 年 12 月 31 日账面价值				
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	6,160,467.19			6,160,467.19

14. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	559,478,332.45	546,027,266.88
固定资产清理		
合计	559,478,332.45	546,027,266.88

(2) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	净化工程	合计
一、账面原值：						
1.2019 年 12 月 31 日	246,267,741.16	401,656,078.92	5,092,839.56	83,284,186.31	90,747,847.35	827,048,693.30
2.本期增加金额	7,028,653.70	72,746,078.91	1,312,521.83	7,511,410.59	7,684,314.40	96,282,979.43
（1）购置		49,772,609.81	1,312,521.83	6,289,313.18	7,684,314.40	65,058,759.22
（2）在建工程转入		16,555,174.32				16,555,174.32
（3）企业合并增加		6,418,294.78		1,222,097.41		7,640,392.19
（4）投资性房地产转入	7,028,653.70					7,028,653.70
3.本期减少金额		1,897,202.57	663,958.00	3,071,258.76		5,632,419.33
（1）处置或报废		1,897,202.57	663,958.00	3,071,258.76		5,632,419.33
4.2020 年 12 月 31 日	253,296,394.86	472,504,955.26	5,741,403.39	87,724,338.14	98,432,161.75	917,699,253.40
二、累计折旧						
1.2019 年 12 月 31 日	34,606,547.58	150,118,640.83	3,866,021.73	66,571,445.94	25,858,770.34	281,021,426.42
2.本期增加金额	6,996,132.73	59,743,569.93	381,193.17	4,804,334.48	8,603,304.08	80,528,534.39
（1）计提	6,037,940.82	54,539,287.61	381,193.17	3,818,658.92	8,603,304.08	73,380,384.60
（2）企业合并增加		5,204,282.32		985,675.56		6,189,957.88
（3）投资性房地产转入	958,191.91					958,191.91
3.本期减少金额		471,709.90	578,310.53	2,279,019.43		3,329,039.86
（1）处置或报废		471,709.90	578,310.53	2,279,019.43		3,329,039.86
4.2020 年 12 月 31 日	41,602,680.31	209,390,500.86	3,668,904.37	69,096,760.99	34,462,074.42	358,220,920.95
三、减值准备						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	净化工程	合计
1.2019 年 12 月 31 日						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.2020 年 12 月 31 日						
四、固定资产账面价值						
1.2020 年 12 月 31 日账面价值	211,693,714.55	263,114,454.40	2,072,499.02	18,627,577.15	63,970,087.33	559,478,332.45
2. 2019 年 12 月 31 日账面价值	211,661,193.58	251,537,438.09	1,226,817.83	16,712,740.37	64,889,077.01	546,027,266.88

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
闲置机器设备及其他	5,258,876.22	4,524,858.05		734,018.17	
合计	5,258,876.22	4,524,858.05		734,018.17	

③未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
产研基地-生物港（1 号楼、3 号楼、9 号楼、10 号楼）	35,735,969.83	规划许可证规定其他栋未完成
创意园楼房	75,942.00	历史遗留原因
合计	35,811,911.83	

15. 在建工程**(1) 在建工程情况**

项 目	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
设备安装	6,958,654.84		6,958,654.84	12,090,647.08		12,090,647.08
产研基地-生物港	154,324,773.70		154,324,773.70	43,915,292.50		43,915,292.50
产研基地-诊断基地	2,149,509.00		2,149,509.00			
泰润厂房建设	68,065,914.70		68,065,914.70	25,670,154.48		25,670,154.48
合计	231,498,852.24		231,498,852.24	81,676,094.06		81,676,094.06

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少金额	2020 年 12 月 31 日
产研基地-生物港-九价 HPV	638,000,000.00	21,084,442.28	115,951,553.78	11,310,709.58		125,725,286.48
泰润厂房建设	369,632,400.00	25,670,154.48	42,395,760.22			68,065,914.70
合计	1,007,632,400.00	46,754,596.76	158,347,314.00	11,310,709.58		193,791,201.18

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预 算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
产研基地-生物港-九价 HPV	19.71	19.71				自有资金、银行贷 款及募集资金
泰润厂房建设	18.41	18.41				自有资金
合计	——	——				

(3) 期末在建工程较期初增加 183.44%，主要由于本期按照施工进度增加产研基地-生物港-九价 HPV 和泰润厂房建设投入。

16. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	知识产权				合计
			专利权	商标权	Caris200 专有技术	小计	
一、账面原值							
1.2019 年 12 月 31 日	270,106,523.89	8,315,152.40	3,585,052.98	200,000.00	20,809,312.50	24,594,365.48	303,016,041.77
2、本年增加金额		2,904,982.99	21,259.51			21,259.51	2,926,242.50
(1) 购置		2,904,982.99					2,904,982.99
(2) 内部研发							
(2) 企业合并增加			21,259.51			21,259.51	21,259.51
3、本年减少金额							
(1) 处置							
4.2020 年 12 月 31 日	270,106,523.89	11,220,135.39	3,606,312.49	200,000.00	20,809,312.50	24,615,624.99	305,942,284.27
二、累计摊销							
1.2019 年 12 月 31 日	42,208,468.69	3,546,055.78	3,585,052.98	200,000.00	11,445,122.15	15,230,175.13	60,984,699.60
2、本年增加金额	6,889,174.49	2,026,000.11	14,921.52		2,080,931.16	2,095,852.68	11,011,027.28
(1) 计提	6,889,174.49	2,026,000.11	1,417.36		2,080,931.16	2,082,348.52	10,997,523.12
(2) 企业合并增加			13,504.16			13,504.16	13,504.16
3、本年减少金额							

项 目	土地使用权	软件	知识产权				合计
			专利权	商标权	Caris200 专有技术	小计	
(1) 处置							
(2) 失效且终止确认的部分							
4.2020 年 12 月 31 日	49,097,643.18	5,572,055.89	3,599,974.50	200,000.00	13,526,053.31	17,326,027.81	71,995,726.88
三、减值准备							
1.2019 年 12 月 31 日							
2、本年增加金额							
(1) 计提							
3、本年减少金额							
(1) 处置							
4.2020 年 12 月 31 日							
四、账面价值							
1.2020 年 12 月 31 日账面价值	221,008,880.71	5,648,079.50	6,337.99		7,283,259.19	7,289,597.18	233,946,557.39
2. 2019 年 12 月 31 日账面价值	227,898,055.20	4,769,096.62			9,364,190.35	9,364,190.35	242,031,342.17

(2) 截止 2020 年 12 月 31 日所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	账面价值	本年摊销金额	受限原因
万泰沧海-土地使用权	28,506,618.07	670,883.16	保函、信用证开证额度抵押

17. 商誉**(1) 商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2020 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
厦门优迈科医学仪器有限公司	4,644,327.05					4,644,327.05
合计	4,644,327.05					4,644,327.05

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
厦门优迈科医学仪器有限公司	4,644,327.05					4,644,327.05
合计	4,644,327.05					4,644,327.05

18. 长期待摊费用

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2020 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
厂房装修支出	17,683,276.76	4,867,138.47	2,074,838.29		20,475,576.94
合计	17,683,276.76	4,867,138.47	2,074,838.29		20,475,576.94

19. 递延所得税资产、递延所得税负债**(1) 未经抵销的递延所得税资产**

项 目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	76,036,959.96	11,405,543.99	39,952,750.04	5,992,912.51
递延收益	81,708,222.81	12,256,233.42	70,549,724.77	10,582,458.72
应付职工薪酬	48,157,489.50	7,223,623.42	38,431,508.95	5,764,726.34
内部交易未实现利润	32,301,659.11	4,845,248.87	7,620,255.28	1,143,038.29
可抵扣亏损	138,411,852.05	20,761,777.82	468,154,225.00	70,223,133.75
交易性金融资产公允价值变动	10,429.30	1,564.40	-120,846.73	-18,127.01
合计	376,626,612.73	56,493,991.92	624,587,617.31	93,688,142.60

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产减值准备		1,439,506.83
应付职工薪酬		478,354.25
合计		1,917,861.08

(3) 期末递延所得税资产较期初减少 39.70%，主要由于子公司厦门万泰沧海生物技术有限公司本期新增二价 HPV 疫苗销售实现盈利弥补可抵扣亏损。

20. 其他非流动资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付设备款	138,224,390.57	38,269,788.18
预付营销网络购房款	2,738,435.00	
泰润在建厂房分立后少数股东享有部分的价值	65,975,914.70	23,580,154.49
计提债权投资一年以上应收利息	5,761,605.90	1,642,926.59
合计	212,700,346.17	63,492,869.26

(1) 期末其他非流动资产较期初增加 235.00%，主要由于本期预付产研基地-生物港-九价 HPV 设备支出和泰润厂房建设投入增加归属原股东许学军厂房价值。

21. 短期借款

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
信用借款	37,634,394.55	
保证借款	40,021,388.90	
合计	77,655,783.45	

22. 应付账款**(1) 按性质列示**

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
货款	106,852,112.21	76,027,485.37
购买长期资产款项	5,446,784.10	7,756,489.13
其他	438,741.27	1,262,697.48
合计	112,737,637.58	85,046,671.98

(2) 期末应付账款较期初增加 32.56%，主要由于子公司厦门优迈科医学仪器有限公司本期备料增加期末应付账款余额。

23. 预收款项

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款		123,026,587.93
合计		123,026,587.93

24. 合同负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	40,923,141.13	—
合计	40,923,141.13	—

25. 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项 目	2019 年 12 月 31 日	合并增加	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	59,059,232.27	463,372.90	378,952,540.53	343,420,720.58	95,054,425.12
二、离职后福利-设定提存计划	859,227.57		1,828,282.24	2,655,082.32	32,427.49
三、辞退福利			366,597.00	366,597.00	
四、一年内到期的其他福利					
合计	59,918,459.84	463,372.90	381,147,419.77	346,442,399.90	95,086,852.61

(2) 短期薪酬列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	合并增加	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	46,970,109.67	443,503.15	339,870,617.92	303,091,953.59	84,192,277.15
二、职工福利费	200,000.00		6,778,409.46	6,726,659.14	251,750.32

项 目	2019 年 12 月 31 日	合并增加	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
三、社会保险费	781,053.73	19,869.75	11,343,650.99	11,308,093.02	836,481.45
其中：医疗保险费	684,272.99	19,869.75	10,893,884.20	10,764,363.69	833,663.25
工伤保险费	47,733.16		41,626.78	87,875.15	1,484.79
生育保险费	49,047.58		408,140.01	455,854.18	1,333.41
四、住房公积金	103,855.83		17,653,608.48	17,591,897.31	165,567.00
五、工会经费和职工教育经费	11,004,213.04		3,306,253.68	4,702,117.52	9,608,349.20
六、短期带薪缺勤					
七、短期利润分享计划					
合计	59,059,232.27	463,372.90	378,952,540.53	343,420,720.58	95,054,425.12

(3) 设定提存计划列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	合并增加	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
离职后福利：					
1.基本养老保险	821,196.76		1,754,928.34	2,544,794.26	31,330.84
2.失业保险费	38,030.81		73,353.90	110,288.06	1,096.65
3.企业年金缴费					
合计	859,227.57		1,828,282.24	2,655,082.32	32,427.49

26. 应交税费

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	7,015,242.49	2,096,074.42
企业所得税	4,369,494.04	7,842,791.45
个人所得税	1,109,088.20	640,520.14
城市维护建设税	375,642.22	169,242.70
教育费附加	157,382.65	86,311.34
地方教育费附加	174,261.38	57,540.91
房产税	594,705.73	594,705.72
土地使用税	108,535.42	108,535.44
印花税	5,000.00	12,834.86
合计	13,909,352.13	11,608,556.98

27. 其他应付款**(1) 分类列示**

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息		30,179.03
其他应付款	485,812,034.13	212,400,114.62
合计	485,812,034.13	212,430,293.65

(2) 应付利息

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息		30,179.03
合计		30,179.03

(3) 其他应付款**①按款项性质列示其他应付款**

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证金及押金	32,132,804.33	17,853,952.54
服务费	326,648,624.72	79,391,972.90
销售提成	4,285,458.73	892,914.85
预估差旅费及运费	6,351,238.00	4,303,738.00
其他	20,312,297.04	16,348,866.43
购买资产应付款项	96,081,611.31	93,608,669.90
合计	485,812,034.13	212,400,114.62

②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2020 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
第一名	3,835,629.25	未到付款账期
第二名	3,720,275.53	未到付款账期
第三名	2,475,324.86	未到付款账期
第四名	1,519,067.00	未到付款账期
第五名	1,200,000.00	未到付款账期
合计	12,750,296.64	

(4) 期末其他应付款较期初增加 128.69%，主要由于本期新增二价 HPV 疫苗销售受的服务费未到结算周期增加期末其他应付款余额。

28. 其他流动负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待转销项税额	2,401,085.71	
未终止确认应收票据	500,000.00	
合计	2,901,085.71	

29. 长期借款

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2020 年利率区间
抵押借款		21,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款			
合计		21,000,000.00	

30. 递延收益**(1) 递延收益情况**

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	71,159,513.25	54,037,326.00	30,936,616.44	94,260,222.81	待验收政府补助
合计	71,159,513.25	54,037,326.00	30,936,616.44	94,260,222.81	

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	下拨/退回	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/与 收益相关
厦门海洋高端装备公共技术服务平台项目补助 (高端装备相关)	520,619.00	240,014.00				760,633.00	与收益相关
化学发光诊断仪器 CE 认证课题首款	223,668.00					223,668.00	与收益相关
厦门市科学技术局新冠病毒 (CPCR 扩增检测 仪) 经费		300,000.00				300,000.00	与收益相关
国家一类新药重组宫颈癌疫苗产业化	12,000,000.00			4,000,000.00		8,000,000.00	与资产相关
国家一类新药重组戊型肝炎疫苗技术改造及海 外注册项目	1,400,000.00			1,400,000.00			与资产相关
世界首创戊型肝炎疫苗的工艺创新和产能扩大 项目补贴	440,000.00			220,000.00		220,000.00	与资产相关
国家一类新药尖锐湿疣疫苗临床研究及其厂房 GMP 装修改造后补助资金	6,300,000.00			1,400,000.00		4,900,000.00	与资产相关
HEV / HPV 多价联合疫苗研究与产品开发	1,800,000.00			1,400,000.00		400,000.00	综合(大部分与 收益相关)
重组大肠杆菌人乳头瘤病毒 6/11 型双价疫苗临 床前研究 (海沧区科技局)	1,000,000.00			998,400.00	1,600.00		与收益相关
重组大肠杆菌人乳头瘤病毒 6/11 型双价疫苗临 床前研究 (厦门市经济和信息化局)	1,000,000.00					1,000,000.00	与收益相关
重组人乳头瘤病毒 1618 型双价疫苗的 III 期临 床研究和产业化	1,273,300.00					1,273,300.00	与收益相关

补助项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	下拨/退回	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/与 收益相关
重组人乳头瘤病毒 1618 型双价疫苗的 III 期临床研究和产业化-市配套	636,650.00					636,650.00	与收益相关
宫颈癌疫苗国际验证推广补助	1,456,000.00	295,900.00				1,751,900.00	与收益相关
宫颈癌疫苗的国际验证推广-市配套		728,000.00				728,000.00	与收益相关
乙肝基因型荧光快速免疫分型试剂和仪器研发	30,000.00			30,000.00			与收益相关
新型核酸检测技术的开发及其配套试剂的研制	1,730,644.00					1,730,644.00	与收益相关
基因工程疫苗研发和生产用的大肠杆菌表达系统的基因组功能改造和应用	1,718,000.00					1,718,000.00	与收益相关
重组尖锐湿疣疫苗 I-III 期临床试验	1,546,900.00					1,546,900.00	与收益相关
诊断试剂关键性原辅料的研制	1,070,000.00					1,070,000.00	与收益相关
重组尖锐湿疣疫苗临床试验	1,000,000.00					1,000,000.00	与收益相关
戊肝疫苗国际注册、临床试验、WHO 预认证相关研究	848,780.00					848,780.00	与收益相关
戊型肝炎疫苗国际化-市配套资金	424,390.00					424,390.00	与收益相关
HPV 参考品原料研究专项经费	605,500.00	180,400.00				785,900.00	与收益相关
厦门海洋新型诊断试剂公共技术服务平台	730,988.00	243,412.00				974,400.00	与收益相关
化学发光诊断试剂 CE 认证项目配套资金 2006（市级配套）	472,740.00					472,740.00	与收益相关
传染病诊断试剂国际化认证（国家）	945,480.00					945,480.00	与收益相关
北京万泰重大传染病新型诊断试剂的成果转化补助		3,000,000.00				3,000,000.00	与收益相关

补助项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	下拨/退回	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/与 收益相关
新冠全自动发光检测试剂		300,000.00				300,000.00	与收益相关
北京万泰冠状病毒(2019-nCoV)抗体快速检测试剂盒的研制补助		300,000.00			210,000.00	90,000.00	与收益相关
开放式全自动管式化学发光免疫检测系统的研制		18,100.00			18,100.00		与收益相关
研发生产综合楼生命园二期（昌平经信委）	1,789,934.25			52,516.44		1,737,417.81	与资产相关
代谢性疾病，感染性疾病内分泌性疾病等项目	3,426,000.00			3,426,000.00			综合（大部分与收益相关）
传染病诊断试剂北京市工程实验室创新能力建设项目	2,334,000.00			2,334,000.00			与资产相关
北京市科委冻干水痘减毒活疫苗（VZV-7D）的 I、II 期临床研究	3,000,000.00					3,000,000.00	与收益相关
北京市科委重组人 PDI 抗体的单纯疱疹溶瘤病毒的临床前研究	4,000,000.00					4,000,000.00	与收益相关
慢乙肝治疗相关新型免疫检测试剂的研究	1,220,200.00	1,294,100.00				2,514,300.00	与收益相关
传染病诊断试剂国际化认证课题	871,760.00					871,760.00	与收益相关
新型艾滋病检测系列产品及乙肝微量精准检测系列产品的研制课题	3,678,200.00	5,541,900.00			4,578,000.00	4,642,100.00	与收益相关
突发急性传染病诊断试剂的研制课题	852,000.00	274,800.00				1,126,800.00	与收益相关
基于核酸、蛋白质及多肽分子的乙肝相关肝癌防诊试剂研发	264,660.00					264,660.00	与收益相关

补助项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	下拨/退回	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/与 收益相关
我国周边地区重要传染病防控及处置能力提升研究	1,249,100.00	330,700.00				1,579,800.00	与收益相关
HIV 抗体自检诊断试剂的研发与评价	1,050,000.00	600,000.00			150,000.00	1,500,000.00	与收益相关
重大传染病新型诊断试剂研发及产业化项目	6,700,000.00					6,700,000.00	综合(大部分与收益相关)
中国人民解放军第四军医大学拨融合蛋白中试款	500,000.00					500,000.00	与收益相关
2019-nCoV 防控系列诊断试剂的研发		900,000.00				900,000.00	与收益相关
传染病新型诊断试剂及配套仪器的研制		1,300,000.00		1,210,000.00	90,000.00		与收益相关
生物源性纳米晶体磁珠工业化生产及其医学应用		180,000.00				180,000.00	与收益相关
多项呼吸道病原核酸快速检测试剂的研发		990,000.00				990,000.00	与收益相关
基于流感减毒载体的新型冠状病毒鼻喷减毒活疫苗项目		15,900,000.00				15,900,000.00	与收益相关
新型冠状病毒血液筛查技术研究与应用		200,000.00				200,000.00	与收益相关
北京市昌平财政局拨款--泰润创新药物生产基地		20,920,000.00			8,368,000.00	12,552,000.00	与资产相关
体外诊断产品应用与标准物质研究	1,050,000.00			1,050,000.00			与收益相关
合计	71,159,513.25	54,037,326.00		17,520,916.44	13,415,700.00	94,260,222.81	

31. 股本

项 目	2019 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2020 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	390,000,000.00	43,600,000.00				43,600,000.00	433,600,000.00

32. 资本公积

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	149,762,342.38	274,248,100.00		424,010,442.38
其他资本公积	22,260,971.85			22,260,971.85
合计	172,023,314.23	274,248,100.00		446,271,414.23

说明：本期增加资本公积系根据中国证券监督管理委员会证监许可[2020]518 号文核准发行新股 4360 万股募集资金 381,500,000.00 元扣除新增股本 43,600,000.00 元和发行费用 63,651,900.00 元后剩余 274,248,100.00 元增加本期资本公积。

33. 盈余公积

项 目	2019 年 12 月 31 日	会计政 策变更	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公 积	144,527,286.35		144,527,286.35	20,223,553.47		164,750,839.82
任意盈余公 积	52,842,458.77		52,842,458.77	10,111,776.73		62,954,235.50
合计	197,369,745.12		197,369,745.12	30,335,330.20		227,705,075.32

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本集团按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本集团注册资本 50%以上的，可不再提取。

本集团在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

34. 未分配利润

项 目	2020 年度	2019 年度
调整前上期末未分配利润	799,426,538.64	612,838,783.28
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	799,426,538.64	612,838,783.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	676,997,342.76	208,864,316.07
减：提取法定盈余公积	20,223,553.47	17,135,815.93
提取任意盈余公积	10,111,776.73	5,140,744.78

项 目	2020 年度	2019 年度
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,446,088,551.20	799,426,538.64

35. 少数股东权益

单位名称	2019 年 12 月 31 日	本年增加		本年减少	2020 年 12 月 31 日
		少数股东损益	其他权益		
厦门优迈科医学仪器有限公司	21,909,834.57	4,817,837.55			26,727,672.12
合计	21,909,834.57	4,817,837.55			26,727,672.12

36. 营业收入及营业成本

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,337,114,024.81	438,713,360.59	1,152,045,118.10	323,717,680.20
其他业务	17,142,805.12	3,428,307.91	31,709,111.67	7,146,711.55
合计	2,354,256,829.93	442,141,668.50	1,183,754,229.77	330,864,391.75

(1) 主营业务（分业务）

业务名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
经销	954,111,710.90	242,609,300.28	724,089,555.05	223,841,105.35
直销	1,383,002,313.91	196,104,060.31	427,955,563.05	99,876,574.85
合计	2,337,114,024.81	438,713,360.59	1,152,045,118.10	323,717,680.20

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
诊断试剂	1,172,092,476.24	180,533,926.68	965,118,097.61	211,875,889.99
疫苗	711,409,781.77	64,920,227.32	14,966,417.17	3,278,509.76
诊断仪器	93,193,415.40	100,594,445.44	24,508,991.70	35,727,318.23
代理产品	134,871,370.80	65,785,518.08	147,451,611.62	72,835,962.22
活性原料	71,376,280.60	1,656,926.83	注	
技术服务收入	154,170,700.00	25,222,316.24		
合计	2,337,114,024.81	438,713,360.59	1,152,045,118.10	323,717,680.20

注：公司 2019 年度活性原料销售额 1,436.74 万元，活性原料销售规模小。公司从 2020 年开始调整活性原料经营战略将其作为主营业务管理，2020 年度活性原料销售额增长至 7,137.63 万元。

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内收入	1,972,560,549.69	395,667,957.15	1,096,146,071.43	311,929,998.47
其中：				
东北地区	125,412,328.84	21,886,858.99	68,702,107.78	15,268,698.18
华北地区	266,633,379.94	50,571,021.65	184,806,466.19	50,337,474.88
华东地区	613,061,585.48	141,995,597.47	356,591,075.32	110,539,924.95
华南地区	184,596,067.94	41,980,067.32	113,636,485.61	34,525,083.48
华中地区	416,458,958.51	69,468,370.06	140,130,585.39	42,850,357.57
西北地区	136,091,762.07	21,409,465.46	82,999,208.14	17,556,841.27
西南地区	228,162,814.14	48,105,874.98	149,280,143.00	40,851,618.14
台港澳地区	2,143,652.77	250,701.22		
境外收入	364,553,475.12	43,045,403.44	55,899,046.67	11,787,681.73
合计	2,337,114,024.81	438,713,360.59	1,152,045,118.10	323,717,680.20

(4) 主营业务收入分解信息

于 2020 年度，本公司营业收入按经营地区、产品类型、销售渠道以及收入确认时间分解后的信息及其与本公司的每一个报告分部的收入之间的关系：

项 目	2020 年度				
	试剂分部	疫苗分部	仪器分部	抵消	合 计
按经营地区分类					
国内收入	1,182,447,624.04	826,223,774.00	174,441,547.80	210,552,396.15	1,972,560,549.69
东北地区	71,231,934.26	52,429,952.13	1,750,442.45		125,412,328.84
华北地区	169,163,574.09	139,040,850.61	23,820,488.99	65,391,533.75	266,633,379.94
华东地区	427,802,294.26	197,692,055.21	132,728,098.41	145,160,862.40	613,061,585.48
华南地区	114,168,254.91	68,087,171.53	2,340,641.50		184,596,067.94
华中地区	173,915,635.36	236,484,809.39	6,058,513.76		416,458,958.51
西北地区	79,929,615.48	54,038,252.82	2,123,893.77		136,091,762.07
西南地区	144,092,662.91	78,450,682.31	5,619,468.92		228,162,814.14
台港澳地区	2,143,652.77				2,143,652.77
境外收入	210,382,775.12	154,170,700.00			364,553,475.12
合计	1,392,830,399.16	980,394,474.00	174,441,547.80	210,552,396.15	2,337,114,024.81
按产品类型分类					

项 目	2020 年度				
	试剂分部	疫苗分部	仪器分部	抵消	合 计
诊断试剂	1,197,582,288.62			25,489,812.38	1,172,092,476.24
疫苗		711,409,781.77			711,409,781.77
诊断仪器	54,536,129.64		147,646,575.96	108,989,290.20	93,193,415.40
代理产品	134,763,205.46		26,794,971.84	26,686,806.50	134,871,370.80
活性原料	5,948,775.44	114,813,992.23		49,386,487.07	71,376,280.60
技术服务收入		154,170,700.00			154,170,700.00
合计	1,392,830,399.16	980,394,474.00	174,441,547.80	210,552,396.15	2,337,114,024.81
按销售渠道分类					
经销	890,470,683.37	247,578,582.28	174,441,547.80	135,558,378.55	954,111,710.90
直销	502,359,715.79	955,636,615.72		74,994,017.60	1,383,002,313.91
合计	1,392,830,399.16	980,394,474.00	174,441,547.80	210,552,396.15	2,337,114,024.81
按收入确认时间分类					
商品（在某一时点转让）	1,392,830,399.16	826,223,774.00	174,441,547.80	210,552,396.15	2,182,943,324.81
服务（在某一时点内提供）		154,170,700.00			154,170,700.00
服务（在某一时段内提供）					
合计	1,392,830,399.16	980,394,474.00	174,441,547.80	210,552,396.15	2,337,114,024.81

（5）履约义务的说明

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让诊断试剂、疫苗和仪器等产品。不同客户和不同产品的付款条件有所不同，销售诊断试剂、疫苗和仪器等产品的国内销售一般在交付给客户且客户已接受商品，已经收回货款或已取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移时确认收入；诊断试剂的国外销售采用 FOB 进行结算时由公司根据合同约定将产品报关，取得提单，产品发出且已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移时确认收入。

（6）本期营业收入较上期增加 98.88%，主要由于①本期新增二价 HPV 疫苗销售额 69,251.28 万元；②本期新增新冠试剂和原料销售额 32,043.79 万元；③本期新增技术服务收入 15,417.07 万元。

37. 税金及附加

项 目	2020 年度	2019 年度
房产税	4,130,677.70	4,116,325.54
城市维护建设税	3,987,624.23	2,203,112.42
教育费附加	1,962,067.61	1,225,617.47
地方教育附加	1,308,039.37	817,078.35
印花税	823,780.84	436,909.66
土地使用税	270,579.32	270,587.55
其他	25,044.42	181,176.46
合计	12,507,813.49	9,250,807.45

38. 销售费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	134,751,509.84	92,936,616.43
运杂费	32,930,568.18	10,449,468.19
折旧及摊销	24,260,540.26	16,207,778.82
差旅费	23,649,019.96	29,910,120.13
材料费用	7,508,943.65	7,202,864.70
会议费	7,311,908.46	5,285,476.23
招待费	6,707,949.79	6,218,821.18
市场宣传费	6,596,325.44	2,490,425.60
招标费用	1,724,033.69	1,571,029.96
业务费	417,053,828.82	153,573,513.43
销售提成	23,660,518.79	4,020,451.98
其他费用	4,789,153.55	3,525,186.71
合计	690,944,300.43	333,391,753.36

(1) 本期销售费用较上期增加 107.25%，主要由于本期新增二价 HPV 疫苗销售增加销售人员员工支出和业务费支出。

39. 管理费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	56,837,586.48	69,816,831.66
物料消耗	20,690,961.03	31,409,342.40
行政事务费	13,495,862.43	16,927,814.91
折旧及摊销	12,539,519.89	33,280,498.73

项 目	2020 年度	2019 年度
差旅费	3,127,214.95	4,182,407.86
业务招待费	1,620,885.70	937,339.09
中介费用	4,197,128.72	652,271.86
动力费	2,364,568.47	14,139,027.60
专利费	1,494,847.87	785,011.87
合计	116,368,575.54	172,130,545.98

(1) 本期管理费用较上期减少 32.40% 主要由于子公司厦门万泰沧海生物技术有限公司二价 HPV 疫苗于 2019 年底获批上市并于 2020 年量产, 上期试生产期间的人工、试生产物料消耗、厂房折旧摊销和动力费等支出计入管理费用。

40. 研发费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	81,723,925.53	55,647,737.54
委托开发支出	36,737,864.17	18,514,182.44
测试化验加工费	96,801,083.14	25,547,485.18
燃料动力费用	3,566,555.61	3,412,280.89
专家咨询费	2,697,696.71	1,173,535.15
折旧及摊销	14,078,881.71	12,251,750.63
物料消耗	66,989,286.14	43,610,343.69
办公费	6,539,059.32	3,431,219.21
维护、修缮费	2,302,036.53	1,013,603.04
租赁费	2,895,774.81	1,377,818.15
合计	314,332,163.67	165,979,955.92

(1) 本期研发费用较上期增加 89.38% 主要由于①子公司厦门万泰沧海生物技术有限公司九价 HPV 疫苗本期三期临床增加临床费; ②新冠疫苗和新冠试剂研发增加本期临床费和物料消耗。

41. 财务费用

项 目	2020 年度	2019 年度
利息支出	1,685,830.65	1,041,135.42
减: 利息收入	4,976,014.95	8,570,108.12
利息净支出	-3,290,184.30	-7,528,972.70
汇兑损益	14,285,644.48	-379,023.21
银行手续费及其他	371,137.48	341,416.93
合计	11,366,597.66	-7,566,578.98

(1) 本期财务费用较上期大幅变动主要由于受美元对人民币汇率波动影响本期持有外币存款产生一定的汇兑损失。

42. 其他收益

项 目	2020 年度		2019 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
厦门市科技局企业研发经费补助资金	6,909,000.00	6,909,000.00	2,627,500.00	2,627,500.00
厦门市科学技术局生物医药产业政策兑现资金	5,000,000.00	5,000,000.00	4,200,000.00	4,200,000.00
海沧区工信局 2020 生物医药企研发创新及产业化扶持奖励	4,200,000.00	4,200,000.00		
国家一类新药重组宫颈癌疫苗产业化	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
代谢性疾病, 感染性疾病内分泌性疾病等项目结转	3,426,000.00	3,426,000.00		
海沧区工业和信息化局企业研发补助费用	3,133,380.00	3,133,380.00	698,520.00	698,520.00
实验室创新能力项目结转	2,334,000.00	2,334,000.00	2,334,000.00	2,334,000.00
厦门市海沧区厂房租赁政府补助	1,960,068.00	1,960,068.00	1,154,208.00	1,154,208.00
国家一类新药重组戊型肝炎疫苗技术改造及海外注册项目	1,400,000.00	1,400,000.00	1,400,000.00	1,400,000.00
国家一类新药尖锐湿疣疫苗临床研究及其厂房 GMP 装修改造后补助资金	1,400,000.00	1,400,000.00	700,000.00	700,000.00
HEV + HPV 多价联合疫苗研究与产品开发课题验收	1,400,000.00	1,400,000.00		
各项稳岗补贴	1,229,110.55	1,229,110.55	272,969.73	272,969.73
厦门科学技术局新型冠状病毒肺炎疫情防控产品注册报批奖	1,200,000.00	1,200,000.00		
海沧区工信局局经营贡献奖励	1,142,150.00	1,142,150.00	377,700.00	377,700.00
新阳街道办事处鼓励重点企业实现跨越发展奖	1,122,200.00	1,122,200.00	566,100.00	566,100.00
结转“体外诊断产品应用与标准物质研究”政府补助项目	1,050,000.00	1,050,000.00		
重组人乳头瘤 6/11 双加疫苗 (临床 I、II、III 期) 课题验收 (费用化)	998,400.00	998,400.00		
海沧区工信局第三类医疗器械注册证奖励	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00

项 目	2020 年度		2019 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
传染病新型诊断试剂及配套仪器的补助	700,000.00	700,000.00		
国家卫健委拨付传染病专项课题经费 51 万元	510,000.00	510,000.00		
省级新型研发机构一次性奖励补助	500,000.00	500,000.00		
市科技局第五批省级新型研发机构一次性补助	500,000.00	500,000.00		
各项社保补贴	321,954.92	321,954.92	319,865.06	319,865.06
首都知识产权协会 2019 年中关村提升创新能力支持资金	249,000.00	249,000.00		
个税手续费退回	220,702.83	220,702.83		
世界首创戊型肝炎疫苗的工艺创新和产能扩大项目补贴	220,000.00	220,000.00	220,000.00	220,000.00
市科技局小巨人领军企业补助	200,000.00	200,000.00		
生物源性纳米晶体收入-北京市科学技术委员会	180,000.00	180,000.00		
海沧区工信局局企业技术改造设备投资补助	120,000.00	120,000.00	2,010,000.00	2,010,000.00
残疾人岗位补贴	118,647.17	118,647.17	63,000.00	63,000.00
增产增效用电奖励	108,000.00	108,000.00	7,000.00	7,000.00
海沧区工业和信息化局疫情防控应急产品营收增长奖励	105,000.00	105,000.00		
工业固定资产投资奖励	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00
厦门市科学技术局高新技术企业奖励资金	100,000.00	100,000.00		
市财政局防疫措施费补助资金	100,000.00	100,000.00		
北京市昌平区社会保险事业管理中心人保局疫情学习	96,000.00	96,000.00		
自主招工招才奖	90,800.00	90,800.00	31,000.00	31,000.00
北京市商务委员会拨付外贸发展资金	83,288.00	83,288.00	371,298.00	371,298.00
科学技术局拨付 2019 年度外国专家项目	81,045.93	81,045.93		
中关村科技园区管委会拨付资金	75,000.00	75,000.00		
结转研发综合楼配套拨款	52,516.44	52,516.44	52,516.44	52,516.44

项 目	2020 年度		2019 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
海沧区工信局销售年会补助	50,000.00	50,000.00	49,780.00	49,780.00
培训补贴	34,000.00	34,000.00		
规上企业一次性稳就业奖	33,950.00	33,950.00		
乙肝基因型荧光快速免疫研发/课题验收	30,000.00	30,000.00		
北京市商务部拨付外贸专项资金	25,736.00	25,736.00		
海沧区工信局局 2019 年下半年展位费补助	20,000.00	20,000.00		
中关村海外科技园拨付 2019 国际创新资源补助	16,000.00	16,000.00	62,948.50	62,948.50
昌平区人力资源社会保障局疫情防控吸纳就业补贴	13,000.00	13,000.00		
跨省务工奖励	8,480.00	8,480.00		
厦门市科学技术局科技保险补贴	2,038.00	2,038.00	4,488.00	4,488.00
厦门市市场监督管理局 2020 年度第一批专利资助	2,000.00	2,000.00		
海沧区劳动就业中心生物研发企业补助	1,000.00	1,000.00		
国家专利局汇入知识产权资助资金	1,000.00	1,000.00		
国家知识产权局专利局北京代办处资助金	500.00	500.00		
国家知识产权局专利局北京代办处拨款知识产权资助金	360.00	360.00	63,270.00	63,270.00
厦门市发改委补贴国家战略性新兴产业专项资金			3,080,000.00	3,080,000.00
集聚项目（2005）验结转			2,772,000.00	2,772,000.00
16/18 三期临床一次性补助（厦科社（2019）1 号）			2,000,000.00	2,000,000.00
厦门市发改委集聚项目后补助资金（2005）			1,848,000.00	1,848,000.00
海沧区科学技术局 2019 年海沧区科技项目医疗器械注册奖			800,000.00	800,000.00
艾滋病病毒和病毒性肝炎等重大传染病防治-区配套			283,644.00	283,644.00

项 目	2020 年度		2019 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
厦门市社会保险中心拨付 2019 年省级工业企业专项奖补金			161,460.00	161,460.00
劳务协作奖励			28,500.00	28,500.00
厦门海投物业有限公司租金补贴			10,928.50	10,928.50
2016.4 附加税退税			251.87	251.87
开放式全自动管式化学发光免疫检测系统的研制			10,165,700.00	10,165,700.00
北京市科委拨带状疱疹减毒活疫苗临床研究项目拨款			2,914,591.00	2,914,591.00
北京华大吉比爱十二五专项尾款			1,094,600.00	1,094,600.00
高新技术成果转化项目认定款			1,000,000.00	1,000,000.00
海沧区科技局企业研发经费补助资金			483,800.00	483,800.00
创新能力建设专项资金			15,000.00	15,000.00
房租补贴			8,127.00	8,127.00
北京市流通经济研究中心汇入补助资金			4,000.00	4,000.00
合计	47,774,327.84	47,774,327.84	49,156,766.10	49,156,766.10

43. 投资收益

项 目	2020 年度	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益		6,957,228.76
处置长期股权投资产生的投资收益	2,247,208.94	3,452,504.54
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	283.84	
债权投资持有期间取得的利息收入	8,298,679.31	3,253,085.49
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,179,307.94	20,403.57
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	1,880,506.86	
合计	13,605,986.89	13,683,222.36

注：此处“处置长期股权投资产生的投资收益”核算子公司捷和泰（北京）生物科技有限公司由联营子公司变更为全资子公司于合并日原持有长期股权投资账面价值与其公允价值差额及被合并方合并日按照新增持股比例享有净资产账面价值与投资支付对价差额合计数。

44. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2020 年度	2019 年度
交易性金融资产	-2,157.62	196,463.17
其他流动资产	350,753.75	
合计	348,596.13	196,463.17

45. 信用减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失	-24,068,639.09	-4,253,279.18
其他应收款坏账损失	-423,649.19	-246,158.20
合计	-24,492,288.28	-4,499,437.38

(1) 本期信用减值损失较上期增加 444.34%主要系期末应收账款增加计提预期信用减值损失。

46. 资产减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-29,154,719.87	-18,535,935.94
合计	-29,154,719.87	-18,535,935.94

47. 资产处置收益

项 目	2020 年度	2019 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	525,240.84	-1,374,428.37
其中：固定资产	525,240.84	-1,374,428.37
合计	525,240.84	-1,374,428.37

48. 营业外收入

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	312,084.08	55,588.42	312,084.08
合计	312,084.08	55,588.42	312,084.08

49. 营业外支出

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	10,947,353.48	1,432,000.00	10,947,353.48
非流动资产毁损报废损失	102,282.72	96,515.05	102,282.72
其他	13,708.32	49,241.27	13,708.32
合计	11,063,344.52	1,577,756.32	11,063,344.52

50. 所得税费用**(1) 所得税费用的组成**

项 目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	44,318,191.52	36,158,027.76
递延所得税费用	38,318,221.92	-29,651,681.81
合计	82,636,413.44	6,506,345.95

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年度	2019 年度
利润总额	764,451,593.75	216,807,836.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	114,667,739.06	32,521,175.45
子公司适用不同税率的影响	-51,236.11	
调整以前期间所得税的影响	-2,729,677.82	
非应税收入的影响	53,539.54	-1,119,735.77
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	932,014.63	252,538.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-734,273.73	-4,057,795.56
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,432,227.02	287,679.16
研发费用加计扣除	-30,933,919.15	-15,935,490.93
以前年度递延收益本年确认所得税费用影响		-5,442,024.60
所得税费用	82,636,413.44	6,506,345.95

51. 少数股东损益

项 目	2020 年度	2019 年度
厦门优迈科医学仪器有限公司少数股东	4,817,837.55	1,437,174.31
合计	4,817,837.55	1,437,174.31

52. 现金流量表项目注释**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项 目	2020 年度	2019 年度
利息收入	3,802,944.86	989,690.65
政府补助	79,751,556.92	41,974,119.66
收到的退回多交税费	14,335,054.55	8,140,991.47
营业外收入中的其他收入	27,567.16	55,588.42
其他应收款和其他应付款中收到的现金	26,770,516.96	16,968,404.11
合计	124,687,640.45	68,128,794.31

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
财务费用中的经营性支出	371,137.48	341,416.93
与管理费用及销售费用相关的费用性现金支出	546,346,127.73	359,821,298.84
营业外支出中的经营性支出	10,961,061.80	1,481,241.27
其他应收款和其他应付款中支付的现金	11,804,228.79	10,130,102.61
退回结余政府补助	1,600.00	585,409.00
合计	569,484,155.80	372,359,468.65

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
收回定期存款及理财产品等	487,000,000.00	1,038,045,171.11
购买子公司捷和泰（北京）生物科技有限公司现金净流入	12,506,338.80	
合计	499,506,338.80	1,038,045,171.11

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
支付定期存款及理财产品等	414,188,800.00	1,086,219,610.23
合计	414,188,800.00	1,086,219,610.23

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
保函业务等保证金	7,152,049.64	4,515,283.60
合计	7,152,049.64	4,515,283.60

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
保函业务等保证金	10,626,657.82	5,749,677.47
IPO 中介费	13,959,603.00	2,900,000.00
合计	24,586,260.82	8,649,677.47

53. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年度	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	681,815,180.31	210,301,490.38
加: 资产减值准备	29,154,719.87	18,535,935.94

补充资料	2020 年度	2019 年度
信用减值损失	24,492,288.28	4,499,437.38
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	73,470,390.00	70,849,282.42
无形资产摊销	10,997,523.12	9,658,668.04
长期待摊费用摊销	2,074,838.29	1,800,047.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-525,240.84	1,374,428.37
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	102,282.72	96,515.05
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-348,596.13	-196,463.17
财务费用（收益以“-”号填列）	12,860,164.59	-6,812,249.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-13,605,986.89	-13,683,222.36
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	38,318,221.92	-29,651,681.81
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-190,677,937.53	-49,649,589.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-487,312,365.30	-81,747,843.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	287,391,001.99	137,305,794.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	468,206,484.40	272,680,549.14
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	701,462,860.43	157,872,545.00
减：现金的期初余额	157,872,545.00	88,520,529.17
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	543,590,315.43	69,352,015.83

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	34,270,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	46,776,338.80
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	-12,506,338.80

(3) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一、现金	701,462,860.43	157,872,545.00
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	701,462,860.43	157,872,545.00
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	701,462,860.43	157,872,545.00
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

54. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2020 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	9,203,492.31	保证金
固定资产	47,624,272.18	借款抵押担保；信用证、保函开征额度担保
无形资产	28,506,618.07	借款抵押担保；信用证、保函开征额度担保
债权投资	200,000,000.00	购买银行发行期限超过一年定期存款
合计	285,334,382.56	/

55. 外币货币性项目

项 目	2020 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			150,104,847.79
其中：美元	22,983,313.51	6.5249	149,963,822.32
欧元	17,166.00	8.0250	137,757.15
日元	51,714.00	0.0632	3,268.32
应收账款			1,893,816.34
其中：美元	290,244.50	6.5249	1,893,816.34
应付账款			13,364,337.14
其中：欧元	311,366.89	8.0250	2,498,719.29
日元	171,924,333.00	0.0632	10,865,617.85

56. 政府补助**(1) 收到政府补助基本情况**

种 类	金 额	列报项目			下拨合作单位
		递延收益	其他收益	财务费用	
与资产相关政府补助	20,920,000.00	12,552,000.00			8,368,000.00
与收益相关政府补助	63,352,637.40	27,041,226.00	31,283,411.40		5,028,000.00
财政贴息	506,919.52			506,919.52	
合计	84,779,556.92	39,593,226.00	31,283,411.40	506,919.52	13,396,000.00

(2) 退回政府补助情况

项 目	金 额	原因
2020 年:		
重组大肠杆菌人乳头瘤病毒 6/11 型双价疫苗临床前研究	1,600.00	专项资金结余
2019 年:		
北京市科委拨带状疱疹减毒活疫苗临床研究项目拨款	585,409.00	专项资金结余

六、合并范围的变更**1. 非同一控制下企业合并****(1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并**

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
捷和泰（北京）生物科技有限公司	2020 年 4 月 30 日	34,270,000.00	60%	购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
捷和泰（北京）生物科技有限公司	2020 年 4 月 30 日	注	27,475,393.15	11,396,865.95

注：截止 2020 年 4 月 30 日，北京万泰生物药业股份有限公司与捷和泰（北京）生物科技有限公司原控股股东捷时雅株式会社签订股权转让协议，万泰生物支付 3,427 万元购买捷时雅株式会社持有的捷和泰（北京）生物科技有限公司 60% 股权。本次股权转让后，捷和泰变更为公司全资子公司。

(2) 合并成本及商誉

合并成本	捷和泰（北京）生物科技有限公司
—现金	34,270,000.00
—非现金资产的公允价值	

合并成本	捷和泰（北京）生物科技有限公司
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	22,846,666.67
合并成本合计	57,116,666.67
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	59,657,725.86
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	2,541,059.19

①合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

购买日之前持有的股权于购买日的公允价值按照购买日支付对价取得标的公司股权比例折算购买日前持有股权公允价值。原持有股权公允价值与购买日原股权合并层面账面价值差异计入当期损益。

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	捷和泰（北京）生物科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	46,776,338.80	46,776,338.80
应收账款	8,180,282.39	8,180,282.39
其他应收款	29,740.00	29,740.00
预付款项	1,168,584.96	1,168,584.96
存货	3,240,491.95	3,240,491.95
其他流动资产	964,209.99	964,209.99
固定资产	1,450,434.31	1,450,434.31
无形资产	7,755.35	7,755.35
递延所得税资产	1,124,071.24	1,124,071.24
负债：		
应付款项	2,785,575.32	2,785,575.32
应付职工薪酬	463,372.90	463,372.90
应交税费	4,087.95	4,087.95
其他应付款	31,146.96	31,146.96
净资产	59,657,725.86	59,657,725.86
减：少数股东权益		
取得的净资产	59,657,725.86	59,657,725.86

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权 在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权 在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权 按照公允价值重新计量 产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在 购买日的公允价值的确定 方法及主要假设	购买日之前与原持有股权 相关的其他综合收益转入 投资收益的金额
捷和泰（北京）生物科技 有限公司	23,082,395.68	22,846,666.67	-235,729.01	购买法	

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京万泰德瑞诊断技术有限公司	北京	北京	诊断试剂研发、生产及销售	100.00		设立
北京康彻思坦生物技术有限公司	北京	北京	诊断试剂研发、生产及销售	100.00		设立
厦门优迈科医学仪器有限公司	福建厦门	福建厦门	诊断仪器研发、生产及销售	63.50		购买
厦门万泰沧海生物技术有限公司	福建厦门	福建厦门	疫苗研发、生产及销售	100.00		购买
厦门万泰凯瑞生物技术有限公司	福建厦门	福建厦门	诊断试剂研发、生产及销售	100.00		设立
北京泰润创新科技孵化器有限公司	北京	北京	科技企业孵化、技术开发	60.00		购买
捷和泰（北京）生物科技有限公司	北京	北京	诊断试剂中间体研发和生产	100.00		购买

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
厦门优迈科医学仪器有限公司	36.50	4,817,837.55		26,727,672.12

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2020 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
厦门优迈科医学仪器有限公司	114,928,386.24	31,113,928.87	146,042,315.11	71,531,008.68	1,284,301.00	72,815,309.68

(续上表)

子公司名称	2019 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
厦门优迈科医学仪器有限公司	87,137,083.79	20,555,591.55	107,692,675.34	46,921,444.31	744,287.00	47,665,731.31

子公司名称	2020 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
厦门优迈科医学仪器有限公司	179,865,653.86	13,199,554.93	13,199,554.93	15,366,670.59

(续上表)

子公司名称	2019 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
厦门优迈科医学仪器有限公司	110,159,821.48	3,937,463.89	3,937,463.89	13,850,634.85

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
捷和泰（北京）生物科技有限公司	北京	北京	诊断试剂中间体研发和生产	40.00		权益法

注：2020年3月31日，本公司与捷时雅株式会社签订《股权转让协议》，协议约定万泰生物支付3427万元对价取得捷时雅持有捷和泰（北京）生物科技有限公司60%的股权。本次股权转让于2020年4月通过捷和泰董事会决议通过。通过本次股权收购，捷和泰变更为万泰生物的全资子公司。

八、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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

1. 信用风险

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

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

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

（1）信用风险显著增加判断标准

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

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

（2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 6.90%（比较期：9.91%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 33.20%（比较：26.17%）。

2. 流动性风险

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

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债主要核算应付账款和其他应付款。本公司应付供应商货款账期均在一年以内。应付供应商工程和设备购置款按照设备进度付款，存在一定比例的质保金。其他应付款均为流动性负债。

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要外币银行存款和以美元计价的应收账款，除境外客户销售以外币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口详见附注五、55、外币货币性项目。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于 2020 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少 1,375.88 万元或增加 1,513.42 万元。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。报告期内公司已偿还固定利率长期借款，截止 2020 年 12 月 31 日，公司不存在波动利率长期借款等长期带息债务。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

九、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2020 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2020 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）基金	360,936.41			360,936.41
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资			11,295,433.26	11,295,433.26
（3）银行发行理财产品			50,000,000.00	50,000,000.00
（二）应收款项融资				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额	360,936.41		61,295,433.26	61,656,369.67
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

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

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、债权投资、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。

截止 2020 年 12 月 31 日，上述以摊余成本计量金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
钟睒睒	——	——	——	18.17	18.17
养生堂有限公司	浙江杭州	投资	100,000,000.00	56.98	56.98

钟睒睒为本公司最终实际控制人。钟睒睒直接持有本公司 18.17% 的股份，对本公司的表决权 18.17%；钟睒睒通过养生堂有限公司间接控股对本公司的表决权 56.98%。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司重要的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

联营企业名称	与本公司关系
洛阳普泰生物技术有限公司（简称“普泰生物”）	联营企业（注 1）
捷和泰（北京）生物科技有限公司（简称“捷和泰”）	联营企业（注 2）

注 1：2019 年 12 月 19 日，本公司与余江县汇泽投资管理中心（有限合伙）和普莱柯生物工程股份有限公司等公司签订《关于北京中科基因技术有限公司之增资协议》，协议约定本公司以其

持有对洛阳普泰生物技术有限公司 36.36%股权对北京中科基因技术有限公司增资，增资完成后本公司持有北京中科基因技术有限公司 4.94%股权，洛阳普泰生物技术有限公司为北京中科基因技术有限公司全资子公司。增资后本公司对北京中科基因技术有限公司不具有重大影响。

注 2：2020 年 3 月 31 日，本公司与捷时雅株式会社签订《股权转让协议》，协议约定万泰生物支付 3427 万元对价取得捷时雅持有捷和泰（北京）生物科技有限公司 60%的股权。本次股权转让于 2020 年 4 月通过捷和泰董事会决议通过。通过本次股权收购，捷和泰变更为万泰生物的全资子公司。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
日本大塚电子株式会社	子公司的小股东
许学军	子公司的小股东
中山大学达安基因股份有限公司	子公司小股东的控股股东
养生堂（安吉）化妆品有限公司	母公司全资子公司
广州市达瑞生物技术股份有限公司	中山大学达安基因股份有限公司控股子公司
杭州达瑞医疗科技有限公司	中山大学达安基因股份有限公司控股子公司
中山生物工程有限公司	中山大学达安基因股份有限公司控股子公司

5. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2020 年度发生额	2019 年度发生额
捷和泰	购买商品	3,612,365.95	31,652,738.55
捷和泰	技术使用费		2,304,041.62
日本大塚电子株式会社	购买商品	40,813,414.65	11,603,096.42
日本大塚电子株式会社	技术服务	5,599,284.83	700,000.00
日本大塚电子株式会社	委托研发	6,590,309.67	5,489,341.07
养生堂（安吉）化妆品有限公司	购买商品	399,692.00	
广州市达瑞生物技术股份有限公司	购买商品	343,356.00	

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2020 年度发生额	2019 年度发生额
捷和泰	出售商品	1,306,253.98	722,560.95
中山大学达安基因股份有限公司	出售商品	51,451.31	85,098.57
杭州达瑞医疗科技有限公司	出售商品	1,279,164.87	
广州市达瑞生物技术股份有限公司	出售商品	187,827.33	

关联方	关联交易内容	2020 年度发生额	2019 年度发生额
中山生物工程有限公司	出售商品	146,116.41	
养生堂有限公司	技术服务	1,758,293.14	4,934,178.29
养生堂有限公司	出售商品	197,912.63	
洛阳普泰生物技术有限公司，注	出售商品		2,754,575.69

注：截止 2019 年 12 月 31 日，由于股权变更，洛阳普泰生物技术有限公司后续不再认定为本
公司关联方，原因详见附注十、3. 本公司合营和联营企业情况。本次年报不再统计披露公司 2020
年对其交易额和往来余额。

截止 2020 年 12 月 31 日，由于股权变更，捷和泰（北京）生物科技有限公司由本公司联营企
业变更为本公司全资子公司，原因详见附注十、3. 本公司合营和联营企业情况。本次年报仅统计
披露公司 2020 年 1-4 月对其交易额。

（2）关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2020 年 1-4 月确认的租赁收入	2019 年度确认的租赁收入
捷和泰	房屋建筑物	467,919.45	2,846,509.83
捷和泰	机器设备	70,796.47	209,642.97

（3）关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	2020 年度发生额	2019 年度发生额
关键管理人员报酬	717.16	664.91

6. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	养生堂有限公司	200,000.00	10,000.00		
应收账款	杭州达瑞医疗科技有限 公司	311,163.76	15,558.19		
应收账款	普泰生物			3,035,000.00	151,750.00
预付款项	日本大塚电子株式会社			3,519,366.28	

（2）应付项目

项目名称	关联方	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付账款	广州市达瑞生物技术股份有限公司	35,520.00	
应付账款	捷和泰		5,069,081.94

项目名称	关联方	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付账款	日本大塚电子株式会社	10,663,367.16	3,597,556.46
预收款项	捷和泰		1,150,819.70
预收款项	养生堂有限公司		6,443,344.54
合同负债	养生堂有限公司	4,320,333.75	
其他流动负债	养生堂有限公司	259,220.03	
其他应付款	捷和泰		2,304,041.62
其他应付款	日本大塚电子株式会社	1,392,570.78	
其他应付款	许学军	96,081,611.31	93,608,669.90

7. 关联方承诺

本公司子公司万泰沧海于 2019 年 9 月 6 日与葛兰素史克生物有限公司签订关于 AS04 佐剂九价 HPV 疫苗合作协议（以下简称“合作协议”）。为保证子公司万泰沧海在商业抗原生产设施建设和履行该协议和附属商业协议所需的资本投入，本公司和本公司母公司养生堂有限公司分别为葛兰素史克生物有限公司出具承诺函，承诺事项分别如下：

养生堂有限公司承诺在募集资金到账前，为万泰沧海在上述合作协议项下有关九价 HPV 疫苗的新生产厂房的设计、建造及设备采购、安装义务提供资金担保。

万泰生物承诺为万泰沧海在上述合作协议项下的全部合同义务提供履约担保；在合作项目有额外资金需求时，万泰生物将确保万泰沧海的九价 HPV 疫苗项目获得至少人民币 3 亿元的新投资。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额：

（1）经营租赁承诺

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产负债表日后第 1 年	3,965,419.92	2,444,964.00
资产负债表日后第 2 年	3,965,419.92	2,444,964.00
资产负债表日后第 3 年	3,585,305.94	2,444,964.00
以后年度	15,892,266.00	18,337,230.00
合计	27,408,411.78	25,672,122.00

（2）其他承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

2021 年 3 月 24 日经公司第四届董事会第二十四次会议审议通过，公司拟向全体股东每 10 股送红股 4 股并派发现金股利 2.50 元（含税），本次送红股 173,440,000.00 股，派发现金股利 108,400,000.00 元（含税），共计分配利润 281,840,000.00 元。

2. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2021 年 3 月 24 日（董事会批准报告日），应披露的资产负债表日后事项如下：

（1）于 2021 年 3 月 24 日，经公司董事会决议，公司及子公司厦门万泰沧海生物技术有限公司合计支付母公司养生堂有限公司一次性许可费 915.3 万元人民币（按 135 万美元以 6.78 汇率折算，如实际付款结算时汇率发生变化则付款金额按实际调整）取得 CHOGS 协议项下 CHOZN®ZFN-修饰细胞系宿主细胞株的“商业许可”，该许可将应用于公司诊断预防类产品研发，增加公司研发方向和研发路径的多样性。

（2）于 2021 年 3 月 24 日，经公司董事会决议，公司子公司厦门万泰沧海生物技术有限公司支付母公司养生堂有限公司 4261 万元人民币取得养生堂有限公司拥有的基于 CHOZN®ZFN-修饰细胞系的新冠病毒蛋白转染扩增纯化筛选和生产技术（含蛋白样品及相关技术秘密），本次技术转让有助于缩短公司新冠诊断预防类产品的开发周期，加速新产品的开发上市。

（3）于 2021 年 3 月 24 日，经公司董事会决议，公司向关联公司杭州养生堂生物医药有限公司转让其拥有的基于 U2 OS 细胞的无血清培养技术（含相关技术秘密）及知识产权的转让，并协助杭州养生堂生物医药有限公司完成技术重现。本次技术转让作价 3162 万元人民币。

十四、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 4 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

- ①试剂分部，生产及销售体外诊断试剂；
- ②疫苗分部，生产及销售疫苗；
- ③仪器分部，生产及销售适用于体外诊断试剂检测的仪器；
- ④其他分部，现阶段暂未开展生产经营活动，未来定位为疫苗研发及生产销售。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

(2) 分部利润或亏损、资产及负债

2020 年度 /2020 年 12 月 31 日	试剂分部	疫苗分部	仪器分部	其他分部	抵销	合计
主营业收入	1,392,830,399.16	980,394,474.00	174,441,547.80		-210,552,396.15	2,337,114,024.81
主营业务成本	342,997,546.18	92,647,963.47	139,140,444.81		-136,072,593.87	438,713,360.59
营业利润 (/亏损)	367,895,271.47	341,374,380.93	13,199,554.93	-512,361.11	-40,141,665.91	681,815,180.31
资产总额	3,566,586,055.82	1,361,251,618.67	146,041,808.64	156,119,029.59	-1,726,319,690.30	3,503,678,822.42
负债总额	812,858,938.58	457,693,066.49	72,815,309.68	66,631,390.70	-486,712,595.90	923,286,109.55

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	113,463,632.51	139,933,256.82

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 至 2 年	3,920,168.88	3,624,969.16
2 至 3 年	824,967.42	624,467.11
3 至 4 年	225,532.96	320,920.77
4 至 5 年	277,800.77	395,894.80
5 年以上	395,894.80	
小计	119,107,997.34	144,899,508.66
减：坏账准备	6,960,438.12	7,961,043.19
合计	112,147,559.22	136,938,465.47

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	119,107,997.34	100.00	6,960,438.12	5.84	112,147,559.22
账龄组合	119,094,877.34	99.99	6,960,438.12	5.84	112,134,439.22
合并范围内关联方往来款	13,120.00	0.01			13,120.00
合计	119,107,997.34	100.00	6,960,438.12	5.84	112,147,559.22

(续上表)

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	144,899,508.66	99.9974	7,961,043.19	5.49	136,938,465.47
账龄组合	144,895,780.66	99.9974	7,961,043.19	5.49	136,934,737.47
合并范围内关联方往来款	3,728.00	0.0026			3,728.00
合计	144,899,508.66	100.00	7,961,043.19	5.49	136,938,465.47

坏账准备计提的具体说明：

①于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	113,450,512.51	5,672,525.85	5.00	139,929,528.82	6,996,476.62	5.00
1-2 年	3,920,168.88	392,016.90	10.00	3,624,969.16	362,496.92	10.00
2-3 年	824,967.42	164,993.48	20.00	624,467.11	124,893.42	20.00
3-4 年	225,532.96	112,766.48	50.00	320,920.77	160,460.39	50.00
4-5 年	277,800.77	222,240.61	80.00	395,894.80	316,715.84	80.00
5 年以上	395,894.80	395,894.80	100.00			
合计	119,094,877.34	6,960,438.12	5.84	144,895,780.66	7,961,043.19	5.49

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	7,961,043.19		1,000,605.07		6,960,438.12
合计	7,961,043.19		1,000,605.07		6,960,438.12

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
第一名	3,820,347.00	3.21	191,017.35
第二名	2,937,714.00	2.47	146,885.70
第三名	2,345,521.00	1.97	117,276.05
第四名	2,330,778.10	1.96	116,538.91
第五名	2,264,760.46	1.90	113,238.02
合计	13,699,120.56	11.50	684,956.03

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	184,654,289.99	172,367,020.20
合计	184,654,289.99	172,367,020.20

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	138,884,956.93	131,909,447.44
1 至 2 年	45,229,860.04	22,013,885.38
2 至 3 年	884,973.88	18,569,439.87
3 至 4 年	344,809.78	443,353.35
4 至 5 年	190,809.09	102,219.18
5 年以上	554,039.45	563,045.28
小计	186,089,449.17	173,601,390.50
减：坏账准备	1,435,159.18	1,234,370.30
合计	184,654,289.99	172,367,020.20

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证金、押金	2,252,406.79	1,862,336.21
员工购房、购车借款	2,172,231.54	1,245,933.81
备用金	449,213.61	275,596.80
其他	3,703,236.12	2,198,572.59
关联方往来款	177,512,361.11	168,018,951.09
小计	186,089,449.17	173,601,390.50
减：坏账准备	1,435,159.18	1,234,370.30
合计	184,654,289.99	172,367,020.20

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	138,884,956.93	281,172.79	138,603,784.14
第二阶段	47,204,492.24	1,153,986.39	46,050,505.85
第三阶段			
合计	186,089,449.17	1,435,159.18	184,654,289.99

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	138,884,956.93	0.20	281,172.79	138,603,784.14	
账龄组合 3	5,623,455.82	5.00	281,172.79	5,342,283.03	信用风险未 显著增加
合并范围内关联方往来款	133,261,501.11			133,261,501.11	
合计	138,884,956.93	0.20	281,172.79	138,603,784.14	

2020 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	47,204,492.24	2.44	1,153,986.39	46,050,505.85	
账龄组合 3	2,953,632.24	39.07	1,153,986.39	1,799,645.85	信用风险已 显著增加但 尚未发生信 用减值
合并范围内关联方往来款	44,250,860.00			44,250,860.00	
合计	47,204,492.24	2.44	1,153,986.39	46,050,505.85	

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

B.截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	131,909,447.44	220,400.49	131,689,046.95
第二阶段			
第三阶段	41,691,943.06	1,013,969.81	40,677,973.25
合计	173,601,390.50	1,234,370.30	172,367,020.20

2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	131,909,447.44	0.17	220,400.49	131,689,046.95	
账龄组合 3	2,484,196.35	8.87	220,400.49	2,263,795.86	信用风险未显著增加
合并范围内关联方往来款	129,425,251.09			129,425,251.09	
合计	131,909,447.44	0.17	220,400.49	131,689,046.95	

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	41,691,943.06	2.43	1,013,969.81	40,677,973.25	
账龄组合 3	3,098,243.06	32.73	1,013,969.81	2,084,273.25	信用风险已显著增加但且已发生信用减值
合并范围内关联方往来款	38,593,700.00			38,593,700.00	
合计	41,691,943.06	2.43	1,013,969.81	40,677,973.25	

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	220,400.49		1,013,969.81	1,234,370.30
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	60,772.30	1,153,986.39		1,214,758.69

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回			1,013,969.81	1,013,969.81
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	281,172.79	1,153,986.39		1,435,159.18

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	关联方往来款	117,000,000.00	两年以内	62.87	
第二名	关联方往来款	35,512,361.11	一年以内	19.08	
第三名	关联方往来款	25,000,000.00	一年以内	13.43	
第四名	保证金、押金	774,510.00	三年以内	0.42	131,887.40
第五名	保证金、押金	614,123.92	一年以内	0.33	30,706.20
合计	——	178,900,995.03	——	96.14	162,593.60

3. 长期股权投资

项 目	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
对子公司投资	1,184,677,541.18		1,184,677,541.18	880,575,188.99		880,575,188.99
对联营、合营企业投资				20,189,282.45		20,189,282.45
合计	1,184,677,541.18		1,184,677,541.18	900,764,471.44		900,764,471.44

(1) 对子公司投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2020 年 12 月 31 日减值准备余额
厦门万泰沧海生物技术有限公司	700,699,999.69	220,000,000.00		920,699,999.69		
北京万泰德瑞诊断有限公司	19,993,343.23			19,993,343.23		
北京康彻思坦生物技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
厦门万泰凯瑞生物技术有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
厦门优迈科医学仪器有限公司	39,881,846.07			39,881,846.07		
北京泰润创新科技孵化器有限公司	60,000,000.00	30,000,000.00		90,000,000.00		
捷和泰（北京）生物科有限公司	20,189,282.45	33,913,069.74		54,102,352.19		
合计	900,764,471.44	283,913,069.74		1,184,677,541.18		

4. 营业收入和营业成本

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	773,486,928.11	191,582,420.76	690,007,738.55	203,176,389.79
其他业务	16,120,615.62	3,369,910.20	16,315,840.76	5,565,106.41
合计	789,607,543.73	194,952,330.96	706,323,579.31	208,741,496.20

(1) 主营业务（分业务）

业务名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
经销	463,428,198.92	114,033,619.76	382,464,120.38	119,530,972.42
直销	310,058,729.19	77,548,801.00	307,543,618.17	83,645,417.37
合计	773,486,928.11	191,582,420.76	690,007,738.55	203,176,389.79

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
诊断试剂	639,599,522.36	124,142,124.05	545,208,067.16	131,830,938.53
诊断仪器	1,966,501.37	1,807,941.33	5,743,133.97	4,198,239.66
代理产品	131,920,904.38	65,632,355.38	139,056,537.41	67,147,211.60
合计	773,486,928.11	191,582,420.76	690,007,738.54	203,176,389.79

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内收入	563,104,152.99	168,337,525.54	634,108,691.88	189,946,935.99
其中：				
东北地区	37,352,762.35	11,106,229.64	40,061,421.15	10,248,838.35
华北地区	91,876,527.68	24,081,290.43	103,704,082.49	29,072,572.09
华东地区	140,405,259.69	39,962,741.91	171,023,019.13	51,836,276.54
华南地区	77,679,775.72	28,273,811.59	81,246,502.91	28,218,538.41
华中地区	96,398,487.70	30,783,959.77	96,404,672.73	31,841,354.59
西北地区	35,164,649.67	9,753,845.47	96,039,119.33	27,743,896.32
西南地区	82,083,037.41	23,921,669.53	45,629,874.14	10,985,459.69
台港澳地区	2,143,652.77	453,977.20		
出口收入	210,382,775.12	23,244,895.22	55,899,046.67	13,229,453.80
合计	773,486,928.11	191,582,420.76	690,007,738.55	203,176,389.79

5. 投资收益

项 目	2020 年度	2019 年度
成本法核算的长期股权投资收益	15,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-356,930.26	3,891,553.83
处置长期股权投资产生的投资收益		3,452,504.54
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	283.84	20,403.57
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入	8,298,679.31	3,253,085.49
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,004,987.40	
处置其他债权投资取得的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	1,880,506.86	
合计	25,827,527.15	10,617,547.43

十六、补充资料**1. 当期非经常性损益明细表**

项 目	2020 年度	2019 年度	说明
非流动资产处置损益	422,958.12	1,981,561.12	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	48,281,247.36	49,156,766.10	含本期收到财政贴息 506,919.52 元
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	2,247,208.94		
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			

项 目	2020 年度	2019 年度	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	100,084.15	280,859.34	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	11,707,374.08	3,469,952.23	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,648,977.72	-1,425,652.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	21,614,931.11		系本年社保减免金额
非经常性损益总额	73,724,826.04	53,463,485.94	
减:非经常性损益的所得税影响数	11,058,723.91	8,019,522.89	
非经常性损益净额	62,666,102.13	45,443,963.05	
减:归属于少数股东的非经常性损益净额	2,695,832.30	1,688,838.66	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	59,970,269.83	43,755,124.39	

2. 净资产收益率及每股收益

①2020 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	32.10	1.62	1.62
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.25	1.47	1.47

②2019 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.36	0.54	0.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.35	0.42	0.42

公司名称：北京万泰生物药业股份有限公司

日期：2021 年 3 月 24 日

