

云南沃森生物技术股份有限公司

审 计 报 告

大信审字[2022]第 5-00046 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2022]第 5-00046 号

云南沃森生物技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了云南沃森生物技术股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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）在建工程的确认

1. 事项描述

如贵公司财务报表附注五、(十二)所述，公司期末在建工程余额为 1,526,707,028.36 元，期初在建工程余额为 762,510,383.93 元，期末同比期初在建工程增加较大，且在建工程是否转固对经营业务存在较大的影响，因此我们将在建工程的确认确定为关键审计事项。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

2. 审计应对

- (1) 了解、测试公司的工程项目的确认内部控制制度的设计和执行;
- (2) 了解公司针对工程的预算、审议流程情况, 是否符合相关的审议流程;
- (3) 检查工程的预决算情况, 并实地勘察工地现场;
- (4) 检查工程施工规范, 是否符合法律法规的要求;
- (5) 检查工程进度情况, 是否存在第三方监理验收的情况, 是否与实际工地进度一致;
- (6) 检查是否达到转固条件, 检查转固依据是否充分适当;
- (7) 针对重要工程提供方, 核查相关的供应商是否具有资质, 是否具有承包能力;
- (8) 针对重要工程提供方, 核查对方与公司的关系, 是否存在关联方关系。

(二) 研发费用的确认

1. 事项描述

如贵公司财务报表附注五、(三十九)所述, 公司的本期研发费用为 621, 492, 635. 94 元, 上年度同期金额 176, 492, 785. 82 元, 本年度同比上年度增加较大, 且本年度发生额对本年度损益影响很大。由于研发费用的发生额增加较大对本期业绩产生较大的影响且具有重要性, 因此我们将研发费用的确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

- (1) 了解、测试公司的研发费用的确认的内部控制制度的设计和执行;
- (2) 检查公司针对新冠研发投入的合理性审批流程, 以及公司在新冠疫苗研发立项等适当性审批;
- (3) 了解开发支出的会计政策, 检查公司资本化时点是否符合一贯性原则, 对比同行业公司的资本化政策, 检查是否与行业相当;
- (4) 访谈研发总监以及技术总监, 了解公司在新冠疫苗上投入的合理性以及公司的长期目的;
- (5) 现场访谈苏州艾博生物科技有限公司, 了解新冠疫苗研发进度, 研发事项对外披露情况, 研发投入情况以及针对合同事项双方达成的一致意见等;
- (6) 与公司财务进行沟通, 检查其研发投入入账的依据是否充分适当, 包括内部费用的分摊是否合理;
- (7) 分析研发费用中各研发项目费用的发生额及占费用总额的比率, 将本期、上期研发



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

项目各主要明细费用作比较分析，判断其变动的合理性；

(8) 针对苏州艾博生物科技有限公司的研发投入，我们进行了大金额大比例的抽查，检查其支出的合理性以及公司的审批流程；

(9) 抽取资产负债表日前后的会计凭证，实施截止性测试检查。

(三) 市场推广费及维护费的确认

1. 事项描述

如贵公司财务报表附注五、（三十七）所述，公司本期销售费用-市场推广费及维护费合并财务报表金额为 1,249,048,973.20 元，上年度销售费用-市场推广费及维护费金额为 1,058,812,369.40 元，销售费用-市场推广费及维护费是公司经营的主要支出，市场推广费及维护费的支出增加金额很大，且销售费用-市场推广费及维护费的准确性以及完整性确认将直接影响财务报表的准确性以及完整性，因此将销售费用-市场推广费及维护费的确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解、测试公司有关销售费用-推广费相关的内部控制制度的设计及执行情况；

(2) 对推广费进行检查、重新测算，并分析合理性；

(3) 计算分析各个月份推广费总额金额占主营业务收入的比率，并与上一年度进行比较，判断变动的合理性；计算分析各个月份推广费发生额及占推广费总额的比率，并与上一年度进行比较，判断其变动的合理性；

(4) 索取合同、协议，查看具体约定条款，并根据具体约定条款测算费用；根据测算结果确定是否调整；

(5) 对重要推广商进行核查，了解推广费的具体过程以及与公司之间是否存在关联方关系；

(6) 对重要推广商推广金额进行独立函证；

(7) 对推广费进行截止测试，检查是否存在跨期。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2021 年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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，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存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈鹏

（项目合伙人）

中 国 · 北 京

中国注册会计师：胡宜鹏

二〇二二年三月十七日

合并资产负债表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2021 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	3,443,387,863.95	1,961,579,839.21
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	2,480,507,307.15	2,003,572,649.50
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	95,062,352.58	22,466,806.87
其他应收款	五、（四）	758,971,030.43	304,774,226.47
其中：应收利息		6,788,488.36	3,261,599.75
应收股利			
存货	五、（五）	873,591,678.01	483,559,678.95
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	28,766,793.17	4,302,445.75
流动资产合计		7,680,287,025.29	4,780,255,646.75
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（七）	15,795,043.68	20,452,233.39
其他权益工具投资	五、（八）	561,000,000.00	561,000,000.00
其他非流动金融资产	五、（九）	914,323,800.00	1,023,239,200.00
投资性房地产	五、（十）	34,195,421.66	36,559,264.49
固定资产	五、（十一）	1,070,678,972.52	827,527,599.13
在建工程	五、（十二）	1,526,707,028.36	762,510,383.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十三）	6,422,505.59	
无形资产	五、（十四）	434,975,107.01	271,678,013.56
开发支出	五、（十五）	1,010,766,822.06	878,370,629.84
商誉	五、（十六）	33,657,636.81	33,657,636.81
长期待摊费用	五、（十七）	10,857,822.59	11,633,205.00
递延所得税资产	五、（十八）	168,008,624.53	138,550,588.84
其他非流动资产	五、（十九）	206,438,515.51	292,854,929.82
非流动资产合计		5,993,827,300.32	4,858,033,684.81
资产总计		13,674,114,325.61	9,638,289,331.56

法定代表人：李云春

主管会计工作负责人：周华

会计机构负责人：吴昌雄

合并资产负债表（续）

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2021 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	五、（二十）	310,000,000.00	40,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（二十一）	1,258,148,986.28	607,791,637.16
预收款项			
合同负债	五、（二十二）	35,293,971.27	9,682,664.78
应付职工薪酬	五、（二十三）	84,319,359.37	56,582,083.92
应交税费	五、（二十四）	32,128,926.59	98,040,350.24
其他应付款	五、（二十五）	778,009,405.69	133,855,815.11
其中：应付利息		238,291.67	37,277.75
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十六）	4,602,511.18	
其他流动负债	五、（二十七）	732,895,554.55	476,015,311.47
流动负债合计		3,235,398,714.93	1,421,967,862.68
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十八）	1,064,846.00	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十九）	344,296,308.94	256,177,908.75
递延所得税负债	五、（十八）	94,555,837.29	112,265,179.46
其他非流动负债			
非流动负债合计		439,916,992.23	368,443,088.21
负债合计		3,675,315,707.16	1,790,410,950.89
股东权益：			
股本	五、（三十）	1,601,344,884.00	1,546,237,084.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十一）	4,771,615,422.71	3,262,134,847.36
减：库存股			
其他综合收益	五、（三十二）	216,325,000.00	190,875,000.00
专项储备			
盈余公积	五、（三十三）	81,031,665.66	67,784,557.98
未分配利润	五、（三十四）	1,813,915,113.45	1,477,723,888.74
归属于母公司股东权益合计		8,484,232,085.82	6,544,755,378.08
少数股东权益		1,514,566,532.63	1,303,123,002.59
股东权益合计		9,998,798,618.45	7,847,878,380.67
负债和股东权益总计		13,674,114,325.61	9,638,289,331.56

法定代表人：李云春

主管会计工作负责人：周华

会计机构负责人：吴昌雄

母公司资产负债表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		961,950,851.41	677,128,784.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、（一）	27,102,254.76	382,074.19
应收款项融资			
预付款项		3,677,848.37	2,161,484.30
其他应收款	十五、（二）	801,819,623.70	271,304,096.31
其中：应收利息		1,538,038.98	392,828.91
应收股利			
存货		4,168,973.79	983,499.37
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,681,390.02	3,598,980.00
流动资产合计		1,801,400,942.05	955,558,918.78
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（三）	4,101,164,175.47	3,189,153,412.88
其他权益工具投资		561,000,000.00	561,000,000.00
其他非流动金融资产		418,960,000.00	333,509,200.00
投资性房地产			
固定资产		25,563,747.60	27,199,785.56
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		21,608,616.22	24,884,202.18
开发支出		4,632,717.53	4,325,213.32
商誉			
长期待摊费用		1,112,586.29	2,003,564.84
递延所得税资产		10,089,000.00	3,465,000.00
其他非流动资产		128,105.40	1,587,712.90
非流动资产合计		5,144,258,948.51	4,147,128,091.68
资产总计		6,945,659,890.56	5,102,687,010.46

法定代表人：李云春

主管会计工作负责人：周华

会计机构负责人：吴昌雄

母公司资产负债表（续）

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,407,334.31	2,614,985.54
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		21,144,205.46	14,240,131.84
应交税费		462,854.10	1,352,126.56
其他应付款		706,773,011.84	406,049,467.89
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		9,006,919.01	12,100,771.35
流动负债合计		749,794,324.72	436,357,483.18
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		12,922,098.40	26,825,962.20
递延所得税负债		48,264,000.00	68,365,000.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		61,186,098.40	95,190,962.20
负债合计		810,980,423.12	531,548,445.38
股东权益：			
股本		1,601,344,884.00	1,546,237,084.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,818,252,425.28	2,389,431,050.49
减：库存股			
其他综合收益		216,325,000.00	190,875,000.00
专项储备			
盈余公积		81,031,665.66	67,784,557.98
未分配利润		417,725,492.50	376,810,872.61
股东权益合计		6,134,679,467.44	4,571,138,565.08
负债和股东权益总计		6,945,659,890.56	5,102,687,010.46

法定代表人：李云春

主管会计工作负责人：周华

会计机构负责人：吴昌雄

合并利润表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、（三十五）	3,462,831,094.14	2,939,021,219.05
减：营业成本	五、（三十五）	394,339,304.31	399,809,506.95
税金及附加	五、（三十六）	19,825,943.95	17,376,208.02
销售费用	五、（三十七）	1,330,989,315.78	1,130,195,714.33
管理费用	五、（三十八）	299,712,034.24	219,499,194.69
研发费用	五、（三十九）	621,492,635.94	176,492,785.82
财务费用	五、（四十）	-38,721,330.11	-30,697,657.06
其中：利息费用		5,771,267.97	597,487.50
利息收入		45,416,743.89	37,429,677.26
加：其他收益	五、（四十一）	70,017,719.15	25,715,050.26
投资收益（损失以“－”号填列）	五、（四十二）	57,876,130.10	5,399,520.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-932,429.48	180,756.61
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	五、（四十三）	-280,737,100.00	279,890,000.00
信用减值损失（损失以“－”号填列）	五、（四十四）	39,539,466.69	44,925,746.14
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五、（四十五）	-11,845,187.55	-4,918,656.65
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五、（四十六）	230,884.51	-1,075,577.62
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		710,275,102.93	1,376,281,548.59
加：营业外收入	五、（四十七）	2,612,242.67	7,162,669.85
减：营业外支出	五、（四十八）	3,942,309.06	10,140,134.86
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		708,945,036.54	1,373,304,083.58
减：所得税费用	五、（四十九）	107,593,183.65	162,117,376.62
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		601,351,852.89	1,211,186,706.96
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		601,351,852.89	1,211,186,706.96
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		427,747,681.59	1,003,186,827.75
2. 少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		173,604,171.30	207,999,879.21
五、其他综合收益的税后净额		25,450,000.00	190,875,000.00
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		25,450,000.00	190,875,000.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		25,450,000.00	190,875,000.00
（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		25,450,000.00	190,875,000.00
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		626,801,852.89	1,402,061,706.96
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		453,197,681.59	1,194,061,827.75
（二）归属于少数股东的综合收益总额		173,604,171.30	207,999,879.21
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.2727	0.6518
（二）稀释每股收益		0.2719	0.6434

法定代表人：李云春

主管会计工作负责人：周华

会计机构负责人：吴昌雄

母公司利润表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、（四）	188,173,426.74	128,491,442.83
减：营业成本	十五、（四）	18,026,792.89	36,941,843.02
税金及附加		748,564.43	886,351.78
销售费用			
管理费用		126,252,430.18	96,397,538.29
研发费用		39,258,744.67	34,695,834.05
财务费用		-14,619,752.83	-14,831,268.70
其中：利息费用		2,006,402.61	1,057,291.67
利息收入		17,110,003.81	16,641,097.19
加：其他收益		26,848,271.21	8,771,329.32
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、（五）	5,396,354.36	5,877,918.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-341,304.22	659,155.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		48,300,000.00	13,860,000.00
信用减值损失（损失以“－”号填列）		34,248,925.81	37,838,294.86
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-2,125,178.88	-202,130.83
资产处置收益（损失以“－”号填列）			-2,888.49
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		131,175,019.90	40,543,668.04
加：营业外收入		21,056.87	3,158,266.20
减：营业外支出			2,539,397.87
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		131,196,076.77	41,162,536.37
减：所得税费用		-1,275,000.00	
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		132,471,076.77	41,162,536.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		132,471,076.77	41,162,536.37
（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		25,450,000.00	190,875,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		25,450,000.00	190,875,000.00
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		25,450,000.00	190,875,000.00
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		157,921,076.77	232,037,536.37
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：李云春

主管会计工作负责人：周华

会计机构负责人：吴昌雄

合并现金流量表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,171,605,291.40	1,534,696,553.09
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十）	293,471,022.92	228,940,330.35
经营活动现金流入小计		3,465,076,314.32	1,763,636,883.44
购买商品、接受劳务支付的现金		1,931,837,489.07	955,388,769.30
支付给职工以及为职工支付的现金		302,801,147.68	195,591,181.72
支付的各项税费		244,554,744.79	212,662,678.14
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十）	280,606,182.36	285,801,271.07
经营活动现金流出小计		2,759,799,563.90	1,649,443,900.23
经营活动产生的现金流量净额		705,276,750.42	114,192,983.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		103,641,879.90	
取得投资收益收到的现金		5,740,639.91	5,218,763.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,733,735.00	4,471,034.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		75,680,001.00	75,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		188,796,255.81	84,689,798.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,103,484,299.81	407,131,203.73
投资支付的现金		62,461,800.00	407,558,300.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,165,946,099.81	814,689,503.73
投资活动产生的现金流量净额		-977,149,844.00	-729,999,705.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,221,010,427.20	179,363,977.07
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			29,157,598.08
取得借款收到的现金		410,000,000.00	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十）	495,694,235.32	27,857,816.99
筹资活动现金流入小计		2,126,704,662.52	247,221,794.06
偿还债务支付的现金		140,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		83,314,843.66	31,730,186.53
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、（五十）	166,949,341.40	414,000.00
筹资活动现金流出小计		390,264,185.06	32,144,186.53
筹资活动产生的现金流量净额		1,736,440,477.46	215,077,607.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-124,834.95	-1,000,641.10
五、现金及现金等价物净增加额		1,464,442,548.93	-401,729,756.06
加：期初现金及现金等价物余额		1,960,534,571.54	2,362,264,327.60
六、期末现金及现金等价物余额		3,424,977,120.47	1,960,534,571.54

法定代表人：李云春

主管会计工作负责人：周华

会计机构负责人：吴昌雄

母公司现金流量表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2021 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		162,291,743.52	34,398,092.32
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		57,393,559.01	25,395,790.21
经营活动现金流入小计		219,685,302.53	59,793,882.53
购买商品、接受劳务支付的现金		12,364,960.76	3,020,863.62
支付给职工以及为职工支付的现金		46,602,933.85	35,066,480.91
支付的各项税费		8,312,863.42	4,822,673.71
支付其他与经营活动有关的现金		97,404,631.36	86,731,420.11
经营活动现金流出小计		164,685,389.39	129,641,438.35
经营活动产生的现金流量净额		54,999,913.14	-69,847,555.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		22,570,978.90	
取得投资收益收到的现金		5,740,639.91	5,218,763.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			8,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		75,680,001.00	75,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		103,991,619.81	80,226,763.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,892,721.71	5,527,462.01
投资支付的现金		927,000,000.00	601,349,200.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		929,892,721.71	606,876,662.01
投资活动产生的现金流量净额		-825,901,101.90	-526,649,898.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,221,010,427.20	150,206,378.99
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		576,847,141.38	606,633,048.35
筹资活动现金流入小计		1,797,857,568.58	756,839,427.34
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		78,309,349.20	30,899,908.72
支付其他与筹资活动有关的现金		663,824,897.22	76,771,291.67
筹资活动现金流出小计		742,134,246.42	107,671,200.39
筹资活动产生的现金流量净额		1,055,723,322.16	649,168,226.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-66.60	-473,258.92
五、现金及现金等价物净增加额		284,822,066.80	52,197,513.75
加：期初现金及现金等价物余额		677,128,784.61	624,931,270.86
六、期末现金及现金等价物余额		961,950,851.41	677,128,784.61

法定代表人：李云春

主管会计工作负责人：周华

会计机构负责人：吴昌雄

合并股东权益变动表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2021 年度

单位：人民币元

项 目	本 期												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股 东 权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	1,546,237,084.00				3,262,134,847.36		190,875,000.00		67,784,557.98	1,477,723,888.74	6,544,755,378.08	1,303,123,002.59	7,847,878,380.67
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,546,237,084.00				3,262,134,847.36		190,875,000.00		67,784,557.98	1,477,723,888.74	6,544,755,378.08	1,303,123,002.59	7,847,878,380.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	55,107,800.00				1,509,480,575.35		25,450,000.00		13,247,107.68	336,191,224.71	1,939,476,707.74	211,443,530.04	2,150,920,237.78
（一）综合收益总额										427,747,681.59	427,747,681.59	173,604,171.30	601,351,852.89
（二）股东投入和减少资本	55,107,800.00				1,418,227,334.27						1,473,335,134.27	10,594,040.52	1,483,929,174.79
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额	55,107,800.00				1,418,227,334.27						1,473,335,134.27	10,594,040.52	1,483,929,174.79
4. 其他													
（三）利润分配									13,247,107.68	-91,556,456.88	-78,309,349.20		-78,309,349.20
1. 提取盈余公积									13,247,107.68	-13,247,107.68			
2. 对股东的分配										-78,309,349.20	-78,309,349.20		-78,309,349.20
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					91,253,241.08		25,450,000.00				116,703,241.08	27,245,318.22	143,948,559.30
四、本期期末余额	1,601,344,884.00				4,771,615,422.71		216,325,000.00		81,031,665.66	1,813,915,113.45	8,484,232,085.82	1,514,566,532.63	9,998,798,618.45

法定代表人：李云春

主管会计工作负责人：周华

会计机构负责人：吴昌雄

合并股东权益变动表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2021 年度

单位：人民币元

项 目	上 期												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股 东 权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	1,537,436,984.00				2,754,535,648.83				63,668,304.34	509,522,354.31	4,865,163,291.48	800,799,859.01	5,665,963,150.49
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,537,436,984.00				2,754,535,648.83				63,668,304.34	509,522,354.31	4,865,163,291.48	800,799,859.01	5,665,963,150.49
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	8,800,100.00				507,599,198.53		190,875,000.00		4,116,253.64	968,201,534.43	1,679,592,086.60	502,323,143.58	2,181,915,230.18
（一）综合收益总额										1,003,186,827.75	1,003,186,827.75	207,999,879.21	1,211,186,706.96
（二）股东投入和减少资本	8,800,100.00				481,322,930.08						490,123,030.08	278,159,806.79	768,282,836.87
1. 股东投入的普通股					170,810,119.03						170,810,119.03	258,347,479.05	429,157,598.08
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	8,800,100.00				310,512,811.05						319,312,911.05	19,812,327.74	339,125,238.79
4. 其他													
（三）利润分配									4,116,253.64	-34,985,293.32	-30,869,039.68		-30,869,039.68
1. 提取盈余公积									4,116,253.64	-4,116,253.64			
2. 对股东的分配										-30,869,039.68	-30,869,039.68		-30,869,039.68
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					26,276,268.45		190,875,000.00				217,151,268.45	16,163,457.58	233,314,726.03
四、本期期末余额	1,546,237,084.00				3,262,134,847.36		190,875,000.00		67,784,557.98	1,477,723,888.74	6,544,755,378.08	1,303,123,002.59	7,847,878,380.67

法定代表人：李云春

主管会计工作负责人：周华

会计机构负责人：吴昌雄

母公司股东权益变动表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2021 年度

单位：人民币元

项 目	本 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,546,237,084.00				2,389,431,050.49		190,875,000.00		67,784,557.98	376,810,872.61	4,571,138,565.08
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,546,237,084.00				2,389,431,050.49		190,875,000.00		67,784,557.98	376,810,872.61	4,571,138,565.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	55,107,800.00				1,428,821,374.79		25,450,000.00		13,247,107.68	40,914,619.89	1,563,540,902.36
（一）综合收益总额										132,471,076.77	132,471,076.77
（二）股东投入和减少资本	55,107,800.00				1,428,821,374.79						1,483,929,174.79
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	55,107,800.00				1,428,821,374.79						1,483,929,174.79
4. 其他											
（三）利润分配									13,247,107.68	-91,556,456.88	-78,309,349.20
1. 提取盈余公积									13,247,107.68	-13,247,107.68	
2. 对股东的分配										-78,309,349.20	-78,309,349.20
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他							25,450,000.00				25,450,000.00
四、本期期末余额	1,601,344,884.00				3,818,252,425.28		216,325,000.00		81,031,665.66	417,725,492.50	6,134,679,467.44

法定代表人：李云春

主管会计工作负责人：周华

会计机构负责人：吴昌雄

母公司股东权益变动表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2021 年度

单位：人民币元

项 目	上 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,537,436,984.00				2,049,161,693.81				63,668,304.34	370,633,629.56	4,020,900,611.71
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,537,436,984.00				2,049,161,693.81				63,668,304.34	370,633,629.56	4,020,900,611.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	8,800,100.00				340,269,356.68		190,875,000.00		4,116,253.64	6,177,243.05	550,237,953.37
（一）综合收益总额										41,162,536.37	41,162,536.37
（二）股东投入和减少资本	8,800,100.00				340,269,356.68						349,069,456.68
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	8,800,100.00				340,269,356.68						349,069,456.68
4. 其他											
（三）利润分配									4,116,253.64	-34,985,293.32	-30,869,039.68
1. 提取盈余公积									4,116,253.64	-4,116,253.64	
2. 对股东的分配										-30,869,039.68	-30,869,039.68
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他							190,875,000.00				190,875,000.00
四、本期期末余额	1,546,237,084.00				2,389,431,050.49		190,875,000.00		67,784,557.98	376,810,872.61	4,571,138,565.08

法定代表人：李云春

主管会计工作负责人：周华

会计机构负责人：吴昌雄

云南沃森生物技术股份有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

云南沃森生物技术股份有限公司（以下简称“公司”或“云南沃森”，在包含子公司时统称“沃森生物”）系经云南省工商行政管理局批准，于 2009 年 6 月 25 日在云南省昆明市成立的股份有限公司，企业法人统一社会信用代码：91530000719480244Y，注册地址：云南省昆明市高新开发区北区云南大学科技园 2 期 A3 幢 4 楼。法定代表人：李云春。

公司前身系云南沃森生物技术有限公司（简称“沃森生物有限”），成立于 2001 年 1 月 16 日。2009 年 6 月 22 日，经沃森生物有限股东会决议，全体股东作为股份有限公司的发起人，以其持有的截至 2009 年 5 月 31 日的审定净资产按 1:0.9662 比例折股，整体变更为股份有限公司。截至 2009 年 5 月 31 日的审定净资产为 77,626,523.60 元，该净资产折合股本 75,000,000.00 元，其余部分 2,626,523.60 元计入资本公积。信永中和会计师事务所为本次变更出具了 XYZH/2007SZA2032-2 号验资报告，公司于 2009 年 6 月 25 日完成了工商登记变更手续。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1440 号批准，公司于 2010 年 11 月 1 日公开发行人民币普通股 2,500 万股，并于 2010 年 11 月 12 日在深圳证券交易所上市交易，公开发行后股本总额变更为 10,000 万股。

公司属生物制药行业，经营范围主要为：生物制剂的研究与开发；生物项目的引进、合作与开发；生物技术相关项目的技术服务研究与开发，技术进出口。

财务报告经董事会决议通过并于 2022 年 3 月 17 日批准报出。

公司合并财务报表范围：玉溪沃森生物技术有限公司（以下简称“玉溪沃森”），江苏沃森生物技术有限公司（以下简称“江苏沃森”），上海沃森生物技术有限公司（以下简称“上海沃森”），上海泽润生物科技有限公司（以下简称“上海泽润”）及其子公司上海泽润安珂生物制药有限公司、玉溪泽润生物技术有限公司（以下简称“玉溪泽润”），云南沃嘉医药投资有限公司（以下简称“云南沃嘉”），上海沃嘉生物技术有限公司（以下简称“上海沃嘉”）及其子公司沃嘉生物技术有限公司（以下简称“沃嘉生物”），上海沃泰生物技术有限公司（以下简称“上海沃泰”）及其子公司沃森亚太有限责任公司，昆明沃森生物技

术有限公司（以下简称“昆明沃森”），北京沃森创新生物技术有限公司（以下简称“北京沃森”），广东沃森医药技术有限公司（以下简称“广东沃森”），四川沃森创新生物技术有限公司（“四川沃森”），普洱沃森生物科技发展有限公司（“普洱沃森”），北京泽润创新生物技术有限公司（“北京泽润”）。

与上年相比，合并范围因新设子公司广东沃森医药技术有限公司、四川沃森创新生物技术有限公司、普洱沃森生物科技发展有限公司、北京泽润创新生物技术有限公司而增加四个主体。

详见本附注“六、合并范围的变更”及本附注“七、在其他主体中的权益”相关内容。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：公司自报告期末起 12 个月均不存在影响持续经营能力重大疑虑的事项。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司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 2021 年 12 月 31 日的财务状况、2021 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，公司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。合并方以发行权益性工具作为合并

对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，控制是指公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力，合并范围包括公司及全部子公司。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司股东权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产

公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

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。

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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准

则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有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。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

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。

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（1）金融资产

公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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。

公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②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。

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

除分类为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，公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司改变管理金融资产的业务模式时，将对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，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以及以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融

负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

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，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业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，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。公司利用初始确认后获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）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之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

针对公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(2) 金融负债

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非

现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资(含应收款项融资)、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

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显著增加,将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法:(1)第一阶段,金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的,公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;(2)第二阶段,金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额和实际利率计算利息收入;(3)第三阶段,初始确认后发生信用减值的,公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

(1) 较低信用风险的金融工具计量预期信用损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

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。

金融工具不能仅因其担保物的价值较高而被视为具有较低的信用风险,也不能仅因为其与其他金融工具相比违约风险较低,或者相对于公司所处的地区的信用风险水平而言风险相对较低而被视为具有较低的信用风险。

(2) 应收款项、租赁应收款计量预期信用损失准备的方法

① 不包含重大融资成分的应收款项

对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项,公司采用简化方法,即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质,公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显

著增加。公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

确定组合的依据	
风险较小组合	回收率很高，有信用证做担保等
常规风险组合	正常交易的往来
重大风险组合	账龄已超 3 年，且近期已无交易
按组合计提坏账准备的计提方法	
风险较小组合	不计提坏账
常规风险组合	按账龄信用损失率计提坏账
重大风险组合	全额计提坏账

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号—租赁》规范的租赁应收款，公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

（3）其他金融资产计量预期信用损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

①信用风险变化所导致的内部价格指标的显著变化。例如，同一金融工具或具有相同条款及相同交易对手的类似金融工具，在最近期间发行时的信用利差相对于过去发行时的变化。

② 若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款将发生的显著变化（如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等）。

③ 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标的显著变化。这些指标包括：1) 信用利差；2) 针对借款人的信用违约互换价格；3) 金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度；4) 与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）。

④ 金融工具外部信用评级实际或预期的显著变化。

⑤ 对借款人实际或预期的内部信用评级下调。如果内部信用评级可与外部评级相对应或可通过违约调查予以证实，则更为可靠。

⑥ 预期将导致借款人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化。例如，实际或预期的利率上升，实际或预期的失业率显著上升。

⑦ 借款人经营成果实际或预期的显著变化。例如，借款人收入或毛利率下降、经营风险增加、营运资金短缺、资产质量下降、杠杆率上升、流动比率下降、管理出现问题、业务范围或组织结构变更（例如某些业务分部终止经营）。

⑧ 同一借款人发行的其他金融工具的信用风险显著增加。

⑨ 借款人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化。例如，技术变革导致对借款人产品的需求下降。

⑩ 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的显著变化。这些变化预期将降低借款人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。例如，如果房价下降导致担保物价值下跌，则借款人可能会有更大动机拖欠抵押贷款。

⑪ 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机的显著变化。例如，母公司或其他关联公司能够提供的财务支持减少，或者信用增级质量的显著变化。关于信用增级的质量变化，企业应当考虑担保人的财务状况，次级权益预计能否吸收预期信用损失等。

⑫ 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为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。

⑬ 借款人预期表现和还款行为的显著变化。例如，一组贷款资产中延期还款的数量或金额增加、接近授信额度或每月最低还款额的信用卡持有人的预期数量增加。

⑭ 企业对金融工具信用管理方法的变化。例如，企业信用风险管理实务预计将变得更为积极或者对该金融工具更加侧重，包括更密切地监控或更紧密地控制有关金融工具、对借款人实施特别干预。

⑮ 逾期信息。

在某些情形下，企业通过获得的定性和非统计定量信息，而无须统计模型或信用评级流程处理有关信息，就可以确定金融工具的信用风险是否已显著增加。但在另一些情形下，公司可能需要考虑源自统计模型或信用评级流程的信息。

公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在各组合基础上计算预期信用损失，确定组合的分类如下：

其他应收款组合 1：风险较小组合

其他应收款组合 2：常规风险组合

其他应收款组合 3：重大风险组合

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十二）存货

公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、在途物资、周转材料等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和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。

（十三）合同资产和合同负债

1. 合同资产

公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，公司按照一般方法计量损失准备。

2. 合同负债

公司将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。

(十四) 持有待售资产

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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

(3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议。

(4) 该项转让将在一年内完成。

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，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

(十五) 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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。公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为公司的合营企业。重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

① 企业合并形成的长期股权投资同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长

期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

② 其他方式取得的长期股权投资以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（3）后续计量及损益确认方法

① 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

② 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合

收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照重要会计政策及会计估计（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十六）投资性房地产

公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

公司固定资产主要分为：房屋建筑物、通用设备、专用设备、运输设备、电子设备和其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	5-20	5%	4.75%-19.00%
通用设备	5-10	5%	9.50%-19.00%
专用设备	5-10	5%	9.50%-19.00%
运输设备	5	5%	19.00%
电子设备	5	5%	19.00%
其他设备	5	5%	19.00%

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租

入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十八）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（二十）无形资产

1. 无形资产的计价方法

公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，与产品相关无形资产摊销额计入产品成本，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50 年或土地使用权剩余年限	直线法
专利权	10 年	直线法
非专利技术	5-10 年	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（二十一）研究与开发

公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）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；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

公司有关研究与开发支出实施政策为：

将具有创新性的药品项目（疫苗）是否取得临床总结报告作为划分研究阶段和开发阶段支出的时点，将取得临床总结报告前发生的研究投资于当期费用化（计入研发费用）；将取得临床总结报告后至所研发项目达到预定用途前发生的研发投资于当期资本化（计入开发支出），所研发项目达到预定用途时转入无形资产。

将仿制药品项目（疫苗）是否取得临床批件作为划分研究阶段和开发阶段支出的时点，将取得临床批件前发生的研究投资于当期费用化（计入研发费用），将取得临床批件后至所研发项目达到预定用途前发生的研发投资于当期资本化（计入开发支出），所研发项目达到预定用途时转入无形资产。

（二十二）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其

他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十三) 长期待摊费用

公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用达到预定用途时按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十四) 职工薪酬

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为公司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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。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。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，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

公司向职工提供辞退福利时，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：公司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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十五) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十六) 股份支付

公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

(二十七) 收入

(1) 收入确认的一般原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则公司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。否则，公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

(2) 收入确认的具体方法

公司的收入主要包括销售商品收入、提供服务收入、让渡资产使用权收入等。具体业务的收入确认原则如下：

1. 自营模式销售收入确认原则

公司按购销合同或采购订单的约定发出商品，并取得客户验收合格签收单确认产品销售收入实现。

2. 经销模式销售收入确认原则

采用经销方式将商品销售给经销商的，公司收到经销商订单后发出商品，并取得经销商收货确认单后，公司确认收入。

3. 贸易代理模式销售收入确认原则

公司贸易代理产品销售以合同约定的商品发出，并取得客户签收单确认收入的实现。

4. 服务收入确认原则

公司签订的服务合同对服务内容、服务期间或服务次数、合同金额、收款条件等均有明确约定的，公司根据已提供的服务期间或次数占合同约定的期间或次数的比例确认收入；其他服务合同公司在相关服务已经提供，收到价款或取得收取款项凭据时确认收入。

5. 让渡资产使用权收入确认原则

根据有关合同或协议，公司已将资产使用权转移给客户，并收到价款或取得收取款项凭据时确认收入。

(二十八) 合同成本

公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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）、明确由用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。

公司将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的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以

上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

公司将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的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

（二十九）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

公司取得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公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(三十一) 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日

或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率，则优先采用租赁同期限增量借款利率作为折现率、其次采用同期限银行借款基准利率作为折现率。公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的

认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（三十二）持有待售和终止经营

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：一是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；二是出售极可能发生，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被公司处置或被公司划归为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（三十三）主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

财政部于 2018 年 12 月发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》。公司自 2021 年 1 月 1 日起执行。对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

2. 会计政策变更的影响

公司执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影

响汇总如下：

单位（元）

合并报表项目	2020 年 12 月 31 日	影响金额	2021 年 1 月 1 日
资产：			
使用权资产	0.00	9,632,240.85	9,632,240.85
负债：			
一年内到期的非流动负债	0.00	7,592,866.86	7,592,866.86
租赁负债	0.00	2,039,373.99	2,039,373.99

公司于 2021 年 3 月 24 日召开第四届董事会第二十一次会议和第四届监事会第十五次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。

四、 税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入、技术服务及转让收入	13%、9%、6%、3%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、1%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

纳税主体名称	所得税税率
云南沃森生物技术股份有限公司	15%
玉溪沃森生物技术有限公司	15%
上海泽润生物科技有限公司	15%
玉溪泽润生物技术有限公司	25%
上海泽润安珂生物制药有限公司	25%
江苏沃森生物技术有限公司	25%
上海沃森生物技术有限公司	25%
云南沃嘉医药投资有限公司	25%
上海沃嘉生物技术有限公司	25%
上海沃泰生物技术有限公司	25%
昆明沃森生物技术有限公司	25%
北京沃森创新生物技术有限公司	25%
四川沃森创新生物技术有限公司	25%
普洱沃森生物科技发展有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
广东沃森医药技术有限公司	25%
北京泽润创新生物技术有限公司	25%

(二) 重要税收优惠及批文

(1) 企业所得税

云南沃森生物技术股份有限公司于 2021 年 12 月被云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局认定为高新技术企业，颁发了高新技术企业证书（证书编号：GR202153000654），发证时间为 2021 年 12 月 3 日，有效期为 3 年。根据国家对高新技术企业的税收优惠政策，本年云南沃森生物技术股份有限公司的企业所得税适用税率为 15%。

根据财税[2011]58 号及国家税务总局公告 2012 年第 12 号《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 70%以上的企业，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按 15%税率缴纳企业所得税。2020 年 4 月 23 日，《财政部税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号》又将该政策延续自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业。玉溪沃森适用以上优惠政策，本年减按 15%的税率计算缴纳企业所得税。

上海泽润生物科技有限公司于 2014 年 10 月被上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局认定为高新技术企业，颁发了高新技术企业证书（证书编号：GR201431001），发证时间为 2014 年 10 月 23 日，有效期 3 年。2017 年 11 月 23 日，通过高新复审，获得高新技术企业证书（证书编号：GR201731002644）。2020 年 11 月 12 日通过高新技术企业复审，取得高新技术企业证书，证书编号：GR202031002308。根据国家对高新技术企业的税收优惠政策，本年上海泽润生物科技有限公司的企业所得税适用税率为 15%。

(2) 增值税

公司技术转让收入及技术服务收入适用增值税，为一般纳税人，适用 6%的税率。

玉溪沃森商品销售收入适用增值税。其中：内销商品销项税率按一般纳税人简易办法征收。按《国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知财税（2014）57 号》的规定，从 2014

年 7 月 1 日起，内销商品销项税率为 3%。

(3) 城市维护建设税及教育费附加

公司城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加均以应纳增值税为计税依据，适用税率分别为 7%、3%、2%和 1%（其中：上海泽润城市维护建设税适用税率 1%）。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	3,424,977,120.47	1,960,534,571.54
其他货币资金	18,410,743.48	1,045,267.67
合计	3,443,387,863.95	1,961,579,839.21

注：2021 年 12 月 31 日货币资金期末余额中，3 个月以上的履约保函保证金存款为 1,841.07 万元，除此银行保函保证金存款外，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。

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	2,539,929,313.28	100.00	59,422,006.13	2.34
其中：风险较小组合	4,127,644.13	0.16		
常规风险组合	2,528,171,220.68	99.54	51,791,557.66	2.05
重大风险组合	7,630,448.47	0.30	7,630,448.47	100.00
合计	2,539,929,313.28	100.00	59,422,006.13	2.34

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	2,067,948,970.94	100.00	64,376,321.44	3.11
其中：风险较小组合	4,381,493.53	0.21		
常规风险组合	2,045,562,698.07	98.92	46,371,542.10	2.27
重大风险组合	18,004,779.34	0.87	18,004,779.34	100.00
合计	2,067,948,970.94	100.00	64,376,321.44	3.11

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：风险较小组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	4,127,644.13			4,381,493.53		
合计	4,127,644.13			4,381,493.53		

②组合 2：常规风险组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	2,200,480,339.98	0.40	8,801,921.37	1,989,980,013.98	0.70	13,929,860.25
1 至 2 年	306,863,469.61	8.10	24,855,941.04	25,611,084.00	18.30	4,686,828.38
2 至 3 年	4,676,590.00	42.40	1,982,874.16	4,505,582.56	50.80	2,288,835.94
3 年以上	16,150,821.09	100.00	16,150,821.09	25,466,017.53	100.00	25,466,017.53
合计	2,528,171,220.68	2.05	51,791,557.66	2,045,562,698.07	2.27	46,371,542.10

③组合 3：重大风险组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
3 年以上	7,630,448.47	100.00	7,630,448.47	18,004,779.34	100.00	18,004,779.34
合计	7,630,448.47	100.00	7,630,448.47	18,004,779.34	100.00	18,004,779.34

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 31,027,433.28 元；本期收回或转回坏账准备金额为 35,981,748.59 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
客户一	1,926,307.28	银行转账
客户二	4,087,000.00	银行转账
客户三	2,624,976.00	银行转账
客户四	5,806,600.00	银行转账
客户五	4,299,770.00	银行转账
合计	18,744,653.28	

3. 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	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
客户一	71,291,712.80	2.81	4,167,940.51
客户二	32,806,400.00	1.29	131,225.60
客户三	23,964,320.00	0.94	95,857.28
客户四	15,425,500.00	0.61	639,086.50
客户五	14,827,830.00	0.58	59,311.32
合计	158,315,762.80	6.23	5,093,421.21

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	94,853,397.63	99.78	22,140,924.09	98.56
1 至 2 年	120,294.82	0.13	299,538.63	1.33
2 至 3 年	88,660.13	0.09	3,109.50	0.01
3 年以上			23,234.65	0.10
合计	95,062,352.58	100.00	22,466,806.87	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
供应商一	23,466,478.56	24.68
供应商二	19,971,217.60	21.01
供应商三	16,616,804.28	17.48
供应商四	8,405,556.00	8.84
供应商五	7,153,614.41	7.53
合计	75,613,670.85	79.54

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	6,788,488.36	3,261,599.75
其他应收款项	782,125,595.67	366,040,831.70
减：坏账准备	29,943,053.60	64,528,204.98
合计	758,971,030.43	304,774,226.47

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	6,667,910.78	3,235,940.67
活期存款	120,577.58	25,659.08
合计	6,788,488.36	3,261,599.75

2. 其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
股票期权激励行权代扣代缴个税款	367,861,612.00	98,860,433.25
股票期权激励行权款	247,653,039.90	69,488,245.00
押金及保证金	104,734,098.08	102,398,412.23
公司间往来款	45,396,129.65	
员工备用金	39,345.00	334,105.00
股权款		75,680,000.00
其他	16,441,371.04	19,279,636.22
减：坏账准备	29,943,053.60	64,528,204.98
合计	752,182,542.07	301,512,626.72

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	676,193,862.75	186,595,808.77
1 至 2 年	9,114,210.76	26,280,508.92
2 至 3 年	3,889,705.71	5,161,286.25
3 年以上	92,927,816.45	148,003,227.76
减：坏账准备	29,943,053.60	64,528,204.98
合计	752,182,542.07	301,512,626.72

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	1,864,204.98	34,631,000.00	28,033,000.00	64,528,204.98
本期计提	707,734.45			707,734.45
本期转回	661,885.83	34,631,000.00		35,292,885.83
2021 年 12 月 31 日余额	1,910,053.60		28,033,000.00	29,943,053.60

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项评估计提	36,495,204.98	707,734.45	35,292,885.83			1,910,053.60
重大风险组合	28,033,000.00					28,033,000.00
合计	64,528,204.98	707,734.45	35,292,885.83			29,943,053.60

其中，本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
客户一	30,635,000.00	银行转账
客户二	3,996,000.00	银行转账
合计	34,631,000.00	

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	股票期权激励行权代扣代缴个税款	367,861,612.00	1 年以内	47.04	
客户二	股票期权激励行权款	247,653,039.90	1 年以内	31.66	
客户三	保证金	60,000,000.00	3 年以上	7.67	
客户四	公司间往来款	45,396,129.65	1 年以内	5.80	
客户五	保证金	20,000,000.00	3 年以上	2.56	20,000,000.00
合计		740,910,781.55	--	94.73	20,000,000.00

(五) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	315,971,139.63	211,786.94	315,759,352.69	80,471,195.86	235,090.63	80,236,105.23
在产品	338,826,860.35		338,826,860.35	275,048,000.50	4,213,413.48	270,834,587.02
库存商品	156,906,414.41	9,478,191.90	147,428,222.51	88,011,765.24	605,673.03	87,406,092.21
周转材料	69,620,144.43	274,280.85	69,345,863.58	42,339,637.76	166,429.12	42,173,208.64
发出商品	2,231,378.88		2,231,378.88	2,909,685.85		2,909,685.85
合计	883,555,937.70	9,964,259.69	873,591,678.01	488,780,285.21	5,220,606.26	483,559,678.95

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	235,090.63	23,331.66		46,635.35		211,786.94
在产品	4,213,413.48			4,213,413.48		
库存商品	605,673.03	9,466,538.23		594,019.36		9,478,191.90
周转材料	166,429.12	176,034.19		68,182.46		274,280.85
合计	5,220,606.26	9,665,904.08		4,922,250.65		9,964,259.69

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	12,873,412.54	703,465.75
应退企业所得税额	15,893,380.63	
项目进度款和预付款		3,598,980.00
合计	28,766,793.17	4,302,445.75

(七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业											
石家庄蓝沃生物 技术有限公司	9,476,211.74			-593,386.18						8,882,825.56	
小计	9,476,211.74			-593,386.18						8,882,825.56	
二、联营企业											
云南省医药玉溪 销售有限公司	9,721,778.90		9,724,760.23	2,981.33						0.00	
云南百沃美医学 检验所有限公司	1,254,242.75			-344,285.55						909,957.20	
云南达生生物科 技有限公司		6,000,000.00		2,260.92						6,002,260.92	
小计	10,976,021.65	6,000,000.00	9,724,760.23	-339,043.30						6,912,218.12	
合计	20,452,233.39	6,000,000.00	9,724,760.23	-932,429.48						15,795,043.68	

(八) 其他权益工具投资

项目	投资成本	期初余额	期末余额	本期确认的股利收入	本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
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	306,500,000.00	561,000,000.00	561,000,000.00			
合计	306,500,000.00	561,000,000.00	561,000,000.00			

注：公司持有该金融资产，管理层基于股权投资业务模式和未来现金流量特征将其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，期末依据评估结果确认该投资期末公允价值为 56,100.00 万元。

(九) 其他非流动金融资产

类别	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	914,323,800.00	1,023,239,200.00
合计	914,323,800.00	1,023,239,200.00

注：其他非流动金融资产主要是指公司本年度的权益工具投资等。

(十) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	58,974,324.30	58,974,324.30
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3. 本期减少金额		
(1) 其他转出		
4. 期末余额	58,974,324.30	58,974,324.30
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	22,415,059.81	22,415,059.81
2. 本期增加金额	2,363,842.83	2,363,842.83
(1) 计提或摊销	2,363,842.83	2,363,842.83
3. 本期减少金额		
(1) 其他转出		
4. 期末余额	24,778,902.64	24,778,902.64
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		

项目	房屋及建筑物	合计
3. 本期减少金额		
（1）处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	34,195,421.66	34,195,421.66
2. 期初账面价值	36,559,264.49	36,559,264.49

（十一） 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	1,073,847,008.27	828,054,379.44
减：减值准备	3,168,035.75	526,780.31
合计	1,070,678,972.52	827,527,599.13

1. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	487,836,186.92	125,888,966.60	767,923,640.93	6,646,313.25	4,027,541.19	26,804,279.13	1,419,126,928.02
2. 本期增加金额	55,376,758.11	60,563,316.87	255,213,525.30	370,044.16	593,364.23	5,248,193.19	377,365,201.86
（1）购置		12,478,693.02	100,095,926.28	370,044.16	593,364.23	1,611,937.75	115,149,965.44
（2）在建工程转入	55,376,758.11	48,084,623.85	155,117,599.02			3,636,255.44	262,215,236.42
3. 本期减少金额	1,449,470.42	1,830,288.84	11,860,036.01	581,278.00	530,516.07	86,449.98	16,338,039.32
（1）处置或报废	1,449,470.42	1,830,288.84	11,860,036.01	581,278.00	530,516.07	86,449.98	16,338,039.32
4. 期末余额	541,763,474.61	184,621,994.63	1,011,277,130.22	6,435,079.41	4,090,389.35	31,966,022.34	1,780,154,090.56
二、累计折旧							
1. 期初余额	187,874,791.66	58,788,048.12	313,282,047.31	5,009,705.85	3,242,962.39	22,874,993.25	591,072,548.58
2. 本期增加金额	32,002,670.13	15,070,604.73	78,505,792.62	666,768.69	362,851.13	2,776,921.38	129,385,608.68
（1）计提	32,002,670.13	15,070,604.73	78,505,792.62	666,768.69	362,851.13	2,776,921.38	129,385,608.68
3. 本期减少金额	1,376,996.89	1,696,623.02	9,942,892.68	552,214.10	500,220.84	82,127.44	14,151,074.97
（1）处置或报废	1,376,996.89	1,696,623.02	9,942,892.68	552,214.10	500,220.84	82,127.44	14,151,074.97
4. 期末余额	218,500,464.90	72,162,029.83	381,844,947.25	5,124,260.44	3,105,592.68	25,569,787.19	706,307,082.29
三、减值准备							
1. 期初余额		526,780.31					526,780.31
2. 本期增加金额	83,787.56	118,153.23	2,435,989.79			3,324.86	2,641,255.44
（1）计提	83,787.56	118,153.23	2,435,989.79			3,324.86	2,641,255.44
3. 本期减少金额							

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废							
4. 期末余额	83,787.56	644,933.54	2,435,989.79			3,324.86	3,168,035.75
四、账面价值							
1. 期末账面价值	323,179,222.15	111,815,031.26	626,996,193.18	1,310,818.97	984,796.67	6,392,910.29	1,070,678,972.52
2. 期初账面价值	299,961,395.26	66,574,138.17	454,641,593.62	1,636,607.40	784,578.80	3,929,285.88	827,527,599.13

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
玉溪沃森疫苗产业园二期工程厂房	15,045,781.86	正在办理中
江苏沃森园区病毒性疫苗项目厂房	36,129,034.68	正在办理中
合计	51,174,816.54	

(十二) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	1,526,707,028.36	762,510,383.93
合计	1,526,707,028.36	762,510,383.93

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
沃森生物科技创新中心项目	175,644,098.39		175,644,098.39	37,852,816.06		37,852,816.06
北京沃森创新疫苗产业园建设项目	239,112,959.54		239,112,959.54	76,039,945.83		76,039,945.83
多糖结合疫苗扩产扩能项目	87,639,014.48		87,639,014.48			
实验动物中心升级改造项目	2,524,483.51		2,524,483.51	8,133,164.00		8,133,164.00
HPV 产业化	285,466,843.53		285,466,843.53	280,857,766.07		280,857,766.07
疫苗国际制剂中心建设项目				101,908,494.16		101,908,494.16
新冠疫苗模块化厂房建设项目	451,457,745.15		451,457,745.15			
玉溪沃森疫苗产业园三期工程	34,725,155.20		34,725,155.20	128,865,072.58		128,865,072.58
玉溪沃森破伤风原液车间扩建项目	102,379,586.46		102,379,586.46			
江苏沃森流感疫苗项目	105,973,291.19		105,973,291.19	102,829,071.05		102,829,071.05
沃森生物国际总部 RNA 全球产业化中心项目	944,974.00		944,974.00			
四川沃森创新疫苗产业园项目	80,285.62		80,285.62			
普洱沃森培训中心项目	84,905.66		84,905.66			
零星工程（多项）	40,673,685.63		40,673,685.63	26,024,054.18		26,024,054.18
合计	1,526,707,028.36		1,526,707,028.36	762,510,383.93		762,510,383.93

重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定 资产	其他减少	期末余额
沃森生物科技创新中心项目	317,000,000.00	37,852,816.06	137,791,282.33			175,644,098.39
北京沃森创新疫苗产业园建设项目	1,800,000,000.00	76,039,945.83	241,123,850.40		78,050,836.69	239,112,959.54
四价流脑多糖结合疫苗产业化暨多糖结合疫苗扩产扩能项目	694,870,000.00		87,639,014.48			87,639,014.48
实验动物中心升级改造项目	19,000,000.00	8,133,164.00	2,952,848.24	8,561,528.73		2,524,483.51
HPV 产业化	340,720,000.00	280,857,766.07	4,609,077.46			285,466,843.53
疫苗国际制剂中心建设项目	116,639,000.00	101,908,494.16	11,168,091.86	113,076,586.02		
新冠疫苗模块化厂房建设项目	520,000,000.00		451,457,745.15			451,457,745.15
玉溪沃森疫苗产业园三期工程	727,343,000.00	128,865,072.58	10,892,419.65	105,032,337.03		34,725,155.20
玉溪沃森破伤风原液车间扩建项目	140,000,000.00		102,379,586.46			102,379,586.46
江苏沃森流感疫苗项目	191,180,000.00	102,829,071.05	3,144,220.14			105,973,291.19
沃森生物国际总部. RNA 全球产业化中心项目	485,050,000.00		944,974.00			944,974.00
四川沃森创新疫苗产业园项目	492,928,000.00		80,285.62			80,285.62
普洱沃森培训中心项目			84,905.66			84,905.66
零星工程（多项）	83,000,000.00	26,024,054.18	50,194,416.09	35,544,784.64		40,673,685.63
合计	5,927,730,000.00	762,510,383.93	1,104,462,717.54	262,215,236.42	78,050,836.69	1,526,707,028.36

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
沃森生物科技创新中心项目	50.47	55.41				募股资金
北京沃森创新疫苗产业园建设项目	14.87	17.62				其他
四价流脑多糖结合疫苗产业化暨多糖结合疫苗扩产扩能项目	10.06	12.61				其他
实验动物中心升级改造项目	57.25	59.01				其他
HPV 产业化	99.00	99.00				其他
疫苗国际制剂中心建设项目	90.82	100.00				其他
新冠疫苗模块化厂房建设项目	63.32	93.00				其他
玉溪沃森疫苗产业园三期工程	100.09	100.00				募股资金
玉溪沃森破伤风原液车间扩建项目	48.10	73.13				其他
江苏沃森流感疫苗项目	99.00	99.00				募股资金
沃森生物国际总部. RNA 全球产业化中心项目						其他
四川沃森创新疫苗产业园项目						其他

项目名称	工程投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
普洱沃森培训中心项目						其他
零星工程（多项）	75.65	76.36				其他

（十三）使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	9,632,240.85		9,632,240.85
2. 本期增加金额	4,008,080.87	1,190,556.11	5,198,636.98
（1）新增租赁	4,008,080.87	1,190,556.11	5,198,636.98
3. 本期减少金额			
（1）处置			
4. 期末余额	13,640,321.72	1,190,556.11	14,830,877.83
二、累计折旧			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	7,961,913.74	446,458.50	8,408,372.24
（1）计提	7,961,913.74	446,458.50	8,408,372.24
3. 本期减少金额			
（1）处置			
4. 期末余额	7,961,913.74	446,458.50	8,408,372.24
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
（1）计提			
3. 本期减少金额			
（1）处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	5,678,407.98	744,097.61	6,422,505.59
2. 期初账面价值	9,632,240.85		9,632,240.85

（十四）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	65,112,295.47	321,856,292.51	20,507,721.01	407,476,308.99

项目	土地使用权	专利权	其他	合计
2. 本期增加金额	185,212,531.69		18,018,375.62	203,230,907.31
(1) 购置	185,212,531.69		18,018,375.62	203,230,907.31
(2) 内部研发				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	250,324,827.16	321,856,292.51	38,526,096.63	610,707,216.30
二、累计摊销				
1. 期初余额	8,873,397.84	107,439,164.89	6,000,214.11	122,312,776.84
2. 本期增加金额	6,748,225.49	29,953,712.95	3,231,875.42	39,933,813.86
(1) 计提	6,748,225.49	29,953,712.95	3,231,875.42	39,933,813.86
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	15,621,623.33	137,392,877.84	9,232,089.53	162,246,590.70
三、减值准备				
1. 期初余额		13,485,518.59		13,485,518.59
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4. 期末余额		13,485,518.59		13,485,518.59
四、账面价值				
1. 期末账面价值	234,703,203.83	170,977,896.08	29,294,007.10	434,975,107.01
2. 期初账面价值	56,238,897.63	200,931,609.03	14,507,506.90	271,678,013.56

注：本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 49.05%。

(十五) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	
重组人乳头瘤病毒双价(16/18 型)疫苗(酵母)	639,206,684.63	77,712,006.71				716,918,691.34
流感病毒裂解疫苗	91,598,728.62	16,057,617.23				107,656,345.85
重组人乳头瘤病毒九价病毒样颗粒疫苗(毕赤酵母)	64,624,106.36	21,022,740.51				85,646,846.87
ACYW135 群脑膜炎球菌多糖结合疫苗	41,149,745.26	15,874,908.61				57,024,653.87
手足口病疫苗(毕赤酵母表达)	7,869,912.47	360,946.40				8,230,858.87

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	
新型冠状病毒 mRNA 疫苗		325,915,695.56		325,915,695.56		
重组新型冠状病毒疫苗（黑猩猩腺病毒载体）		62,389,906.93		62,389,906.93		
重组新型冠状病毒疫苗（CHO 细胞）		54,368,164.17		54,368,164.17		
其他项目及共同费用	33,921,452.50	180,186,842.04		178,818,869.28		35,289,425.26
合计	878,370,629.84	753,888,828.16		621,492,635.94		1,010,766,822.06

开发支出（续）

项目	取得临床批件日期	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
重组人乳头瘤病毒双价（16/18 型）疫苗（酵母）	2011 年 06 月 01 日	药物临床试验批件（注 1）	开发阶段
流感病毒裂解疫苗	2014 年 08 月 23 日	药物临床试验批件（注 2）	开发阶段
重组人乳头瘤病毒九价病毒样颗粒疫苗（毕赤酵母）	2017 年 12 月 26 日	药物临床试验批件（注 3）	开发阶段
ACYW135 群脑膜炎球菌多糖结合疫苗	2015 年 01 月 23 日	药物临床试验批件（注 4）	开发阶段
手足口病疫苗（毕赤酵母表达）	2019 年 03 月 05 日	药物临床试验批件（注 5）	开发阶段
新型冠状病毒 mRNA 疫苗	2020 年 06 月 19 日		研究阶段
重组新型冠状病毒疫苗（黑猩猩腺病毒载体）	2021 年 05 月 13 日		研究阶段
重组新型冠状病毒疫苗（CHO 细胞）	2021 年 06 月 04 日		研究阶段
合计			

注 1：上海泽润于 2011 年 6 月获得国家食品药品监督管理局批准的“重组人乳头瘤病毒双价（16/18 型）疫苗（酵母）”《药物临床试验批件》，批件号为 2011L01085，云南沃森 2013 年购买上海泽润股权时评估增值 15,181.47 万元，该项目于 2020 年 4 月完成了 III 期临床研究并获得了《临床试验报告》，2020 年 12 月收到国家药品监督管理局药品审评中心发来的《注册现场核查通知》，目前已申报生产，处于评审阶段。

注 2：江苏沃森于 2017 年 10 月获得国家食品药品监督管理总局批准的“流感病毒裂解疫苗”《药物临床试验批件》，批件号分别为：2017L04897（0.25ml）、2017L04896（0.5ml），现该项目处于临床研究阶段。

注 3：上海泽润于 2017 年 12 月获得国家食品药品监督管理总局批准的“重组人乳头瘤病毒九价病毒样颗粒疫苗（毕赤酵母）”《药物临床试验批件》，批件号为 2017L05282，现该项目处于临床研究阶段。

注 4：云南沃森、玉溪沃森于 2015 年 01 月共同申请获得国家食品药品监督管理总局批准的“ACYW135 群脑膜炎球菌多糖结合疫苗”《药物临床试验批件》，批件号为 2015L00187，现该项目处于临床研究阶段。

注 5：上海泽润、玉溪泽润于 2019 年 03 月共同申请获得了国家食品药品监督管理总局批准的“手足口病疫苗（毕赤酵母表达）”《药物临床试验批件》，批件号为 CXSL1900022，现该项目处于临床研究阶段。

注 6：云南沃森于 2020 年 6 月获得国家食品药品监督管理总局批准的“新型冠状病毒 mRNA 疫苗”《药物临床试验批件》，批件号分别为 2020L00025、2020L00026、2020L00027，现该项目处于临床研究阶段。

注 7：云南沃森于 2021 年 5 月获得国家药品监督管理局批准的“重组新型冠状病毒疫苗（黑猩猩腺病毒载体）”《药物临床试验批件》，批件号为 2021L90009，该项目处于临床研究阶段。

注 8：上海泽润于 2021 年 6 月获得国家食品药品监督管理局批准的“重组新型冠状病毒疫苗（CHO 细胞）”《药物临床试验批件》，批件号为 2021L90012，2021L90013，2021L90014，现该项目处于临床研究阶段。

(十六) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的		处置		
上海泽润生物科技有限公司	33,657,636.81					33,657,636.81
合计	33,657,636.81					33,657,636.81

2. 商誉减值情况

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

1) 商誉减值的资产组或资产组组合的构成情况

本次商誉减值测试确定的资产组为：资产组系上海泽润疫苗业务相关资产组及商誉，业务主要为疫苗的研发、生产和销售，纳入委估资产组范围的包括上海泽润疫苗业务相关的资产及负债及其子公司的相关资产及负债。

2) 账面金额及确定方法

报告期末，商誉账面余额 33,657,636.81 元，为 2013 年 7 月收购上海泽润时形成。公司期末对与商誉相关的上海泽润资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

商誉所在资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）利用上海立信资产评估有限公司 2022 年 2 月 25 日出具的《云南沃森生物技术股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的上海泽润生物科技有限公司相关资产组可收回金额资产评估报告》（信资评报字[2022]第 040007 号）的评估结果。

项目	上海泽润生物科技有限公司
商誉账面余额①	33,657,636.81
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	33,657,636.81
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	43,063,668.89

项目	上海泽润生物科技有限公司
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	76,721,305.70
资产组的账面价值⑥	1,034,976,029.97
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	1,111,697,335.67
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	4,338,000,000.00
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	

3) 与以前年度资产组一致。

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

（i）重要假设及依据

（1）资产组所在企业能够根据经营需要筹措到所需资金，不会因融资事宜影响企业正常经营；

（2）资产组所在企业未来主要从事疫苗产品的研发、生产和销售。根据《国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知财税（2014）57 号》的规定，疫苗产品销售适用增值税征收率 3%税率。本次评估假设资产组所在企业以后年度疫苗产品销售按照增值税征收率 3%税率；

（3）上海泽润于 2020 年 11 月通过了高新技术企业复审，取得高新技术企业证书，证书编号：GR202031002308，有效期三年，享受企业所得税优惠税率 15%。本次评估假设上海泽润高新技术企业资格到期可正常延续，以后年度企业所得税率为 15%；

上海泽润二价 HPV 疫苗的生产和销售将由子公司玉溪泽润生物技术有限公司承担。考虑到二价 HPV 疫苗技术先进，并参照目前在玉溪经营的关联公司的税收情况，子公司玉溪泽润生物技术有限公司在经营达到一定规模后，各项条件可符合高新技术企业的认定标准，可获得高新技术企业证书，且还可享受西部大开发企业所得税的优惠政策。因此，本次假设子公司玉溪泽润生物技术有限公司以后年度企业所得税率为 15%。综上，本次评估假设资产组以后年度所得税税率为 15%。

（4）资产组的重组人乳头瘤病毒双价（16/18 型）疫苗（酵母）（即“二价 HPV 疫苗”）评估基准日已申报生产批件，收到注册现场核查通知，预计于 2022 年上市销售。本次评估假设资产组的重组人乳头瘤病毒双价（16/18 型）疫苗（酵母）按照上述时间节点上市销售，且相关生产批件到期可正常延续；

（5）资产组的重组人乳头瘤病毒双价（16/18 型）疫苗（酵母）（即“二价 HPV 疫苗”）目前处于临床三期阶段，由于现场数据清理较原计划有所延迟，预计上市销售时间将推迟一

年半，即 2022 年下半年上市销售。本次评估假设资产组的重组人乳头瘤病毒双价（16/18 型）疫苗（酵母）能够按优先评审程序，按照上述时间节点上市销售，且相关生产批件到期可正常延续；

（6）假设资产组所在企业在研疫苗的进度能够按照计划节点顺利推进；

（7）资产组 HPV 疫苗国内按照国家二类疫苗销售，自费接种。

（ii）关键参数

项目	关键参数					
	预测期①	预测期增长率	稳定期	稳定期增长率	利润率	折现率（税前加权平均资本成本）
上海泽润生物科技有限公司资产组	2022-2031 年【注 1】	【注 2】	永续期	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	15.86%

【注 1】由于公司的产品主要为疫苗产品，疫苗产品生产销售必须获得生产批件方能生产销售，在预测时，由于现阶段公司二价 HPV 疫苗的研发进度与九价 HPV 疫苗的研发进度不一致，故二价 HPV 疫苗与九价 HPV 疫苗收入的预测期不一致。

【注 2】参考国内获批上市的厦门万泰国产二价 HPV 定价对二价 HPV 单价进行预测，市面二价 HPV 疫苗市场占有率以及默沙东九价 HPV 疫苗市场占有率与消耗存量对未来几年上海泽润生物科技有限公司营业收入进行预测。2023 年至 2031 年预计营业收入增长率分别为 69.35%、0.00%、-19.82%、0.00%、148.62%、35.78%、0.00%、0.00%、-54.26%，2031 年度以后各年营业收入稳定在 2031 年的水平。

（十七）长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
疫苗产品上市后研发用	4,271,807.61		1,754,159.37		2,517,648.24
大修、改造费	3,630,832.47	555,963.32	1,426,055.21		2,760,740.58
信息化提质升级	3,730,564.92	2,549,290.57	2,162,898.75		4,116,956.74
研发项目临床试验保险费		1,832,858.56	370,381.53		1,462,477.03
合计	11,633,205.00	4,938,112.45	5,713,494.86		10,857,822.59

（十八）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
可抵扣亏损	36,924,887.13	174,603,548.51	6,589,764.09	34,679,056.36
预提费用	50,990,272.44	339,935,149.54	28,228,612.00	188,190,746.69
其他非流动金融资产公允价值变动	36,780,899.11	147,123,596.43	36,780,899.11	147,123,596.43

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳 税暂时性差异
递延收益	17,412,122.38	110,794,149.19	14,762,051.50	98,413,676.69
股票期权激励	14,790,014.12	98,264,891.07	41,015,525.28	273,436,835.18
信用减值准备	7,926,042.41	52,840,282.73	8,719,623.54	58,130,823.61
资产减值损失	3,150,228.53	21,001,523.56	2,454,113.32	16,360,755.46
业务宣传费	34,158.41	136,633.66		
小计	168,008,624.53	944,699,774.69	138,550,588.84	816,335,490.42
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	22,772,207.67	151,814,717.84	37,953,679.46	151,814,717.84
其他权益工具投资公允价值变动	38,175,000.00	254,500,000.00	63,625,000.00	254,500,000.00
其他非流动金融资产公允价值变动	33,409,225.00	160,540,900.00	10,686,500.00	53,546,000.00
使用权资产	199,404.62	1,329,364.10		
小计	94,555,837.29	568,184,981.94	112,265,179.46	459,860,717.84

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,310,586,205.84	410,900,132.98
股票期权激励费用	69,403,323.33	90,245,309.85
递延收益	40,332,298.40	151,514,232.06
其他非流动金融资产公允价值变动	39,714,000.00	
信用减值准备	36,524,777.00	70,773,702.81
资产减值损失	3,630,771.88	1,026,780.31
预提费用	2,630,485.89	10,339,979.19
合计	1,502,821,862.34	734,800,137.20

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2021 年		10,055,719.32	
2022 年	12,924,611.17	12,924,611.17	
2023 年	44,035,292.46	23,433,078.77	
2024 年	51,767,672.68	52,887,107.01	
2025 年	45,470,522.59	180,298,594.27	
2026 年	89,761,003.88	14,415,358.28	
2027 年	33,605,769.21	33,615,417.10	
2028 年	21,761,765.42	22,902,384.68	
2029 年	14,378,608.51	16,987,704.02	

年度	期末余额	期初余额	备注
2030 年	39,729,419.36	43,380,158.36	
2031 年	957,151,540.56		
合计	1,310,586,205.84	410,900,132.98	

注：财税〔2018〕76 号规定：自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年，云南沃森、上海泽润基于此确认了可延期至 2031 年抵扣亏损额。

(十九)其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税额	60,020,161.09		60,020,161.09	53,410,456.26		53,410,456.26
预付工程、设备款	96,417,983.82		96,417,983.82	83,235,373.56		83,235,373.56
预付资本化项目研发款项	50,000,370.60		50,000,370.60			
预付股权投资款				156,209,100.00		156,209,100.00
合计	206,438,515.51		206,438,515.51	292,854,929.82		292,854,929.82

(二十)短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	310,000,000.00	40,000,000.00
合计	310,000,000.00	40,000,000.00

(二十一)应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,231,437,624.53	579,070,188.54
1 年以上	26,711,361.75	28,721,448.62
合计	1,258,148,986.28	607,791,637.16

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款

债权人单位名称	期末余额	未偿还原因
供应商一	5,492,411.20	工程款未结算
供应商二	3,775,000.00	工程款未结算
供应商三	2,202,430.00	工程款未结算
供应商四	1,190,000.00	生产设备款未支付

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
供应商五	1,012,249.50	推广费未结算
合计	13,672,090.70	

(二十二) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款及服务款项	35,293,971.27	9,682,664.78
合计	35,293,971.27	9,682,664.78

(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	56,582,083.92	333,555,206.38	305,916,350.47	84,220,939.83
离职后福利-设定提存计划		21,194,106.82	21,095,687.28	98,419.54
辞退福利		39,218.08	39,218.08	
合计	56,582,083.92	354,788,531.28	327,051,255.83	84,319,359.37

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	55,640,319.55	293,026,120.85	266,090,745.70	82,575,694.70
职工福利费		10,498,468.25	10,462,853.25	35,615.00
社会保险费		12,317,133.95	12,257,485.75	59,648.20
其中：医疗保险费		11,189,800.59	11,131,345.35	58,455.24
工伤保险费		901,433.46	900,240.50	1,192.96
生育保险费		225,899.90	225,899.90	
住房公积金	119,559.00	11,252,951.20	11,372,510.20	
工会经费和职工教育经费	822,205.37	6,460,532.13	5,732,755.57	1,549,981.93
合计	56,582,083.92	333,555,206.38	305,916,350.47	84,220,939.83

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		18,629,504.16	18,534,067.04	95,437.12
失业保险费		699,664.51	696,682.09	2,982.42
企业年金缴费		1,864,938.15	1,864,938.15	
合计		21,194,106.82	21,095,687.28	98,419.54

(二十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	18,509,868.71	21,035,230.63
企业所得税	2,033,515.27	68,536,324.87
个人所得税	8,411,063.51	4,033,330.82
城市维护建设税	1,300,986.89	1,457,476.30
教育费附加	559,885.41	626,952.28
地方教育费附加	369,391.71	414,103.02
房产税	65,861.35	1,247,770.39
印花税	605,650.30	600,315.00
土地使用税	79,071.23	79,071.23
环境保护税	193,632.21	9,775.70
合计	32,128,926.59	98,040,350.24

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	238,291.67	37,277.75
其他应付款	777,771,114.02	133,818,537.36
合计	778,009,405.69	133,855,815.11

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	238,291.67	37,277.75

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
股票期权激励行权代扣代缴个税款	706,341,193.57	98,860,433.25
保证金、押金	66,595,430.00	4,541,324.15
公司间往来款	0.00	18,374,197.60
其他	4,834,490.45	12,042,582.36
合计	777,771,114.02	133,818,537.36

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
供应商一	1,500,000.00	未结算货款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
合计	1,500,000.00	—

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	4,602,511.18	7,592,866.86
合计	4,602,511.18	7,592,866.86

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提市场推广费	469,948,341.45	365,845,612.88
预提项目研发费用	163,339,088.17	37,920,027.68
预提配送费	84,425,042.95	60,699,658.08
预提其他费用	15,183,081.98	11,550,012.83
合计	732,895,554.55	476,015,311.47

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债—租赁付款额	3,138,270.28	8,116,194.14
减：租赁负债—未确认融资费用	110,286.85	239,752.94
减：一年内到期的租赁负债	1,963,137.43	5,837,067.21
合计	1,064,846.00	2,039,373.99

(二十九) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	256,177,908.75	118,331,791.49	30,213,391.30	344,296,308.94	
合计	256,177,908.75	118,331,791.49	30,213,391.30	344,296,308.94	

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
与资产相关的政府补助	230,299,502.11	46,769,060.00		8,007,083.03		269,061,479.08	与资产相关
与收益相关的政府补助	25,878,406.64	71,562,731.49		21,853,863.83	352,444.44	75,234,829.86	与收益相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
合计	256,177,908.75	118,331,791.49		29,860,946.86	352,444.44	344,296,308.94	

(三十) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,546,237,084.00	55,107,800.00				55,107,800.00	1,601,344,884.00

(三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价(股本溢价)	2,750,818,122.88	1,472,656,431.98		4,223,474,554.86
二、其他资本公积	511,316,724.48	165,409,876.29	128,585,732.92	548,140,867.85
合计	3,262,134,847.36	1,638,066,308.27	128,585,732.92	4,771,615,422.71

注 1: 公司实施股票期权计划, 按照《企业会计准则-股份支付》确认 2021 年度分摊费用致报告期内资本公积-其他资本公积增加 7,415.66 万元, 因公司股票期权激励预计未来期间可抵扣企业所得税的金额超过等待期内确认分摊费用, 超出部分可抵扣税额确认资本公积-其他资本公积 7,590.49 万元;

注 2: 2018 年股票期权激励在报告期内员工行权, 增加资本公积-股本溢价 134,407.07 万元, 同时, 因股票期权行权将原等待期分摊计入资本公积-其他资本公积 12,858.57 万元结转至资本公积-股本溢价;

注 3: 报告期内公司获得高新技术企业证书, 企业所得税税率由 25%调至 15%, 因税率调整增加资本公积 1,534.83 万元。

(三十二) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	190,875,000.00	25,450,000.00				25,450,000.00		216,325,000.00
其中: 其他权益工具投资公允价值变动	190,875,000.00	25,450,000.00				25,450,000.00		216,325,000.00
其他综合收益合计	190,875,000.00	25,450,000.00				25,450,000.00		216,325,000.00

(三十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	67,784,557.98	13,247,107.68		81,031,665.66
合计	67,784,557.98	13,247,107.68		81,031,665.66

(三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	1,477,723,888.74	509,522,354.31
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	1,477,723,888.74	509,522,354.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	427,747,681.59	1,003,186,827.75
减：提取法定盈余公积	13,247,107.68	4,116,253.64
应付普通股股利	78,309,349.20	30,869,039.68
期末未分配利润	1,813,915,113.45	1,477,723,888.74

（三十五）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	3,452,333,606.69	385,198,010.51	2,927,398,173.69	389,928,377.82
主营业务	3,452,333,606.69	385,198,010.51	2,927,398,173.69	389,928,377.82
二、其他业务小计	10,497,487.45	9,141,293.80	11,623,045.36	9,881,129.13
其他业务	10,497,487.45	9,141,293.80	11,623,045.36	9,881,129.13
合计	3,462,831,094.14	394,339,304.31	2,939,021,219.05	399,809,506.95

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	自主疫苗产品	技术服务	其他
在某一时点确认	3,428,410,666.68		23,877,656.99
在某一时段内确认		45,283.02	10,497,487.45
合计	3,428,410,666.68	45,283.02	34,375,144.44

3. 本期营业收入按报告分部分类

合同分类	自主疫苗产品	技术服务	其他	合计
商品类型	3,428,410,666.68	45,283.02	34,375,144.44	3,462,831,094.14
其中：				
免疫规划疫苗	111,515,754.31			111,515,754.31
非免疫规划疫苗	3,316,894,912.37			3,316,894,912.37
中间产品			23,877,656.99	23,877,656.99
技术服务		45,283.02		45,283.02
其他			10,497,487.45	10,497,487.45
按经营地区分类	3,428,410,666.68	45,283.02	34,375,144.44	3,462,831,094.14
其中：				

合同分类	自主疫苗产品	技术服务	其他	合计
东北华北大区	365,184,232.88		292,035.40	365,476,268.28
华东大区	1,308,148,884.47		40,118.03	1,308,189,002.50
华南大区	518,195,240.77		141,215.27	518,336,456.04
华中大区	637,007,667.93			637,007,667.93
西南西北大区	557,881,665.88	45,283.02	10,024,118.75	567,951,067.65
海外地区	41,992,974.75		23,877,656.99	65,870,631.74

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,223,028.90	6,084,544.34
教育费附加	3,095,583.83	2,609,362.02
房产税	4,322,546.09	4,172,180.96
土地使用税	834,708.24	834,662.38
车船使用税	14,830.00	14,202.50
印花税	2,227,702.30	1,858,139.40
地方教育费附加	2,063,722.50	1,739,048.02
环境保护税	43,822.09	64,068.40
合计	19,825,943.95	17,376,208.02

(三十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费及维护费	1,249,048,973.20	1,058,812,369.40
职工薪酬	21,882,896.85	16,059,262.03
业务宣传费	13,531,799.24	11,815,752.41
会议费	11,335,520.25	5,927,986.10
运杂费	9,689,521.58	14,184,140.21
咨询费	4,371,755.59	4,533,011.75
差旅费	2,810,038.92	2,073,409.50
资产折旧、摊销费	2,788,072.15	2,784,787.26
低值易耗品摊销	2,234,609.35	2,652,032.19
业务接待费	2,182,074.41	1,307,648.25
其他	11,114,054.24	10,045,315.23
合计	1,330,989,315.78	1,130,195,714.33

(三十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	109,658,515.01	67,827,840.17
股票期权分摊费用	84,750,675.73	79,280,652.63
资产折旧、摊销费	17,738,054.74	14,080,176.73
咨询费	17,304,162.49	2,738,363.78
业务宣传费	10,613,626.12	9,036,360.80
维修费	7,712,989.32	5,652,750.06
租赁费	4,663,083.58	2,745,804.62
差旅费	4,183,006.54	1,947,291.48
审计评估费	3,862,738.05	3,777,212.98
信息化费用	3,673,335.70	2,656,233.07
安全环保费	3,462,562.75	4,656,190.32
办公费	3,351,885.29	2,047,569.87
业务接待费	3,266,061.33	3,835,649.48
会议费	693,528.23	6,990,388.23
其他	24,777,809.36	12,226,710.47
合计	299,712,034.24	219,499,194.69

(三十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
临床试验费	198,150,181.14	14,286,561.08
技术服务费	189,069,646.46	100,374,821.84
研发材料费	118,186,156.07	21,811,181.33
职工薪酬	62,612,702.56	20,195,232.84
资产折旧、摊销费	23,948,790.12	10,281,080.18
租赁费	5,133,441.16	2,713,664.39
水电费	4,428,533.28	1,750,993.58
其他	19,963,185.15	5,079,250.58
合计	621,492,635.94	176,492,785.82

(四十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用-利息支出	5,417,861.28	597,487.50
利息费用-租赁利息	353,406.69	
减：利息收入	45,416,743.89	37,429,677.26
加：汇兑损益	223,864.40	4,650,734.81
手续费支出	700,281.41	1,483,797.89

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-38,721,330.11	-30,697,657.06

(四十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与资产相关的政府补助	8,007,083.03	6,521,149.60	与资产相关
与收益相关的政府补助	61,579,254.26	19,044,881.25	与收益相关
税局返还三代手续费	431,381.86	149,019.41	
合计	70,017,719.15	25,715,050.26	

注：本期其他收益计入非经常性损益的政府补助 70,017,719.15 元。

(四十二) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-932,429.48	180,756.61
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,981.33	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	5,740,639.91	5,218,763.55
处置其他非流动金融资产的投资收益	53,070,901.00	
合计	57,876,130.10	5,399,520.16

(四十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-280,737,100.00	279,890,000.00
合计	-280,737,100.00	279,890,000.00

注：报告期内，公司持有已上市的嘉和生物药业（开曼）控股有限公司股票期末价格下跌，形成报告期内公允价值变动收益-42,231.80 万元，与上年同期公允价值变动收益 24,523.00 万元呈反向变动，以及公司持有的其他股权资产公允价值变动综合影响致报告期内公允价值变动收益-28,073.71 万元。

(四十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	4,954,315.31	7,292,412.63
其他应收款信用减值损失	34,585,151.38	37,633,333.51
合计	39,539,466.69	44,925,746.14

(四十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-9,203,932.11	-4,716,525.82
固定资产减值损失	-2,641,255.44	-202,130.83
合计	-11,845,187.55	-4,918,656.65

(四十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
加：资产处置收益利得	230,884.51	239,902.95
减：资产处置收益损失		1,315,480.57
合计	230,884.51	-1,075,577.62

(四十七) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府奖励类补助	1,835,400.00	3,806,800.00	1,835,400.00
其他	776,842.67	3,355,869.85	776,842.67
合计	2,612,242.67	7,162,669.85	2,612,242.67

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与收益相关的政府补助	1,835,400.00	3,806,800.00	与收益相关
合计	1,835,400.00	3,806,800.00	

(四十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,346,594.98	3,719,888.48	1,346,594.98
资产报废损失	2,465,810.75	6,393,683.31	2,465,810.75
其他	129,903.33	26,563.07	129,903.33
合计	3,942,309.06	10,140,134.86	3,942,309.06

(四十九) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	10,812,002.21	160,413,416.93

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	96,781,181.44	1,703,959.69
合计	107,593,183.65	162,117,376.62

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	708,945,036.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	106,341,755.48
子公司适用不同税率的影响	58,744,251.95
调整以前期间所得税的影响	-1,881,915.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-170,183,494.43
使用前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	22,181,785.44
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	172,584,716.10
研发加计扣除的影响	-80,193,915.86
所得税费用	107,593,183.65

(五十) 现金流量表

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	83,890,000.00	119,040,000.00
政府补助	80,434,849.84	30,605,585.97
收到疫苗产品研发及资助款	64,231,031.49	13,817,000.00
利息收入	37,903,109.30	43,785,282.27
增值税及企业所得税退税款	15,908,979.63	19,190,796.12
保函解除款	767,942.17	
税局返还三代手续费	436,795.27	157,960.57
其他	9,898,315.22	2,343,705.42
合计	293,471,022.92	228,940,330.35

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	65,708,086.93	44,383,101.67
管理费用	70,407,931.72	45,457,293.58
研发费用	71,747,695.62	78,106,693.66
公司间往来款	35,563,141.29	
保证金	23,160,472.09	107,431,317.49
代扣代缴税费	4,996,600.18	
捐赠支出	1,299,004.00	3,719,888.48

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	700,281.41	1,483,797.89
员工备用金借款	701,258.99	432,380.56
其他	6,321,710.13	4,786,797.74
合计	280,606,182.36	285,801,271.07

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到河北大安往来款		27,857,816.99
收股票期权激励行权个税款	495,694,235.32	
合计	495,694,235.32	27,857,816.99

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付股票期权激励行权个税款	157,214,653.75	
付确认为使用权资产的租赁款项	9,734,687.65	
项目预付款		414,000.00
合计	166,949,341.40	414,000.00

(五十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	601,351,852.89	1,211,186,706.96
加：信用减值损失	11,845,187.55	-2,135,456.47
资产减值准备	-39,539,466.69	-37,871,633.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	101,579,796.69	91,481,979.69
使用权资产折旧	8,408,372.24	
无形资产摊销	33,848,667.14	32,465,616.27
长期待摊费用摊销	5,713,494.86	4,456,444.83
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）	-230,884.51	1,075,577.62
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	2,465,810.75	2,203,188.04
净敞口套期损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	280,737,100.00	-279,890,000.00
财务费用（收益以“—”号填列）	5,995,132.37	5,248,222.31
投资损失（收益以“—”号填列）	-57,876,130.10	-5,399,520.16
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-29,458,035.69	-6,777,540.31

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	22,922,129.61	8,481,500.00
存货的减少（增加以“－”号填列）	-390,031,999.06	-170,510,749.45
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-614,651,724.61	-1,495,484,866.15
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	762,197,446.98	755,663,513.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	705,276,750.42	114,192,983.21
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	200,000,000.00
一年内到期的可转换公司债券		
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	3,424,977,120.47	1,960,534,571.54
减：现金的期初余额	1,960,534,571.54	2,362,264,327.60
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	1,464,442,548.93	-401,729,756.06

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	55,700,000.00
其中：收到转让实杰生物股权转让款	55,700,000.00
处置子公司收到的现金净额	55,700,000.00

3. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,424,977,120.47	1,960,534,571.54
其中：可随时用于支付的银行存款	3,424,977,120.47	1,960,534,571.54
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	3,424,977,120.47	1,960,534,571.54

（五十二）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	18,410,743.48	3 个月以上的履约保函保证金存款
合计	18,410,743.48	--

(五十三) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	3,613,913.86		23,041,230.60
其中：美元	3,613,913.86	6.3757	23,041,230.60
应收账款	762,652.50		4,862,443.54
其中：美元	762,652.50	6.3757	4,862,443.54

(五十四) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
计入递延收益相关的政府补助	38,875,000.00	递延收益	100,000.00
计入其他收益相关的政府补助	39,724,449.84	其他收益	39,724,449.84
计入营业外收入相关的政府补助	1,835,400.00	营业外收入	1,835,400.00
合计	80,434,849.84		41,659,849.84

六、合并范围的变更

(一) 本期其他原因的合并范围变动

与上期末相比，报告期内公司合并财务报表范围的主体增加4户，如下表所示：

子公司名称	变更原因
广东沃森	报告期内新设立一级全资子公司
四川沃森	报告期内新设立一级全资子公司
普洱沃森	报告期内新设立一级全资子公司
北京泽润	报告期内由上海泽润新设立二级全资子公司

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
玉溪沃森	云南省玉溪市	云南省玉溪市	生产与销售	78.26		投资
云南沃嘉	云南省昆明市	云南省昆明市	产业投资	100.00		投资
昆明沃森	云南省昆明市	云南省昆明市	研究与开发	100.00		投资
北京沃森	北京市	北京市	生产与销售	100.00		投资

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
四川沃森	四川省成都市	四川省成都市	研究与开发	100.00		投资
广东沃森	广东省广州市	广东省广州市	研究与开发	100.00		投资
普洱沃森	云南省普洱市	云南省普洱市	研究与开发	100.00		投资
江苏沃森	江苏省泰州市	江苏省泰州市	研究与开发	100.00		投资
上海泽润	上海市	上海市	研究与开发	58.66		非同一控制 下合并
上海沃嘉	上海市	上海市	产业投资	100.00		投资
上海沃泰	上海市	上海市	研究与咨询	100.00		投资
上海沃森	上海市	上海市	研究与开发	100.00		投资

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	玉溪沃森	21.74%	200,335,251.85		1,132,986,729.97
2	上海泽润	41.34%	-26,696,300.53		381,579,802.66
合计			173,638,951.32		1,514,566,532.63

3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司 名称	期末余额						期初余额					
	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	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
玉溪沃森	5,442,965,628.05	2,160,483,776.35	7,603,449,404.40	2,288,639,596.29	103,063,553.81	2,391,703,150.10	4,052,795,699.69	1,447,232,198.78	5,500,027,898.47	1,224,867,721.62	98,413,676.69	1,323,281,398.31
上海泽润	43,285,969.22	1,108,082,566.00	1,151,368,535.22	139,031,807.77	214,630,061.35	353,661,869.12	34,404,190.58	990,226,286.79	1,024,630,477.37	65,442,371.03	128,738,269.86	194,180,640.89

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
玉溪沃森	3,479,321,860.01	921,543,448.72	921,543,448.72	712,785,897.34	2,953,035,962.12	978,010,594.78	978,010,594.78	277,250,550.48
上海泽润	45,283.02	-64,613,750.32	-64,613,750.32	-40,516,343.28	2,915,980.08	-17,743,288.64	-17,743,288.64	-40,956,563.08

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
一、合营企业		
投资账面价值合计	8,882,825.56	9,476,211.74
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-593,386.18	-478,398.63
其他综合收益		
综合收益总额	-593,386.18	-478,398.63
二、联营企业		
投资账面价值合计	6,912,218.12	10,976,021.65
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-342,024.63	659,155.24
其他综合收益		
综合收益总额	-342,024.63	659,155.24

八、与金融工具相关的风险

1、信用风险

公司制定了客户信用风险评级管理办法，通过对已有客户进行信用评级，每周对应收账款账龄进行分析监控审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。2021 年 12 月 31 日应收账款账面价值为 248,050.73 万元，占资产总额的 18.14%，由于欠款单位主要集中在各疾控中心等事业单位，客户基本靠事业单位拨款，纳入各地事业单位预算，不能到期偿还风险较小。

2、市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于浮息银行存款、浮息借贷承受现金流利率风险。公司尚未制定政策管理其利率风险，但管理层将密切监控利率风险，并于有需要时运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该措施不能使公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息收支波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该措施实现了这些风险

之间的合理平衡。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

（3）其他价格风险

公司持有的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。公司持有的权益投资列示如下：

项目	期末余额	期初余额
其他权益工具投资	561,000,000.00	561,000,000.00
其他非流动金融资产	914,323,800.00	1,023,239,200.00
合计	1,475,323,800.00	1,584,239,200.00

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

公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			期初余额		
	1 年以内	1 年以上	合计	1 年以内	1 年以上	合计
应付账款	1,231,212,624.53	26,936,361.75	1,258,148,986.28	579,070,188.54	28,721,448.62	607,791,637.16
其他应付款	771,400,463.04	6,370,650.98	777,771,114.02	114,970,960.62	18,847,576.74	133,818,537.36

九、公允价值

（一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
一、持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资		561,000,000.00		561,000,000.00
（二）其他非流动金融资产	239,412,000.00	668,450,000.00	6,461,800.00	914,323,800.00
合计	239,412,000.00	1,229,450,000.00	6,461,800.00	1,475,323,800.00

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产属在二级市场上的股票及相关投资，期末公允价值按资产负债表日公开交易市场的收盘价作为公允价值的合理估计进行计量。

(三)持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项 目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
受限上市类股权资产	249,490,000.00	市场法	流动性折价	6.9%
非上市类股权资产	979,960,000.00	上市公司比较法和成本法	流动性折价	10%-13.29%

(四)持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续第三层次公允价值计量的其他非流动金融资产属公司持有的非上市公司权益投资，该股权资产因在相关市场信息无公开报价且公允价值信息不足，投资的企业为新设近期未发生重大变化，故本期末采用投资成本作为期末公允价值期末最佳估计值。

(五)持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

2021 年 10 月 5 日，公司持有嘉和生物药业（开曼）控股有限公司股份已解除限售期，公司依据企业会计准则，自 2021 年 12 月 31 日时点以该公司上市交易价格作为股权资产期末公允价值计算依据。

十、关联方关系及其交易

(一)本公司的母公司

截至 2021 年 12 月 31 日，公司无实际控制人，无持股 5%以上的股东。

(二)本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三)本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
云南润紫源生物科技股份有限公司	过去 12 个月内公司合并持股 5%以上股东控制的法人

其他关联方名称	与本公司关系
深圳东方云信基金投资管理有限公司	过去 12 个月内公司合并持股 5%以上股东控制的法人
云南紫源新能科技有限公司	过去 12 个月内公司合并持股 5%以上股东控制的法人
南通智荣股权投资基金合伙企业(有限合伙)	过去 12 个月内公司合并持股 5%以上股东控制的法人
玉溪沃谷投资管理有限公司	公司董事控制的法人
玉溪沃云投资管理合伙企业（有限合伙）	公司董事控制的法人
玉溪沃福生物医药高科技产业控股合伙企业(有限合伙)	公司董事控制的法人
玉溪中沃达投资有限公司	公司董事控制的法人
宁波中沃泰投资管理合伙企业（有限合伙）	公司董事控制的法人
苏州金晟硕盈投资中心（有限合伙）	公司董事控制的法人
成都喜云企业管理合伙企业（有限合伙）	公司董事控制的法人
Sirnaomics,Ltd	公司董事担任董事的法人
Sirnaomics, Inc.	公司其他关联方控制的法人
圣诺生物医药技术（苏州）有限公司	公司其他关联方控制的法人
珠海横琴沃森投资基金合伙企业（有限合伙）	公司关联方过去 12 个月内有影响的法人
云南工投中药材中药饮片产业发展有限公司	过去 12 个月内公司董事担任董事的法人
石家庄蓝沃生物技术有限公司	公司高管担任董事的法人
曲靖博晖生物科技有限公司	公司高管担任董事的法人
苏州沃晟企业管理合伙企业（有限合伙）	公司高管控制的法人
玉溪金正企业管理合伙企业（有限合伙）	公司董事控制的法人
昆明从容生物科技有限公司	公司高管关系密切的家庭成员过去 12 个月内担任董事的法人
云南福乾实业有限公司	公司高管关系密切的家庭成员担任董事的法人
吉林省光大生物药品有限责任公司	公司高管关系密切的家庭成员控制的法人
基石资产管理股份有限公司	公司董事担任高管的法人
香农芯创科技股份有限公司（原安徽聚隆传动科技股份有限公司）	公司董事担任董事的法人
光大永明资产管理股份有限公司	公司董事关系密切的家庭成员担任高管的法人
中铁物轨道服务科技集团有限公司	公司董事担任董事的法人
京沪高速铁路股份有限公司	公司董事关系密切的家庭成员担任董事的法人
云南天安化工有限公司	公司高管关系密切的家庭成员过去 12 个月内担任高管的法人

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
采购商品、接受劳							

务：							
吉林省光大生物药品有限公司	产品储存配送	服务	市场定价	2,571,904.82		2,506,846.92	2.52
玉溪溪狮餐饮服务有限公司	餐饮服务	服务	市场定价	73,886.00	100.00	57,322.33	100.00
圣诺生物医药技术（苏州）有限公司	研发服务费	服务	市场定价	4,716,981.12	0.76		
销售商品、提供劳务：							
玉溪嘉和生物技术有限公司	水、电、蒸汽	产品销售	市场定价	2,554,444.11	90.98	5,932,842.07	80.96
嘉和生物药业有限公司	固定资产	固定资产				642,202.48	100.00

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入\费用	上期期确认的租赁收入、费用
玉溪沃森生物技术有限公司	玉溪嘉和生物技术有限公司	出租房屋建筑物	1,068,328.80	2,040,605.60

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	37,557,493.04	23,876,286.99

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	玉溪嘉和生物技术有限公司			3,418,094.74	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	吉林省光大生物药品有限公司	1,130,648.20	846,232.64

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	63,907,900.00
公司本期失效的各项权益工具总额	29,160,000.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	请详见下文。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

(1) 公司 2018 年股票期权激励情况

2018 年 8 月 13 日，公司召开 2018 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于〈云南沃森生物技术股份有限公司 2018 年股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈云南沃森生物技术股份有限公司 2018 年股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》以及《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2018 年股票期权激励计划相关事宜的议案》，并对《关于 2018 年股票期权激励计划内幕信息知情人及激励对象买卖公司股票情况的自查报告》进行了公告。此激励计划获得 2018 年第二次临时股东大会批准，股东大会授权董事会确定首次授予日，在首次授予激励对象符合条件时向其授予股票期权并办理授予股票期权所必需的全部事宜。

2018 年 8 月 16 日，公司第三届董事会第二十八次会议和第三届监事会第二十次会议审议通过了《关于调整 2018 年股票期权激励计划相关事项的议案》和《关于向 2018 年股票期权激励计划激励对象首次授予股票期权的议案》。公司独立董事就上述事项发表了独立意见，同意公司调整本激励计划相关事项，并以 2018 年 8 月 16 日为授予日，向符合条件的 209 名激励对象（不含预留部分）首次授予 6,090 万份股票期权，首次授予股票期权行权价格为 25.00 元/股。

2019 年 7 月 26 日，公司第三届董事会第三十八次会议和第三届监事会第二十七次会议审议通过了《关于调整 2018 年股票期权激励计划首次授予股票期权行权价格的议案》和《关于向激励对象授予 2018 年股票期权激励计划预留股票期权的议案》，同意公司 2018 年股票期权激励计划首次授予股票期权的行权价格由 25.00 元/股调整为 24.97 元/股。同时以 2019 年 7 月 26 日为授予日，向符合条件的 95 名激励对象授予预留股票期权 1,520 万份，预留股票期权行权价格为 28.50 元/股。

2021 年 5 月 26 日，公司第四届董事会第二十四次会议和第四届监事会第十七次会议审议通过了《关于调整 2018 年股票期权激励计划股票期权行权价格的议案》，同意对 2018 年股票期权激励计划首次授予股票期权和预留授予股票期权行权价格进行调整，首次授予股票期权的行权价格由 24.95 元/股调整为 24.90 元/股，预留授予股票期权的行权价格由 28.48 元/股调整为 28.43 元/股。

首次授予的股票期权自本期激励计划授予日起 24 个月为行权等待期，满 24 个月后，激励对象应在未来 24 个月内分两期行权。首次授予期权行权期及各期行权时间安排如下表所示：

行权期	行权时间	可行权数量占获授股票期权数量比例（%）
首次授予期权第一个行权期	自首次授予日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予日起 36 个月内的最后一个交易日止	50

首次授予期权第二个行权期	自首次授予日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予日起 48 个月内的最后一个交易日止	50
--------------	--	----

预留授予的股票期权自本期激励计划授予日起 24 个月为行权等待期，满 24 个月后，激励对象应在未来 24 个月内分两期行权。预留授予期权的行权期及各期行权时间安排如下表：

行权期	行权时间	可行权数量占获授股票期权数量比例（%）
预留授予期权第一个行权期	自预留授予日起 24 个月后的首个交易日起至预留授予日起 36 个月内的最后一个交易日止	50
预留授予期权第二个行权期	自预留授予日起 36 个月后的首个交易日起至预留授予日起 48 个月内的最后一个交易日止	50

激励对象除满足授予条件的相关要求外，必须同时满足如下条件：

①公司层面业绩考核要求

本激励计划首次授予和预留授予部分股票期权对应的考核期间均为：

行权期	考核期间
第一个行权期	2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日
第二个行权期	2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

各行权期的业绩考核指标如下表所示：

行权期	业绩考核指标
第一个行权期	公司 2018 年及 2019 年两年累计净利润不低于 10 亿元
第二个行权期	公司 2019 年及 2020 年两年累计净利润不低于 12 亿元

注：上述净利润指的是扣除股份支付费用影响后的归属于上市公司股东的净利润。

公司未满足上述业绩考核指标的，所有激励对象对应考核当期可行权的股票期权均不得行权，对应的股票期权由公司注销。

②个人层面绩效考核要求

根据公司《云南沃森生物技术股份有限公司 2018 年股票期权激励计划实施考核管理办法》规定进行考核。各行权期内，激励对象实际可行权的数量比例与该行权期对应的考核期间的绩效考核分数挂钩，具体如下：

考核结果	绩效考核分数	对应的行权比例
A-合格	70-100	100%
B-不合格	69 及以下	0%

（2）公司2020年股票期权激励情况

2020年11月19日，公司2020年第五次临时股东大会审议通过了《关于〈云南沃森生物技术

股份有限公司2020年股票期权激励计划（草案）及其摘要的议案》等相关议案，同意公司实施2020年股票期权激励计划，并授权董事会办理本次股票期权激励计划的相关事宜。（详见公司于2020年11月20日在巨潮资讯网披露的《2020年第五次临时股东大会决议公告》）。

2020年11月24日，经公司第四届董事会第十五次会议和第四届监事会第十二次会议审议通过，同意公司向符合条件的164名激励对象授予7,260万份股票期权，授予日为2020年11月24日，行权价格为75元/股。

2021年5月26日，公司第四届董事会第二十四次会议和第四届监事会第十七次会议审议通过了《关于调整2020年股票期权激励计划股票期权行权价格的议案》，同意对2020年股票期权激励计划股票期权行权价格进行调整，将2020年股票期权激励计划股票期权的行权价格由75.00元/股调整为74.95元/股。

本计划授予的股票期权自本期激励计划授予日起满18个月后，激励对象应在未来36个月内分三期行权。授予期权行权期及各期行权时间安排如表所示：

行权期	行权时间	可行权数量占获授股票期权数量比例（%）
授予期权第一个行权期	自授予日起18个月后的首个交易日起至授予日起30个月内的最后一个交易日止	40%
授予期权第二个行权期	自授予日起30个月后的首个交易日起至授予日起42个月内的最后一个交易日止	30%
授予期权第三个行权期	自授予日起42个月后的首个交易日起至授予日起54个月内的最后一个交易日止	30%

在行权期内，若达到行权条件，激励对象可对相应比例的股票期权行权。符合行权条件但未在上述行权期内全部行权的，则未行权的该部分期权由公司注销。如行权期内的任一年度公司业绩条件或个人业绩考核未达到行权条件的，对应行权期所获授的股票期权由公司注销。

2020年授予股票期权激励行权条件

①考核期间

本激励计划授予股票期权对应的考核期间为：

行权期	考核期间
第一个行权期	2020年1月1日至2021年12月31日
第二个行权期	2021年1月1日至2022年12月31日
第三个行权期	2021年1月1日至2022年12月31日

②公司层面业绩考核要求

各行权期的业绩考核指标如下表所示：

行权期	业绩考核指标
第一个行权期	公司2020年及2021年两年累计净利润不低于22亿元
第二个行权期	公司2021年及2022年两年累计净利润不低于27亿元
第三个行权期	公司2021年及2022年两年累计净利润不低于27亿元

注：上述净利润指的是扣除股份支付费用影响后的归属于上市公司股东的净利润。

公司未满足上述业绩考核指标的，所有激励对象对应考核当期可行权的股票期权均不得行权，对应的股票期权由公司注销。

③个人层面绩效考核要求

各行权期内，激励对象实际可行权的数量比例与该行权期对应的考核期间的绩效考核分数挂钩，具体如下：

考核结果	绩效考核分数	对应的行权比例
A-优秀	80及以上	100%
B-合格	70-79	70%
C-不合格	69及以下	0%

激励对象当期实际可行权额度= 激励对象当期计划行权额度×激励对象绩效考核分数对应的行权比例。激励对象考核当期不能行权的股票期权，由公司注销。

激励对象绩效考核分数以本行权期上一年的绩效考核分数为准。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔期权定价模型（Black-Scholes Model）
可行权权益工具数量的确定依据	经公司董事会、股东大会批准并结合考核指标确定的数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,880,815,025.02
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	84,750,675.73

其他说明

2019年7月26日，经公司第三届董事会第三十八次会议和第三届监事会第二十七次会议审议通过，鉴于公司于2019年7月23日完成了2018年年度权益分派，同意公司2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的行权价格由25.00元/股调整为24.97元/股，同时，同意以2019年7月26日为授予日，向符合条件的95名激励对象授予预留股票期权1,520万份，预留股票期权行权价格为28.50元/股。（详见公司于2019年7月27日在巨潮资讯网披露的《关于调整2018年股票期权激励计划首次授予股票期权行权价格的公告》、《关于向激励对象授予2018年股票期权激励计划预留股票期权的公告》）。2019年9月，公司完成了2018年股票期权激励计划预留

股票期权授予登记，期权简称：沃森JLC2，期权代码：036374。

2020年4月23日，经公司第四届董事会第八次会议和第四届监事会第六次会议审议通过，同意注销2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的激励对象中10名离职人员获授的首次授予股票期权数量共计225万份，预留授予股票期权的激励对象中3名离职人员获授的预留授予股票期权数量共计17万份。本次注销后，公司2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的激励对象人数减少至199人，首次授予的股票期权数量为5,865万份，预留授予股票期权的激励对象人数减少至92人，预留授予的股票期权数量为1,503万份。上述股票期权注销事宜已于2020年5月11日全部办理完成。（详见公司于2020年4月25日在巨潮资讯网披露的《关于注销2018年股票期权激励计划部分已授予股票期权的公告》）。

2020年8月13日，经公司第四届董事会第十二次会议和第四届监事会第九次会议审议通过，同意公司注销2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的激励对象中2名离职人员获授的首次授予股票期权数量共计115万份，预留授予股票期权的激励对象中2名离职人员获授的预留授予股票期权数量共计25万份。本次注销后，公司2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的激励对象人数减少至197人，首次授予的股票期权数量为5,750万份，预留授予股票期权的激励对象人数减少至90人，预留授予的股票期权数量为1,478万份。上述股票期权注销事宜已于2020年8月18日全部办理完成。同时，同意符合首次授予股票期权行权条件的197名激励对象在等待期届满后根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《2018年股票期权激励计划（草案）》等有关规定，在首次授予股票期权第一个行权期内可行权2,875万份股票期权。根据自主行权业务办理的实际情况，首次授予股票期权第一个行权期实际可行权期间为2020年8月26日至2021年8月13日。（详见公司分别于2020年8月15日、2020年8月26日在巨潮资讯网披露的《关于注销2018年股票期权激励计划部分已授予股票期权的公告》、《关于2018年股票期权激励计划首次授予股票期权第一个行权期行权条件成就的公告》和《关于2018年股票期权激励计划首次授予股票期权第一个行权期采用自主行权模式的提示性公告》）。

2020年10月19日，经公司第四届董事会第十三次会议和第四届监事会第十次会议审议通过，鉴于公司于2020年9月30日完成了2020年半年度权益分派，同意公司2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的行权价格由24.97元/股调整为24.95元/股，预留授予股票期权的行权价格由28.50元/股调整为28.48元/股。（详见公司于2020年10月21日在巨潮资讯网披露的《关于调整2018年股票期权激励计划股票期权行权价格的公告》）。

2021年5月26日，公司第四届董事会第二十四次会议和第四届监事会第十七次会议审议通

过了《关于调整2018年股票期权激励计划股票期权行权价格的议案》，同意对2018年股票期权激励计划首次授予股票期权和预留授予股票期权行权价格进行调整，首次授予股票期权的行权价格由24.95元/股调整为24.90元/股，预留授予股票期权的行权价格由28.48元/股调整为28.43元/股。

2021年5月26日，公司第四届董事会第二十四次会议和第四届监事会第十七次会议审议通过了《关于调整2020年股票期权激励计划股票期权行权价格的议案》，同意对2020年股票期权激励计划股票期权行权价格进行调整，将2020年股票期权激励计划股票期权的行权价格由75.00元/股调整为74.95元/股。

（三）股份支付的修改、终止情况

公司2020年度扣除股份支付费用影响后的归属于上市公司股东的净利润为1,071,387,198.17元，2021年度扣除股份支付费用影响后的归属于上市公司股东的净利润为501,904,316.80元，上述两个年度公司扣除股份支付费用影响后的归属于上市公司股东的净利润合计为1,573,291,514.97元，未达到2020年股票期权激励计划第一个行权期公司业绩考核指标，因此，公司将注销激励对象获授的2020年股票期权激励计划第一个行权期对应的股票期权，本次注销所涉及的激励对象人数共163人，对应注销股票期权的数量为2,900万份。

（四）其他

截至2021年12月31日，公司2018年股票期权激励计划的激励对象在首次授予股票期权第一个行权期内已自主行权并完成证券登记63,907,900股，公司总股本由行权前的1,537,436,984股变为1,601,344,884股。

十二、承诺及或有事项

（一）承诺事项

已签订的尚未履行的对外投资合同及有关财务支出

截至资产负债表日，公司尚有已签订合同但未付的约定重大对外投资支出共计2,810.00万元，具体情况如下：

（单位：万元）

投资项目名称	合同投资额	已付投资额	未付投资额	预计投资期间	备注
土地受让	8,810.00	6,000.00	2,810.00		注1
合计	8,810.00	6,000.00	2,810.00		

注 1：2012 年 9 月 10 日，公司在国有建设用地使用权挂牌出让活动中竞得编号 YTC（2007）34-24 号地块国有建设用地使用权，总面积 187,238 平方米，总价人民币 8,810.00 万元。已与玉溪市国土资源局签订《国有建设用地使用权挂牌出让成交确认书》，截至报告日尚未签订《国有建设用地使用权出让合同》。

（二）或有事项

截至本报告日止，公司不存在需要披露的影响财务报表阅读的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

利润分配情况

拟分配的利润或股利	43,242,440.87
经审议批准宣告发放的利润或股利	

十四、其他重要事项

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

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

公司以地区分部/业务分部为基础确定报告分部时，营业收入、营业成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2、分部报告的财务信息

（1）营业收入、营业成本

1）地区分部

地区	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北华北大区	365,476,268.28	34,138,971.08	468,109,732.58	41,465,901.61
华东大区	1,308,189,002.50	128,447,452.15	842,603,675.16	104,794,400.18
华南大区	518,336,456.04	46,638,120.26	427,539,186.60	45,402,698.68
华中大区	637,007,667.93	63,150,612.73	713,319,952.18	75,954,289.32
西南西北大区	772,700,661.31	102,377,403.21	530,087,010.74	124,465,523.91
海外地区	65,870,631.74	46,961,089.85	102,827,468.25	53,679,171.51
小计	3,667,580,687.80	421,713,649.28	3,084,487,025.51	445,761,985.21
分部间抵销	-204,749,593.66	-27,374,344.97	-145,465,806.46	-45,952,478.26

地区	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	3,462,831,094.14	394,339,304.31	2,939,021,219.05	399,809,506.95

2) 业务分部

地区	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
生产分部	3,479,321,860.01	403,662,757.81	2,953,035,962.12	407,756,065.92
研发分部	188,258,827.79	18,050,891.47	131,451,063.39	38,005,919.29
小计	3,667,580,687.80	421,713,649.28	3,084,487,025.51	445,761,985.21
分部间抵销	-204,749,593.66	-27,374,344.97	-145,465,806.46	-45,952,478.26
合计	3,462,831,094.14	394,339,304.31	2,939,021,219.05	399,809,506.95

(2) 资产、负债总额

1) 地区分部

地区	期末余额		期初余额	
	资产总额	负债总额	资产总额	负债总额
东北华北大区	672,056,432.94	112,426,004.48		
华东大区	1,588,889,701.44	231,774,567.31	1,394,707,583.67	106,404,143.48
华南大区	220,299,016.45	95,379.11		
西南西北大区	15,503,459,727.28	3,835,572,673.98	11,346,999,483.97	2,286,550,689.70
海外地区	218,274,102.82		600,647,529.64	
小计	18,202,978,980.93	4,179,868,624.88	13,342,354,597.28	2,392,954,833.18
分部间抵销	-4,528,864,655.32	-504,552,917.72	-3,694,433,024.87	-592,911,641.44
合计	13,674,114,325.61	3,675,315,707.16	9,647,921,572.41	1,800,043,191.74

2) 业务分部

地区	期末余额		期初余额	
	资产总额	负债总额	资产总额	负债总额
生产分部	8,851,564,123.56	3,001,863,068.44	6,059,598,459.65	1,740,607,323.23
研发分部	8,247,609,721.96	1,010,653,537.05	6,432,128,962.97	647,685,686.63
产业投资	1,085,073,983.88	158,575,603.09	850,627,174.66	4,661,823.32
销售分部	18,731,151.53	8,776,416.30		
小计	18,202,978,980.93	4,179,868,624.88	13,342,354,597.28	2,392,954,833.18
分部间抵销	-4,528,864,655.32	-504,552,917.72	-3,694,433,024.87	-592,911,641.44
合计	13,674,114,325.61	3,675,315,707.16	9,647,921,572.41	1,800,043,191.74

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	35,594,031.76	100.00	8,491,777.00	23.86
其中：风险较小组合	27,102,254.76	76.14		
常规风险组合	1,000,000.00	2.81	1,000,000.00	100.00
重大风险组合	7,491,777.00	21.05	7,491,777.00	100.00
合计	35,594,031.76	100.00	8,491,777.00	23.86

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	8,491,777.00	100.00	8,109,702.81	95.50
其中：常规风险组合	1,000,000.00	11.78	617,925.81	61.79
重大风险组合	7,491,777.00	88.22	7,491,777.00	100.00
合计	8,491,777.00	100.00	8,109,702.81	95.50

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：风险较小组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	27,102,254.76		0.00			
合计	27,102,254.76		0.00			

②组合 2：常规风险组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内						
1 至 2 年						
2 至 3 年				776,573.56	50.80	394,499.37

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
3 年以上	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	223,426.44	100.00	223,426.44
合计	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	1,000,000.00	61.79	617,925.81

③组合 3：重大风险组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
3 年以上	7,491,777.00	100.00	7,491,777.00	7,491,777.00	100.00	7,491,777.00
合计	7,491,777.00	100.00	7,491,777.00	7,491,777.00	100.00	7,491,777.00

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 382,074.19 元；本期收回或转回坏账准备金额为 0.00 元。

3. 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	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
客户一	27,102,254.76	76.14	
客户二	7,491,777.00	21.05	7,491,777.00
客户三	1,000,000.00	2.81	1,000,000.00
合计	35,594,031.76	100.00	8,491,777.00

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息	1,538,038.98	392,828.91
其他应收款项	825,073,584.72	330,334,267.40
减：坏账准备	24,792,000.00	59,423,000.00
合计	801,819,623.70	271,304,096.31

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	1,375,153.57	367,169.83
往来借款	162,885.41	25,659.08
合计	1,538,038.98	392,828.91

2. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
股票期权激励行权代扣代缴个税款	367,861,612.00	98,860,433.25
股权激励行权款	247,653,039.90	69,488,245.00
公司间往来款	124,500,000.00	1,428,721.27
保证金	84,500,600.00	84,500,600.00
员工备用金	12,400.00	12,400.00
股权款		75,680,000.00
其他	545,932.82	363,867.88
减：坏账准备	24,792,000.00	59,423,000.00
合计	800,281,584.72	270,911,267.40

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	740,260,376.20	89.72	169,844,374.03	51.42
1 至 2 年	15,034.51	0.00	19,984,740.96	6.05
2 至 3 年	540.00	0.00	7,518.40	0.00
3 年以上	84,797,634.01	10.28	140,497,634.01	42.53
合计	825,073,584.72	100.00	330,334,267.40	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额		34,631,000.00	24,792,000.00	59,423,000.00
期初余额在本期重新评估后				
本期计提				
本期转回		34,631,000.00		34,631,000.00
本期核销				
其他变动				
期末余额			24,792,000.00	24,792,000.00

(4) 本期收回或转回的重要坏账准备情况

单位名称	转回或收回金额	收回方式
客户一	30,635,000.00	银行转账
客户二	3,996,000.00	银行转账
合计	34,631,000.00	

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
客户一	股票期权激励行权代扣代缴个税款	367,861,612.00	1年以内	44.58	
客户二	股权激励行权款	247,653,039.90	1年以内	30.02	
客户三	公司间往来款	77,500,000.00	1年以内	9.39	
客户四	保证金	60,000,000.00	3年以上	7.27	
客户五	公司间往来款	30,000,000.00	1年以内	3.64	
合计		783,014,651.90		94.90	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,100,254,218.27		4,100,254,218.27	3,178,177,391.23		3,178,177,391.23
对联营、合营企业投资	909,957.20		909,957.20	10,976,021.65		10,976,021.65
合计	4,101,164,175.47		4,101,164,175.47	3,189,153,412.88		3,189,153,412.88

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	其他	期末余额
玉溪沃森生物技术有限公司	1,153,331,407.93			34,905,036.89	1,188,236,444.82
江苏沃森生物技术有限公司	404,778,281.33	30,000,000.00			434,778,281.33
上海沃森生物技术有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00
上海泽润生物科技有限公司	668,522,431.12			7,271,582.87	675,794,013.99
云南沃嘉医药投资有限公司	65,000,000.00				65,000,000.00
上海沃嘉生物技术有限公司	680,000,000.00				680,000,000.00
上海沃泰生物技术有限公司	16,545,270.85	35,000,000.00		2,900,207.28	54,445,478.13
昆明沃森生物技术有限公司	100,000,000.00	60,000,000.00			160,000,000.00
北京沃森创新生物技术有限公司	80,000,000.00	480,000,000.00			560,000,000.00
广东沃森医药技术有限公司		220,000,000.00			220,000,000.00
普洱沃森生物科技发展有限公司		2,000,000.00			2,000,000.00
四川沃森创新生物技术有限公司		50,000,000.00			50,000,000.00
合计	3,178,177,391.23	877,000,000.00		45,076,827.04	4,100,254,218.27

2. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
云南省医药玉溪销售有限公司	9,721,778.90		9,724,760.23	2,981.33						-0.00	
云南百沃美医学检验所有限公司	1,254,242.75			-344,285.55						909,957.20	
小计	10,976,021.65		9,724,760.23	-341,304.22						909,957.20	
合计	10,976,021.65		9,724,760.23	-341,304.22						909,957.20	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	188,173,426.74	18,026,792.89	128,491,442.83	36,941,843.02
主营业务	188,173,426.74	18,026,792.89	128,491,442.83	36,941,843.02
合计	188,173,426.74	18,026,792.89	128,491,442.83	36,941,843.02

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	技术转让	其他
在某一时点确认	167,894,101.12	
在某一时段内确认		20,279,325.62
合计	167,894,101.12	20,279,325.62

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-341,304.22	659,155.24
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,981.33	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	5,740,639.91	5,218,763.55
合计	5,396,354.36	5,877,918.79

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,840,865.46	

项目	金额	备注
2. 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）	71,773,119.15	
3. 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、其他非流动金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、其他非流动金融资产、其他债权投资、交易性金融负债和衍生金融负债取得的投资收益	-227,666,199.00	主要为报告期内股权资产公允价值变动收益及报告期内处置股权资产确认收益综合影响所致。
4. 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	31,296,885.83	
5. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,013,716.42	
6. 所得税影响额	-6,239,162.97	
7. 少数股东影响额	-29,709,152.03	
合计	-163,399,090.90	

（二）净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	5.82	18.12	0.2727	0.6518	0.2719	0.6434
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.04	12.91	0.3768	0.4646	0.3758	0.4586

云南沃森生物技术股份有限公司

二〇二二年三月十七日

第 18 页至第 98 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： 李云春

签名： 周华

签名： 吴昌雄

日期： _____

日期： _____

日期： _____