

深圳翰宇药业股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]0011482 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

深圳翰宇药业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止)

目录	页次
一、 审计报告	1-7
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-102

审计报告

大华审字[2022]0011482号

深圳翰宇药业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳翰宇药业股份有限公司(以下简称“翰宇药业”)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相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了翰宇药业 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,我们独立于翰宇药业,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审

计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 股权核算方法的变更

2. 收入确认

(一) 股权核算方法的变更

1. 事项描述

如合并财务报表“附注六、注释 51”所述事项，以及“附注四、（十）”、“附注四、（十九）”所述会计政策，由于公司不再具备对原联营企业上海健麾信息技术股份有限公司（以下简称“健麾信息”）实施重大影响的权利，且明确持有健麾信息股权的目的为近期内出售，因此公司将持有的健麾信息的股权由按长期股权投资核算变更为按交易性金融资产核算，产生投资收益约 3.77 亿元。

因股权核算方法的变更涉及到管理层持有股权意图的重大判断，且其金额重大，对公司财务报表产生重大影响，因此，我们将股权核算方法的变更认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于股权核算方法的变更所实施的重要审计程序包括：

（1）了解与评价投资活动相关的内部控制，并测试与投资活动相关的关键内部控制运行的有效性；

（2）结合事项背景以及相关企业会计准则的规定对业务进行分析；

（3）检查健麾信息公司章程等文件，确认公司是否向健麾信息派驻董事，取得公司向健麾信息发送的永久放弃派驻董事权利的承诺函，并检查健麾信息对上述确认函的回执；

（4）访谈健麾信息管理层人员，了解翰宇药业自 2020 年撤出原

向健麾信息派出的董事后，是否实质参与对健麾的经营管理决策，是否与健麾信息发生重要交易，是否向健麾信息提供关键技术资料等，并取得健麾信息对于上述情况的确认函；

（5）访谈翰宇药业原委派至健麾信息的董事人员，了解其自 2020 年卸任健麾信息董事后，是否实质参与健麾信息的经营管理决策，取得上述人员以及翰宇药业对上述情况的确认函；

（6）检查翰宇药业关于处置健麾信息股权的董事会决议，减持计划，以及实际处置情况，确认翰宇药业持有健麾信息的股权是否为近期内出售而持有的金融资产；

（7）重新计算股权核算方法变更产生的投资收益，确认相关损益的计算是否准确；

（8）结合翰宇药业持有健麾信息股权的目的，判断将健麾信息股权列报为交易性金融资产是否符合企业会计准则的规定。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对持有健麾信息股权核算方法的变更的会计处理和列报是恰当的。

（二）收入确认

1. 事项描述

翰宇药业主要从事多肽药物研发、生产和销售业务。如合并财务报表“附注六、注释 44”以及“附注四、（三十四）”所述，2021 年度，翰宇药业确认的营业收入为 73,597.11 万元。

由于营业收入是翰宇药业的关键业绩指标之一，产生错报的固有风险较高，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）了解与评价销售与收款相关的内部控制，并测试与收入确认相关的关键内部控制运行的有效性；

(2) 检查销售合同条款，了解和评估公司的收入确认政策是否恰当，并复核相关会计政策是否一贯运用；

(3) 结合疫情防控的需要，选取部分重要客户进行视频访谈，了解客户的经营范围、与翰宇药业的交易情况、关联关系，核实双方商业关系的真实性；

(4) 对收入的月度波动情况进行分析，分析其波动的合理性；

(5) 向重要客户实施函证程序，询证当期发生的销售金额及往来款项余额，确认收入的真实性；

(6) 选取重要客户以及未回函的客户进行细节测试或替代测试，检查销售合同或订单、发货单、签收单、物流信息、回款情况等证据，确认翰宇药业收入确认的真实性及准确性；

(7) 对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试程序，核对至签收单据、报关单等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

(8) 检查当期销售退货情况，并根据退货率计提预计负债；获取期后销售退回情况，作为资产负债表日后调整事项冲减当期收入；

(9) 检查与收入确认相关的信息是否已在财务报表中恰当列报和披露。

根据已执行的审计工作，我们认为管理层对于收入确认的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

四、其他信息

翰宇药业管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此

过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

翰宇药业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，翰宇药业管理层负责评估翰宇药业的持续经营能力，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翰宇药业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督翰宇药业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就翰宇药业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：_____

郑荣富

中国·北京

中国注册会计师：_____

刘国军

二〇二二年四月二十六日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：深圳翰宇药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	138,922,817.15	451,648,233.86	451,648,233.86
交易性金融资产	注释2	477,675,715.02	--	--
应收票据	注释3	5,425,087.12	7,133,053.78	7,133,053.78
应收账款	注释4	270,977,112.96	313,968,722.00	313,968,722.00
应收款项融资	注释5	6,238,856.70	10,903,373.40	10,903,373.40
预付款项	注释6	4,273,292.17	5,082,347.84	5,082,347.84
其他应收款	注释7	51,838,569.92	23,057,102.41	23,057,102.41
存货	注释8	157,139,312.37	186,763,075.87	186,763,075.87
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	注释9	42,582,463.71	48,477,225.04	48,477,225.04
流动资产合计		1,155,073,227.12	1,047,033,134.20	1,047,033,134.20
非流动资产：				
债权投资		--	--	--
其他债权投资		--	--	--
长期应收款		--	--	--
长期股权投资	注释10	--	159,868,796.19	159,868,796.19
其他权益工具投资	注释11	6,010,078.18	9,264,538.05	9,264,538.05
其他非流动金融资产	注释12	28,960,287.73	30,797,659.67	30,797,659.67
投资性房地产	注释13	65,953,461.48	10,488,963.26	10,488,963.26
固定资产	注释14	1,281,729,824.84	792,551,385.34	792,551,385.34
在建工程	注释15	699,743,964.04	1,187,819,179.44	1,187,819,179.44
使用权资产	注释16	11,058,865.73	21,488,494.32	--
无形资产	注释17	263,559,837.77	317,357,348.05	317,357,348.05
开发支出	注释18	215,643,598.91	233,533,416.57	233,533,416.57
商誉	注释19	191,126.67	--	--
长期待摊费用	注释20	12,381,245.26	48,835,805.22	48,835,805.22
递延所得税资产	注释21	34,073,004.31	37,729,542.62	37,729,542.62
其他非流动资产	注释22	132,011,795.80	145,047,282.69	145,047,282.69
非流动资产合计		2,751,317,090.72	2,994,782,411.42	2,973,293,917.10
资产总计		3,906,390,317.84	4,041,815,545.62	4,020,327,051.30

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：深圳翰宇药业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释23	338,225,993.45	583,159,918.26	583,159,918.26
交易性金融负债		--	--	--
应付票据		--	--	--
应付账款	注释24	90,726,895.94	125,483,993.08	125,483,993.08
预收款项	注释25	2,528,024.89	3,237,636.34	3,237,636.34
合同负债	注释26	46,258,696.15	32,326,411.81	32,326,411.81
应付职工薪酬	注释27	24,659,246.21	19,803,236.15	19,803,236.15
应交税费	注释28	16,751,899.80	3,485,275.64	3,485,275.64
其他应付款	注释29	144,857,735.98	109,623,337.52	109,623,337.52
持有待售负债		--	--	--
一年内到期的非流动负债	注释30	74,112,219.11	229,087,549.61	218,657,921.01
其他流动负债	注释31	5,694,904.20	1,233,604.04	1,233,604.04
流动负债合计		743,815,615.73	1,107,440,962.45	1,097,011,333.85
非流动负债：				
长期借款	注释32	1,072,274,475.14	645,509,964.92	645,509,964.92
应付债券	注释33	300,994,186.39	498,490,821.29	498,490,821.29
其中：优先股		--	--	--
永续债		--	--	--
租赁负债	注释34	--	11,058,865.72	--
长期应付款	注释35	3,500,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00
预计负债	注释36	12,298,756.62	6,259,516.79	6,259,516.79
递延收益	注释37	124,728,560.42	90,546,658.30	90,546,658.30
递延所得税负债	注释21	806,547.33	1,101,576.44	1,101,576.44
其他非流动负债		--	--	--
非流动负债合计		1,514,602,525.90	1,256,467,403.46	1,245,408,537.74
负债合计		2,258,418,141.63	2,363,908,365.91	2,342,419,871.59
股东权益：				
股本	注释38	916,927,040.00	916,927,040.00	916,927,040.00
其他权益工具		--	--	--
资本公积	注释39	1,699,887,287.81	1,777,088,601.76	1,777,088,601.76
减：库存股	注释40	318,662,650.99	318,662,650.99	318,662,650.99
其他综合收益	注释41	26,511,184.07	33,022,539.93	33,022,539.93
盈余公积	注释42	56,688,751.56	56,688,751.56	56,688,751.56
未分配利润	注释43	(796,690,192.54)	(827,497,983.67)	(827,497,983.67)
归属于母公司股东权益合计		1,584,661,419.91	1,637,566,298.59	1,637,566,298.59
少数股东权益		63,310,756.30	40,340,881.12	40,340,881.12
股东权益合计		1,647,972,176.21	1,677,907,179.71	1,677,907,179.71
负债和股东权益总计		3,906,390,317.84	4,041,815,545.62	4,020,327,051.30

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

编制单位：深圳翰宇药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释44	735,971,144.61	721,723,507.86
减：营业成本	注释44	205,765,428.86	140,891,648.07
税金及附加	注释45	16,781,230.17	11,716,819.84
销售费用	注释46	438,709,050.48	460,685,217.37
管理费用	注释47	106,642,152.34	75,824,558.11
研发费用	注释48	105,679,384.01	143,926,867.63
财务费用	注释49	98,575,509.55	59,373,075.29
其中：利息费用		87,924,492.55	59,243,091.63
利息收入		2,696,083.47	10,346,606.95
加：其他收益	注释50	46,683,413.96	35,885,896.17
投资收益（损失以“-”号填列）	注释51	388,759,412.62	8,514,458.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		14,452,265.74	17,568,888.75
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释52	(16,467,033.75)	—
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释53	(74,649,904.30)	(427,825,100.92)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释54	(104,239,012.93)	(19,281,737.31)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释55	35,195,371.23	(954,596.22)
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,100,636.03	(574,355,758.46)
加：营业外收入	注释56	774,432.64	1,419,016.68
减：营业外支出	注释57	6,195,455.90	15,300,893.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		33,679,612.77	(588,237,635.69)
减：所得税费用	注释58	5,243,847.50	21,060,215.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,435,765.27	(609,297,851.60)
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		—	—
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,435,765.27	(609,297,851.60)
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		—	—
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		30,807,791.13	(609,427,198.09)
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		(2,372,025.86)	129,346.49
五、其他综合收益的税后净额		(6,511,355.86)	(20,278,022.48)
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		(6,511,355.86)	(20,278,022.48)
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		(3,195,280.30)	—
其他权益工具投资公允价值变动		(3,195,280.30)	—
（二）将重分类进损益的其他综合收益		(3,316,075.56)	(20,278,022.48)
外币财务报表折算差额		(3,316,075.56)	(20,278,022.48)
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		21,924,409.41	-629,575,874.08
归属于母公司所有者的综合收益总额		24,296,435.27	-629,705,220.57
归属于少数股东的综合收益总额		(2,372,025.86)	129,346.49
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.03	(0.66)
（二）稀释每股收益		0.03	(0.66)

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：深圳翰宇药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		795,673,996.82	860,942,971.60
收到的税费返还		1,188,379.80	3,516,390.18
收到其他与经营活动有关的现金	注释59	95,111,851.80	193,277,269.66
经营活动现金流入小计		891,974,228.42	1,057,736,631.44
购买商品、接受劳务支付的现金		71,846,899.91	102,228,535.24
支付给职工以及为职工支付的现金		140,380,089.02	131,864,078.43
支付的各项税费		66,310,643.69	59,763,024.97
支付其他与经营活动有关的现金	注释59	456,609,217.44	715,890,156.00
经营活动现金流出小计		735,146,850.06	1,009,745,794.64
经营活动产生的现金流量净额		156,827,378.36	47,990,836.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		23,900,361.98	—
取得投资收益收到的现金		3,191,395.65	139,128.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		136,000.00	56,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		—	—
收到其他与投资活动有关的现金		—	—
投资活动现金流入小计		27,227,757.63	195,228.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		198,997,945.21	243,662,636.24
投资支付的现金		2,700,000.00	15,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		3,915,916.95	—
支付其他与投资活动有关的现金		—	—
投资活动现金流出小计		205,613,862.16	258,662,636.24
投资活动产生的现金流量净额		(178,386,104.53)	(258,467,408.24)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		20,120,000.00	45,054,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		20,120,000.00	—
取得借款收到的现金		1,456,505,931.49	641,666,571.30
收到其他与筹资活动有关的现金	注释59	71,337,239.03	130,498,000.00
筹资活动现金流入小计		1,547,963,170.52	817,219,071.30
偿还债务支付的现金		1,631,708,987.07	725,873,563.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		115,642,375.78	104,957,964.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		—	—
支付其他与筹资活动有关的现金	注释59	54,277,607.88	58,065,575.00
筹资活动现金流出小计		1,801,628,970.73	888,897,102.70
筹资活动产生的现金流量净额		(253,665,800.21)	(71,678,031.40)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(1,583,865.80)	1,930,424.51
五、现金及现金等价物净增加额		(276,808,392.18)	(280,224,178.33)
加：期初现金及现金等价物余额		377,316,276.43	657,540,454.76
六、期末现金及现金等价物余额		100,507,884.25	377,316,276.43

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：深圳翰宇药业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额						
	归属于母公司股东权益						少数股东权益
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	916,927,040.00	1,777,088,601.76	318,662,650.99	33,022,539.93	56,688,751.56	(827,497,983.67)	40,340,881.12
加：会计政策变更	--	--	--	--	--	--	--
前期差错更正	--	--	--	--	--	--	--
同一控制下企业合并	--	--	--	--	--	--	--
二、本年初余额	916,927,040.00	1,777,088,601.76	318,662,650.99	33,022,539.93	56,688,751.56	(827,497,983.67)	40,340,881.12
三、本年增减变动金额		(77,201,313.95)	--	(6,511,355.86)	--	30,807,791.13	22,969,875.18
（一）综合收益总额	--	--	--	(6,511,355.86)	--	30,807,791.13	(2,372,025.86)
（二）股东投入和减少资本	--	(77,201,313.95)	--	--	--	--	21,604,882.75
1. 股东投入的普通股	--	--	--	--	--	--	20,120,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	--	--	--	--	--	--	--
3. 股份支付计入股东权益的金额	--	--	--	--	--	--	--
4. 其他	--	(77,201,313.95)	--	--	--	--	1,484,882.75
（三）利润分配	--	--	--	--	--	--	--
1. 提取盈余公积	--	--	--	--	--	--	--
2. 对股东的分配	--	--	--	--	--	--	--
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	--	--	--	--	--	--	--
（五）其他	--	--	--	--	--	--	3,737,018.29
四、本年年末余额	916,927,040.00	1,699,887,287.81	318,662,650.99	26,511,184.07	56,688,751.56	(796,690,192.54)	63,310,756.30

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：深圳翰宇药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额							
	归属于母公司股东权益							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	916,927,040.00	1,738,023,398.41	318,662,650.99	53,300,562.41	56,688,751.56	(218,070,785.58)	4,880,489.35	2,233,086,805.16
加：会计政策变更	--	--	--	--	--	--	--	--
前期差错更正	--	--	--	--	--	--	--	--
同一控制下企业合并	--	--	--	--	--	--	--	--
二、本年初余额	916,927,040.00	1,738,023,398.41	318,662,650.99	53,300,562.41	56,688,751.56	(218,070,785.58)	4,880,489.35	2,233,086,805.16
三、本年增减变动金额	--	39,065,203.35	--	(20,278,022.48)	--	(609,427,198.09)	35,460,391.77	(555,179,625.45)
（一）综合收益总额	--	--	--	(20,278,022.48)	--	(609,427,198.09)	129,346.49	-629,575,874.08
（二）股东投入和减少资本	--	39,065,203.35	--	--	--	--	35,331,045.28	74,396,248.63
1. 股东投入的普通股	--	9,723,454.72	--	--	--	--	35,331,045.28	45,054,500.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	--	--	--	--	--	--	--	--
3. 股份支付计入股东权益的金额	--	--	--	--	--	--	--	--
4. 其他	--	29,341,748.63	--	--	--	--	--	29,341,748.63
（三）利润分配	--	--	--	--	--	--	--	--
1. 提取盈余公积	--	--	--	--	--	--	--	--
2. 对股东的分配	--	--	--	--	--	--	--	--
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	--	--	--	--	--	--	--	--
（五）其他	--	--	--	--	--	--	--	--
四、本年年末余额	916,927,040.00	1,777,088,601.76	318,662,650.99	33,022,539.93	56,688,751.56	(827,497,983.67)	40,340,881.12	1,677,907,179.71

(后附财务报表附注为合并财务报表的组)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：深圳翰宇药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		33,327,922.70	333,878,356.93	333,878,356.93
交易性金融资产		477,675,715.02	—	—
衍生金融资产		—	—	—
应收票据		3,412,660.22	2,959,432.02	2,959,432.02
应收账款	注释1	208,650,613.33	183,217,736.35	183,217,736.35
应收款项融资		6,063,816.70	10,903,373.40	10,903,373.40
预付款项		2,316,328.08	4,630,904.72	4,630,904.72
其他应收款	注释2	82,853,020.84	294,823,605.21	294,823,605.21
存货		112,722,658.15	148,057,745.11	148,057,745.11
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		4,510,814.75	9,172,526.89	9,172,526.89
流动资产合计		931,533,549.79	987,643,680.63	987,643,680.63
非流动资产：				
债权投资		—	—	—
其他债权投资		—	—	—
长期应收款		—	—	—
长期股权投资	注释3	1,190,642,439.21	1,220,120,228.32	1,220,120,228.32
其他权益工具投资		82,845.96	1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产		—	—	—
投资性房地产		55,755,008.86	—	—
固定资产		299,847,996.50	383,190,933.13	383,190,933.13
在建工程		685,352,686.73	613,987,809.47	613,987,809.47
生产性生物资产		—	—	—
油气资产		—	—	—
使用权资产		11,058,865.73	21,488,494.32	—
无形资产		130,055,374.20	137,058,975.85	137,058,975.85
开发支出		175,686,195.24	168,146,729.53	168,146,729.53
商誉		—	—	—
长期待摊费用		9,395,965.24	12,184,862.88	12,184,862.88
递延所得税资产		19,025,270.56	18,419,440.53	18,419,440.53
其他非流动资产		128,707,547.51	119,413,503.38	119,413,503.38
非流动资产合计		2,705,610,195.74	2,695,010,977.41	2,673,522,483.09
资产总计		3,637,143,745.53	3,682,654,658.04	3,661,166,163.72

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：深圳翰宇药业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		330,974,438.95	513,093,459.93	513,093,459.93
交易性金融负债		—	—	—
衍生金融负债		—	—	—
应付票据		—	—	—
应付账款		61,104,420.09	53,541,409.25	53,541,409.25
预收款项		2,244,747.95	1,991,551.72	1,991,551.72
合同负债		4,439,090.92	6,570,089.46	6,570,089.46
应付职工薪酬		20,712,206.97	16,358,979.90	16,358,979.90
应交税费		11,664,456.28	799,727.35	799,727.35
其他应付款		374,768,304.99	409,697,134.36	409,697,134.36
持有待售负债		—	—	—
一年内到期的非流动负债		55,443,976.61	61,579,397.99	51,149,769.39
其他流动负债		5,421,968.59	854,111.63	854,111.63
流动负债合计		866,773,611.35	1,064,485,861.59	1,054,056,232.99
非流动负债：				
长期借款		685,279,020.65	396,760,000.00	396,760,000.00
应付债券		300,994,186.39	498,490,821.29	498,490,821.29
租赁负债		—	11,058,865.72	—
长期应付款		—	—	—
长期应付职工薪酬		—	—	—
预计负债		12,214,156.65	6,259,516.79	6,259,516.79
递延收益		69,124,100.13	77,914,930.41	77,914,930.41
递延所得税负债		—	—	—
其他非流动负债		—	—	—
非流动负债合计		1,067,611,463.82	990,484,134.21	979,425,268.49
负债合计		1,934,385,075.17	2,054,969,995.80	2,033,481,501.48
股东权益：				
股本		916,927,040.00	916,927,040.00	916,927,040.00
其他权益工具		—	—	—
资本公积		1,741,648,715.84	1,767,365,147.04	1,767,365,147.04
减：库存股		318,662,650.99	318,662,650.99	318,662,650.99
其他综合收益		(917,154.04)	—	—
盈余公积		56,688,751.56	56,688,751.56	56,688,751.56
未分配利润		(692,926,032.01)	(794,633,625.37)	(794,633,625.37)
股东权益合计		1,702,758,670.36	1,627,684,662.24	1,627,684,662.24
负债和股东权益总计		3,637,143,745.53	3,682,654,658.04	3,661,166,163.72

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2021年度

编制单位：深圳翰宇药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	626,389,847.49	671,188,664.98
减：营业成本	注释4	172,249,265.39	133,709,964.59
税金及附加		7,789,073.83	7,246,201.25
销售费用		392,634,395.40	450,437,395.48
管理费用		51,929,283.85	43,146,535.94
研发费用		88,964,966.04	130,862,849.43
财务费用		73,336,409.58	60,550,257.63
其中：利息费用		65,521,684.49	58,120,734.48
利息收入		2,356,966.42	7,859,293.07
加：其他收益		23,298,615.52	27,447,440.43
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	388,902,121.20	226,992,004.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		14,807,840.16	17,448,004.81
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）		(16,467,033.75)	--
信用减值损失（损失以“-”号填列）		782,060.05	(6,485,600.79)
资产减值损失（损失以“-”号填列）		(164,554,824.15)	(2,528,709.12)
资产处置收益（损失以“-”号填列）		35,460,247.65	(954,421.12)
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		106,907,639.92	89,706,174.87
加：营业外收入		726,219.61	1,276,520.36
减：营业外支出		6,033,218.58	8,750,799.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		101,600,640.95	82,231,895.45
减：所得税费用		(106,952.41)	30,694,813.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		101,707,593.36	51,537,081.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		101,707,593.36	51,537,081.47
（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		(917,154.04)	--
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		(917,154.04)	--
其他权益工具投资公允价值变动		(917,154.04)	--
（二）将重分类进损益的其他综合收益		--	--
六、综合收益总额		100,790,439.32	51,537,081.47

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：深圳翰宇药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		665,681,607.81	740,498,338.65
收到的税费返还		304,925.76	805,153.61
收到其他与经营活动有关的现金		406,419,686.47	324,121,005.26
经营活动现金流入小计		1,072,406,220.04	1,065,424,497.52
购买商品、接受劳务支付的现金		131,498,988.24	180,643,798.88
支付给职工以及为职工支付的现金		100,482,486.29	96,208,263.17
支付的各项税费		47,614,824.97	48,445,870.80
支付其他与经营活动有关的现金		804,619,991.56	799,817,370.26
经营活动现金流出小计		1,084,216,291.06	1,125,115,303.11
经营活动产生的现金流量净额		(11,810,071.02)	(59,690,805.59)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		22,754,486.40	--
取得投资收益收到的现金		2,978,529.81	234,738,207.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		343,397.26	56,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		--	--
收到其他与投资活动有关的现金		--	--
投资活动现金流入小计		26,076,413.47	234,794,207.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		76,791,160.46	101,848,419.11
投资支付的现金		21,780,000.00	16,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		--	--
支付其他与投资活动有关的现金		--	--
投资活动现金流出小计		98,571,160.46	118,648,419.11
投资活动产生的现金流量净额		(72,494,746.99)	116,145,787.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		--	--
取得借款收到的现金		1,039,260,000.00	511,708,780.00
收到其他与筹资活动有关的现金		50,847,571.19	130,498,000.00
筹资活动现金流入小计		1,090,107,571.19	642,206,780.00
偿还债务支付的现金		1,141,088,522.15	659,620,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		94,368,572.61	81,751,670.94
支付其他与筹资活动有关的现金		19,917,607.88	58,065,575.00
筹资活动现金流出小计		1,255,374,702.64	799,437,245.94
筹资活动产生的现金流量净额		(165,267,131.45)	(157,230,465.94)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(1,191,128.08)	4,459,488.29
五、现金及现金等价物净增加额		(250,763,077.54)	(96,315,995.35)
加：期初现金及现金等价物余额		259,546,399.50	355,862,394.85
六、期末现金及现金等价物余额		8,783,321.96	259,546,399.50

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：深圳翰宇药业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额					
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	916,927,040.00	1,767,365,147.04	318,662,650.99	--	56,688,751.56	(794,633,625.37)
加：会计政策变更	--	--	--	--	--	--
前期差错更正	--	--	--	--	--	--
其他	--	--	--	--	--	--
二、本年初余额	916,927,040.00	1,767,365,147.04	318,662,650.99	--	56,688,751.56	(794,633,625.37)
三、本年增减变动金额	--	(25,716,431.20)	--	(917,154.04)	--	101,707,593.36
（一）综合收益总额	--	--	--	(917,154.04)	--	101,707,593.36
（二）股东投入和减少资本	--	(25,716,431.20)	--	--	--	--
1. 股东投入的普通股	--	--	--	--	--	--
2. 其他权益工具持有者投入资本	--	--	--	--	--	--
3. 股份支付计入股东权益的金额	--	--	--	--	--	--
4. 其他	--	(25,716,431.20)	--	--	--	--
（三）利润分配	--	--	--	--	--	--
1. 提取盈余公积	--	--	--	--	--	--
2. 对股东的分配	--	--	--	--	--	--
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	--	--	--	--	--	--
四、本年年末余额	916,927,040.00	1,741,648,715.84	318,662,650.99	(917,154.04)	56,688,751.56	(692,926,032.01)

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：深圳翰宇药业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	916,927,040.00	1,738,023,398.41	318,662,650.99	--	56,688,751.56	(846,170,706.84)	1,546,805,832.14
加：会计政策变更	--	--	--	--	--	--	--
前期差错更正	--	--	--	--	--	--	--
其他	--	--	--	--	--	--	--
二、本年初余额	916,927,040.00	1,738,023,398.41	318,662,650.99	--	56,688,751.56	(846,170,706.84)	1,546,805,832.14
三、本年增减变动金额	--	29,341,748.63	--	--	--	51,537,081.47	80,878,830.10
（一）综合收益总额	--	--	--	--	--	51,537,081.47	51,537,081.47
（二）股东投入和减少资本	--	29,341,748.63	--	--	--	--	29,341,748.63
1. 股东投入的普通股	--	--	--	--	--	--	--
2. 其他权益工具持有者投入资本	--	--	--	--	--	--	--
3. 股份支付计入股东权益的金额	--	--	--	--	--	--	--
4. 其他	--	29,341,748.63	--	--	--	--	29,341,748.63
（三）利润分配	--	--	--	--	--	--	--
1. 提取盈余公积	--	--	--	--	--	--	--
2. 对股东的分配	--	--	--	--	--	--	--
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	--	--	--	--	--	--	--
四、本年年末余额	916,927,040.00	1,767,365,147.04	318,662,650.99	--	56,688,751.56	(794,633,625.37)	1,627,684,662.24

（后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳翰宇药业股份有限公司

2021 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳翰宇药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”或“翰宇药业”）前身为深圳市翰宇药业有限公司。2009 年 10 月，经深圳市贸易工业局深科工贸信资字[2009]0437 号文批准，由曾少贵、曾少强、赛富三期毛里求斯（中国投资）有限公司、深圳市丰成投资有限公司、曾少彬、TQMINVESTMENTLIMITED 和深圳市创新投资集团有限公司共同发起设立深圳翰宇药业股份有限公司。公司企业法人营业执照注册号：440301103008894，于 2011 年 4 月 7 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91440300748855818E 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股份及增发新股等，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数为 916,927,040.00 股，注册资本为人民币 916,927,040.00 元，注册地址：深圳市龙华区观澜高新园区观盛四路 7 号翰宇创新产业大楼，总部地址：深圳市南山区高新技术产业园中区翰宇生物医药园办公大楼四层，实际共同控制人为曾少贵、曾少强、曾少彬。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属多肽药物行业，业务涵盖药物及医疗器械领域，主要产品包括多肽制剂药品、多肽原料药、客户定制肽、固体制剂药品、医疗器械等多个系列。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 26 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 13 户，具体包括：

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
1	甘肃成纪生物药业有限公司	全资子公司	一	100	100
2	Major Smooth Limited	全资子公司	二	100	100
3	翰宇药业（香港）有限公司	全资子公司	一	100	100
4	Hybio Pharmaceutical (US) Co. Ltd	全资子公司	二	100	100
5	翰宇药业科技发展有限公司	全资子公司	二	100	100
6	翰宇药业（武汉）有限公司	全资子公司	一	100	100

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
7	Hybio Pharmaceutical Germany GmbH	全资子公司	一	100	100
8	翰宇医药销售有限责任公司	全资子公司	一	100	100
9	深圳翰宇医疗技术有限公司	全资子公司	一	100	100
10	翰宇生物科技（大理）有限公司	参股子公司	一	34.51	47.97*
11	昆明启天生物科技有限公司	参股子公司	二	20.71	60.00**
12	深圳翰宇原创生物科技有限公司	控股子公司	一	68.63	68.63
13	江西汇华药业有限公司	控股子公司	一	51.00	51.00

*公司对子公司翰宇生物科技（大理）有限公司（以下简称“大理翰宇”）的持股比例为 34.51%，表决权比例为 47.97%，持股比例不同于表决权比例的原因系公司总裁 PINXIANG YU 持有大理翰宇 13.46%的股权，并与公司一致行动（当意见不一致时以公司意见为准）。因公司及一致行动人在大理翰宇董事会中占据大部分席位，并向大理翰宇委派了总经理、财务总监等关键管理人员，对大理翰宇具备控制权，因此纳入公司合并报表范围。

**昆明启天生物科技有限公司系翰宇生物科技（大理）有限公司之控股子公司，持股比例为 60%。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，具体为：

名称	变更原因
江西汇华药业有限公司	收购股权

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的

财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他

综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

- (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自

身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- （1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转

移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的

基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类

为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十一）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分

为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	依据出票人确定组合，出票人的信用风险受其自身经营及信用情况确定，信用风险具备不确定性	参考应收账款计提坏账准备

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险特征组合	依据应收账款的账龄	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	应收合并范围内公司款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十三) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	应收利息及政府补助款，因债务人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
组合二	应收合并范围内公司款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合三	账龄	

(十五) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。

(十六) 合同资产

本公司已向客户转让商品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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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

(十七)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十八)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

(十九)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长

期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公

允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的

损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十) 投资性房地产

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

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	40	5	2.38
土地使用权	50	—	2.00

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终

止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.38
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19
仪器仪表	年限平均法	5	5	19

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他办公设备	年限平均法	5	5	19

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（二十二）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定

可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十四) 使用权资产

本公司对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. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十五) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件、专利技术权、药品文号及商标。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	合同规定与法律规定孰低原则
专利技术权	10	合同规定与法律规定孰低原则
软件	10	合同规定与法律规定孰低原则
药品文号	10	合同规定与法律规定孰低原则
商标	10	合同规定与法律规定孰低原则

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。对于需要进行临床试验（或 BE 试验，即人体生物等效性试验）的药品研究开发项目，将项目开始至取得临床试验批件（或 BE 备案号）的期间确认为研究阶段，将取得临床试验批件（或 BE 备案号）后至取得生产批件的期间确认为开发阶段；对于无需进行临床试验（或 BE 试验）的药品研究开发项目，将项目开始至取得药品注册申请受理通知书的期间确认为研究阶段，将取得药品注册申请受理通知书后至取得生产批件的期间确认为开发阶段。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场

或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十六）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十七）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
----	------	----

类别	摊销年限	备注
办公室装修	剩余租赁期或实际受益期两者中较短者	费用发生当期
车间改造支出	依据相关固定资产折旧期限确定受益期	费用发生当期
特许经营权购买费用	依据合同约定的权利期限	特许经营权开始受益当期
国外认证注册费用	合同约定期限或法律规定期限两者中较短者	取得认证证书当期

对于特许经营权购买费用，鉴于经销药品需向中国食品药品监督管理局申请批件，批件申请结果直接影响特许经营权的受益，因此如果最终批件申请不成功，已发生的特许经营权购买费用一次性计入当期损益。

对于国外认证注册费用，如果最终认证不成功，已发生的相关认证注册费用一次性计入当期损益。

(二十八) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十九) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(三十) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（三十一）租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（三十二）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十三) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及

其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

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

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十四) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

多肽制剂、原料药等药物销售收入。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同

期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 收入确认的具体方法

公司销售制剂、原料药等产品，属于在某一时点履行履约义务。

(1) 内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方且购货方已签收确认收货，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(2) 外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关并装运离港，且均已取得报关单，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(三十五) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十六) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(三十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

（三十八）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注、（二十四）和（三十一）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十九) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(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相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(四十) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	2021 年 8 月 26 日召开的第四届董事会第三十四会议审批通过

会计政策变更说明：

(1) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四、（三十八）。

在首次执行日，本公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则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，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理。

本公司对低价值资产（低于 5 万元）租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额	2021 年 1 月 1 日
使用权资产	—	21,488,494.32	21,488,494.32
租赁负债		11,058,865.72	11,058,865.72
一年内到期的非流动负债	218,657,921.01	10,429,628.60	229,087,549.61

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售货物	13%、0%	注 1
	出口销售货物	0%	
	技术使用费收入	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

注 1：子公司深圳翰宇医疗技术有限公司（以下简称翰宇医疗）系增值税小规模纳税人，根据财政部、税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告（2021 年第 11 号），对月销售额 15 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税，翰宇医疗符合上述税收优惠条件，免征增值税。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率	备注
深圳翰宇药业股份有限公司	15%	
甘肃成纪生物药业有限公司	15%	
翰宇药业（武汉）有限公司	15%	
翰宇医药销售有限责任公司	25%	
翰宇药业（香港）有限公司	16.5%	离岸业务免税
Hybio Pharmaceutical (US) Co.Ltd	21%	
Major Smooth Limited	16.5%	离岸业务免税
Hybio Pharmaceutical Germany GmbH	15%	
深圳翰宇医疗技术有限公司	25%	
翰宇生物科技（大理）有限公司	25%	

纳税主体名称	所得税税率	备注
深圳翰宇原创生物科技有限公司	20%	
昆明启天生物科技有限公司	25%	
江西汇华药业有限公司	25%	

(二) 税收优惠政策及依据

根据自 2008 年 1 月 1 日起施行的由中华人民共和国第十届全国人民代表大会第五次会议于 2007 年 3 月 16 日通过的《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第六十三号）第二十八条有关规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

本公司于 2021 年通过国家高新技术企业复审，并取得编号为 GR202144205879 号的《高新技术企业证书》，发证日期 2021 年 12 月 23 日，有效期三年，公司 2021 年享受 15% 的所得税优惠税率；子公司甘肃成纪生物药业有限公司于 2021 年通过国家高新技术企业复审，并取得编号为 GR202162000118 号的《高新技术企业证书》，发证日期 2021 年 9 月 16 日，有效期三年，2021 年享受 15% 的所得税优惠税率；子公司翰宇药业（武汉）有限公司于 2021 年 12 月 3 日取得编号为 GR202142003493 号的《高新技术企业证书》，有效期三年，2021 年享受 15% 的所得税优惠税率。

子公司深圳翰宇原创生物科技有限公司符合财政部、税务总局财税〔2019〕13 号文中小微企业的认定标准，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；财政部税务总局公告 2021 年第 12 号规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2021 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	58,890.19	85,629.27
银行存款	100,135,805.35	377,029,647.46
其他货币资金	38,728,121.61	74,532,957.13
合计	138,922,817.15	451,648,233.86
其中：存放在境外的款项总额	10,585,249.87	4,468,348.61

期末其他货币资金余额主要为信用证保证金，金额为 38,414,932.90 元。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
信用证保证金	38,414,932.90	24,121,406.80
资产池保证金	—	50,210,550.63
合计	38,414,932.90	74,331,957.43

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	477,675,715.02	—
合计	477,675,715.02	—

期末权益工具投资的余额系公司持有的上市公司上海健麾信息技术股份有限公司（以下简称“健麾信息”）的股权，期末持股比例为 9.69%，原核算方法为计入长期股权投资并按权益法核算，自 2021 年 12 月 22 日起，公司将其变更为按交易性金融资产核算，本次变更产生投资收益 376,846,594.64 元。

截止 2021 年 12 月 31 日，公司按照持有健麾信息股权的数量以及期末收盘价计算交易性金融资产期末金额为 477,675,715.02 元。

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,425,087.12	7,133,053.78
合计	5,425,087.12	7,133,053.78

2. 期末无质押的应收票据

3. 期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	16,209,573.85	1,278,337.75
合计	16,209,573.85	1,278,337.75

4. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	224,248,442.66	167,674,870.38

账龄	期末余额	期初余额
1—2 年	7,269,931.41	73,102,969.16
2—3 年	52,518,003.46	309,592,277.04
3—4 年	287,350,714.24	258,340,512.07
4—5 年	249,204,334.82	29,709,948.25
5 年以上	25,981,362.15	6,719,980.98
小计	846,572,788.74	845,140,557.88
减：坏账准备	575,595,675.78	531,171,835.88
合计	270,977,112.96	313,968,722.00

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款	409,482,667.00	48.37	409,482,667.00	100.00	—
按组合计提预期信用损失 的应收账款	437,090,121.74	51.63	166,113,008.78	38.00	270,977,112.96
其中：信用风险特征组合	437,090,121.74	51.63	166,113,008.78	38.00	270,977,112.96
合计	846,572,788.74	100.00	575,595,675.78	67.99	270,977,112.96

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款	419,065,115.02	49.59	406,015,315.02	96.89	13,049,800.00
按组合计提预期信用损失的 应收账款	426,075,442.86	50.41	125,156,520.86	29.37	300,918,922.00
其中：信用风险特征组合	426,075,442.86	50.41	125,156,520.86	29.37	300,918,922.00
合计	845,140,557.88	100.00	531,171,835.88	62.85	313,968,722.00

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Triplesea Technology USA, INC.	183,341,561.05	183,341,561.05	100.00	海外客户受新冠疫情影响，经营状况恶化，预计款项无法收回
Sow Pharma (India) Limited	155,762,488.83	155,762,488.83	100.00	海外客户受新冠疫情影响，经营状况恶化，预计款项无法收回
Conderco International Limited	70,378,617.12	70,378,617.12	100.00	海外客户受新冠疫情影响，经营状况恶化，预计款项无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	409,482,667.00	409,482,667.00	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 信用风险特征组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	224,248,442.66	11,212,422.12	5.00
1—2 年	7,269,931.41	726,993.14	10.00
2—3 年	20,894,531.46	4,669,057.64	22.35
3—4 年	12,212,698.07	6,336,648.94	51.89
4—5 年	146,483,155.99	117,186,524.79	80.00
5 年以上	25,981,362.15	25,981,362.15	100.00
合计	437,090,121.74	166,113,008.78	38.00

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况			期末余额
		计提	核销	汇率变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	406,015,315.02	12,961,482.46	—	(9,494,130.48)	409,482,667.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	125,156,520.86	57,257,407.91	(16,361,523.00)	60,603.01	166,113,008.78
其中：信用风险特征组合	125,156,520.86	57,257,407.91	(16,361,523.00)	60,603.01	166,113,008.78
合计	531,171,835.88	70,218,890.37	(16,361,523.00)	(9,433,527.47)	575,595,675.78

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	16,361,523.00

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
单位一	货款	11,511,423.00	客户工商注销	管理层内部审批	否
单位二	货款	4,850,100.00	客户工商注销	管理层内部审批	否
合计		16,361,523.00			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
------	------	------------------	---------

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	183,341,561.05	21.66	183,341,561.05
第二名	155,762,488.83	18.4	155,762,488.83
第三名	77,158,102.64	9.11	61,726,482.11
第四名	70,378,617.12	8.31	70,378,617.12
第五名	25,325,984.00	2.99	20,260,787.20
合计	511,966,753.64	60.47	491,469,936.31

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债

注释5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	6,238,856.70	10,903,373.40
合计	6,238,856.70	10,903,373.40

截止 2021 年 12 月 31 日, 本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险, 不会因违约而产生重大损失。

注释6. 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	3,860,230.98	90.33	4,992,997.84	98.24
1 至 2 年	387,911.19	9.08	89,350.00	1.76
2 至 3 年	25,150.00	0.59	—	—
合计	4,273,292.17	100.00	5,082,347.84	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
第一名	571,200.00	13.37	2021 年	未到结算期
第二名	350,000.00	8.19	2021 年	未到结算期
第三名	327,600.00	7.67	2021 年	未到结算期
第四名	297,124.50	6.95	2021 年	未到结算期
第五名	266,999.32	6.25	2021 年	未到结算期
合计	1,812,923.82	42.43		

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	64,244.44
其他应收款	51,838,569.92	22,992,857.97
合计	51,838,569.92	23,057,102.41

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	—	64,244.44
合计	—	64,244.44

（二）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	41,043,422.87	21,958,129.24
1—2 年	15,647,532.73	87,638.29
2—3 年	74,500.00	51,900.00
3—4 年	10,400.00	1,412,300.00
4—5 年	20,000.00	6,530,453.70
5 年以上	6,559,385.90	178,149.50
小计	63,355,241.50	30,218,570.73
减：坏账准备	11,516,671.58	7,225,712.76
合计	51,838,569.92	22,992,857.97

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收无形资产处置款*	38,615,974.08	—
单位往来款	21,755,908.71	26,864,467.30
代扣代缴个人社保及公积金	620,018.40	497,468.85
职工借款	265,549.28	212,820.34
押金	225,708.22	458,948.32
保证金	88,000.00	1,469,000.00
其他	1,784,082.81	715,865.92
合计	63,355,241.50	30,218,570.73

*期末应收无形资产处置款系处置西曲瑞克药品上市许可及专利产权的应收款，详见附注六、注释55所述。截止本财务报告批准报出日，公司根据协议约定的收款期限已收到上述收款合计30,798,000.00元。

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	63,355,241.50	11,516,671.58	51,838,569.92	30,218,570.73	7,225,712.76	22,992,857.97
第二阶段	—	—	—	—	—	—
第三阶段	—	—	—	—	—	—
合计	63,355,241.50	11,516,671.58	51,838,569.92	30,218,570.73	7,225,712.76	22,992,857.97

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	6,302,027.96	9.95	1,922,027.96	30.50	4,380,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	57,053,213.54	90.05	9,594,643.62	16.82	47,458,569.92
其中：账龄组合	57,053,213.54	90.05	9,594,643.62	16.82	47,458,569.92
合计	63,355,241.50	100.00	11,516,671.58	18.18	51,838,569.92

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提预期信用损失的其他应收款	30,218,570.73	100.00	7,225,712.76	23.91	22,992,857.97
其中：账龄组合	30,218,570.73	100.00	7,225,712.76	23.91	22,992,857.97
合计	30,218,570.73	100.00	7,225,712.76	23.91	22,992,857.97

5. 期末按单项计提预期信用损失的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位一	6,302,027.96	1,922,027.96	30.50	系应收的预付口罩原材料款，双方存在争议。根据律师预计可回收金额的区间，按最谨慎的可回收金额相应计提坏账准备
合计	6,302,027.96	1,922,027.96	30.50	

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	41,043,422.87	2,064,607.24	5.03
1—2 年	9,345,504.77	934,550.48	10.00
2—3 年	74,500.00	14,900.00	20.00
3—4 年	10,400.00	5,200.00	50.00
4—5 年	20,000.00	16,000.00	80.00
5 年以上	6,559,385.90	6,559,385.90	100.00
合计	57,053,213.54	9,594,643.62	16.82

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	7,225,712.76	—	—	7,225,712.76
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	—	—	—	—
—转入第三阶段	—	—	—	—
—转回第二阶段	—	—	—	—
—转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	4,431,013.93	—	—	4,431,013.93
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
汇率变动	(140,055.11)	—	—	(140,055.11)
期末余额	11,516,671.58	—	—	11,516,671.58

8. 本期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	应收无形资产处置款	38,615,974.08	1 年以内	60.95	1,930,798.70
第二名	往来款	6,375,700.00	5 年以上	10.06	6,375,700.00
第三名	往来款	6,302,027.96	1 至 2 年	9.95	1,922,027.96
第四名	往来款	5,769,246.00	1 至 2 年	9.11	576,924.60
第五名	往来款	4,303,597.50	1 年以内及 1-2 年	6.79	382,542.00
合计		61,366,545.54		96.86	11,187,993.26

10. 期末无涉及政府补助的其他应收款

11. 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

12. 期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	25,104,421.55	5,284,247.46	19,820,174.09	29,992,622.51	3,697,746.17	26,294,876.34
在产品 及自制 半成品	42,630,213.83	1,505,823.30	41,124,390.53	50,112,785.32	2,842,130.58	47,270,654.74
库存商品	94,476,163.85	15,414,582.98	79,061,580.87	95,263,329.94	5,432,880.39	89,830,449.55
包装物	13,146,070.31	57,468.16	13,088,602.15	14,624,811.84	4,115.50	14,620,696.34
低值易耗品	2,929,892.62	366,488.48	2,563,404.14	2,834,515.19	--	2,834,515.19
发出商品	1,481,160.59	--	1,481,160.59	6,223,876.88	311,993.17	5,911,883.71
合计	179,767,922.75	22,628,610.38	157,139,312.37	199,051,941.68	12,288,865.81	186,763,075.87

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	3,697,746.17	2,948,864.13	--	--	1,362,362.84	--	5,284,247.46
在产品及自制 半成品	2,842,130.58	4,264,533.69	--	--	5,600,840.97	--	1,505,823.30
库存商品	5,432,880.39	20,985,066.13	--	--	11,003,363.54	--	15,414,582.98
包装物	4,115.50	569,230.12	--	--	515,877.46	--	57,468.16
低值易耗品	--	366,488.48	--	--	--	--	366,488.48
发出商品	311,993.17	--	--	--	311,993.17	--	--
合计	12,288,865.81	29,134,182.55	--	--	18,794,437.98	--	22,628,610.38

注释9. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	38,024,396.46	44,045,117.35
担保费	1,899,371.07	3,144,654.10
应收退货成本	2,547,027.32	1,025,317.46

项目	期末余额	期初余额
其他	111,668.86	262,136.13
合计	42,582,463.71	48,477,225.04

注释10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
上海健麾信息技术股份有限公司*	159,513,221.77	-	-	11,984,693.37	-
深圳市众悦健康技术有限公司**	355,574.42	-	-	(355,574.42)	-
合计	159,868,796.19	-	-	11,629,118.95	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
上海健麾信息技术股份有限公司*	--	(2,978,529.81)	--	(168,519,385.33)	--	-
深圳市众悦健康技术有限公司**	--	--	--	--	--	-
合计	--	(2,978,529.81)	--	(168,519,385.33)	--	-

*公司对上海健麾信息技术股份有限公司长期股权投资的其他减少系因期末已不再具有对健麾信息实施重大影响的权利，且公司的持有目的发生了变化，故变更至交易性金融资产核算所致，详见附注六、注释2所述。

**本期被投资单位深圳市众悦健康技术有限公司亏损较大，净资产已亏损为负，公司相应长期股权投资已权益法核算至0，按持股比例计算的未确认的超额亏损金额为302,069.49元。

注释11. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
天水秦州农村合作银行	5,676,463.22	5,676,463.22
广州民营投资股份有限公司	82,845.96	1,000,000.00
Prediktor Holdco	250,769.00	2,588,074.83
合计	6,010,078.18	9,264,538.05

公司本期末其他权益工具金额减少的原因系 Prediktor Holdco、广州民营投资股份有限

公司本期经营亏损，根据相关公司期末净资产情况计提公允价值变动并计入其他综合收益所致。

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
天水秦州农村合作银行	根据管理层管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征	212,865.84	3,269,424.50	-	-	-
广州民营投资股份有限公司	根据管理层管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征	--	--	-	-	-
Prediktor Holdco	根据管理层管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征	--	--	-	-	-
合计		212,865.84	3,269,424.50	--	--	--

注释12. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资		
其中：国药医疗健康货币基金	28,960,287.73	30,797,659.67
合计	28,960,287.73	30,797,659.67

国药医疗健康货币基金期末余额较期初减少的原因系基金所投资的一个项目上期成功退出，公司本期收到退回的项目尾款冲减投资成本，以及汇率变动导致外币报表项目折算金额变动所致。

注释13. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	12,232,027.10	-	12,232,027.10
2. 本期增加金额	64,756,781.01	2,722,961.78	67,479,742.79
固定资产转入	64,756,781.01	--	64,756,781.01
无形资产转入	--	2,722,961.78	2,722,961.78
3. 本期减少金额	--	--	--
4. 期末余额	76,988,808.11	2,722,961.78	79,711,769.89
二. 累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	1,743,063.84	-	1,743,063.84
2. 本期增加金额	11,623,272.79	391,971.78	12,015,244.57
本期计提	755,689.74	21,997.57	777,687.31
固定资产转入	10,867,583.05	--	10,867,583.05

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
无形资产转入	--	369,974.21	369,974.21
3. 本期减少金额	--	--	--
4. 期末余额	13,366,336.63	391,971.78	13,758,308.41
三. 减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
本期计提	-	-	-
固定资产转入	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	63,622,471.48	2,330,990.00	65,953,461.48
2. 期初账面价值	10,488,963.26	-	10,488,963.26

本期投资性房地产增加的原因系公司在满足生产及办公需求前提下，为充分发挥资源的使用效率，明确在可预见的一段期间内将坪山生产基地部分富余的场地用于出租，并已实际出租，因此根据《企业会计准则》的规定将相应房屋建筑物及所依附的土地使用权重分类至投资性房地产核算。

2. 期末无未办妥产权证书的投资性房地产

注释14. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,281,729,824.84	792,551,385.34
固定资产清理	--	-
合计	1,281,729,824.84	792,551,385.34

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	仪器仪表	运输设备	电子设备	其他办公设备	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	609,404,376.24	550,884,564.38	62,761,638.66	12,385,317.88	11,175,950.38	20,712,272.53	1,267,324,120.07
2. 本期增加金额	513,240,125.10	123,316,011.06	5,458,113.52	166,814.16	374,402.60	2,103,873.68	644,659,340.12
购置	--	13,583,687.16	3,222,036.54	22,000.00	307,682.60	371,473.72	17,506,880.02
在建工程转入	513,240,125.10	109,732,323.90	2,236,076.98	--	--	1,732,399.96	626,940,925.94
非同一控制下企业合并	--	--	--	144,814.16	66,720.00	--	211,534.16
3. 本期减少金额	64,756,781.01	6,192,079.96	1,059,964.06	--	1,116,402.01	396,192.28	73,521,419.32
处置或报废	--	6,192,079.96	1,059,964.06	--	1,116,402.01	396,192.28	8,764,638.31
转入投资性房地产	64,756,781.01	--	--	--	--	--	64,756,781.01
4. 期末余额	1,057,887,720.33	668,008,495.48	67,159,788.12	12,552,132.04	10,433,950.97	22,419,953.93	1,838,462,040.87
二. 累计折旧							
1. 期初余额	92,248,208.47	305,370,872.29	34,223,349.13	9,121,243.35	9,144,632.22	14,874,571.01	464,982,876.47
2. 本期增加金额	23,027,450.82	64,366,482.29	8,905,602.03	956,383.76	643,265.00	1,709,377.29	99,608,561.19
本期计提	23,027,450.82	64,366,482.29	8,905,602.03	948,985.52	642,208.60	1,709,377.29	99,600,106.55
非同一控制下企业合并	--	--	--	7,398.24	1,056.40	--	8,454.64
3. 本期减少金额	10,867,583.05	5,404,808.04	888,299.07	--	1,049,741.38	370,304.62	18,580,736.16
处置或报废	--	5,404,808.04	888,299.07	--	1,049,741.38	370,304.62	7,713,153.11
转入投资性房地产	10,867,583.05	--	--	--	--	--	10,867,583.05

项目	房屋及建筑物	机器设备	仪器仪表	运输设备	电子设备	其他办公设备	合计
4. 期末余额	104,408,076.24	364,332,546.54	42,240,652.09	10,077,627.11	8,738,155.84	16,213,643.68	546,010,701.50
三. 减值准备							
1. 期初余额	—	9,691,411.91	67,264.46	—	19,914.62	11,267.27	9,789,858.26
2. 本期增加金额	—	931,611.51	—	—	—	44.76	931,656.27
本期计提	—	931,611.51	—	—	—	44.76	931,656.27
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	10,623,023.42	67,264.46	—	19,914.62	11,312.03	10,721,514.53
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	953,479,644.09	293,052,925.52	24,851,871.57	2,474,504.93	1,675,880.51	6,194,998.22	1,281,729,824.84
2. 期初账面价值	517,156,167.77	235,822,280.18	28,471,025.07	3,264,074.53	2,011,403.54	5,826,434.25	792,551,385.34

2. 期末暂未使用（或暂时闲置）的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	287,408,057.61	5,119,456.02	—	282,288,601.59
机器设备	92,749,087.35	57,197,659.90	9,067,496.56	26,483,930.89
合计	380,157,144.96	62,317,115.92	9,067,496.56	308,772,532.48

期末暂未使用的房屋建筑物系子公司武汉翰宇本年达到预定可使用状态并结转固定资产的行政研发中心、活动中心、高端固体制剂车间及部分 API 原料药车间，尚处于生产扩产及新药投产规划中，暂未投入使用。暂时闲置的机器设备主要是公司子公司甘肃成纪口罩生产设备、注射笔生产设备、西林瓶生产线等，公司根据生产经营的安排暂时闲置。

3. 期末无未办妥产权证书的固定资产

4. 固定资产的其他说明

本报告期末固定资产中用于抵押担保的余额，见附注六、注释 61 所有权或使用权受到限制的资产。

注释15. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	699,743,964.04	1,187,819,179.44
工程物资	—	—
合计	699,743,964.04	1,187,819,179.44

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
翰宇武汉生物医药生产基地在建项目及待安装设备	48,735,150.21	—	48,735,150.21	526,886,102.08	—	526,886,102.08
深圳翰宇及大理翰宇待安装设备	89,056,139.45	—	89,056,139.45	100,581,597.28	—	100,581,597.28
翰宇创新产业大楼项目	561,952,674.38	—	561,952,674.38	497,487,188.19	—	497,487,188.19
翰宇大理工业大麻深加工基地建设一期项目	—	—	—	62,864,291.89	—	62,864,291.89

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
合计	699,743,964.04	—	699,743,964.04	1,187,819,179.44	—	1,187,819,179.44

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	期末余额
翰宇武汉生物医药生产基地在建项目及待安装设备	526,886,102.08	48,425,833.14	526,576,785.01	48,735,150.21
翰宇创新产业大楼项目	497,487,188.19	64,465,486.19	—	561,952,674.38
翰宇大理工业大麻深加工基地建设一期项目	62,864,291.89	15,807,410.68	78,671,702.57	—
合计	1,087,237,582.16	128,698,730.01	605,248,487.58	610,687,824.59

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
翰宇武汉生物医药生产基地在建项目及待安装设备	90,936.17	82.26	83.98	66,349,721.08	—	—	项目贷款、自筹资金
翰宇创新产业大楼项目	74,365.72	76.10	81.87	94,833,295.43	29,436,251.20	6.50	项目贷款、自筹资金
翰宇大理工业大麻深加工基地建设一期项目	10,300.00	86.18	100.00	—	—	—	自筹资金
合计	—	—	—	161,183,016.51	29,436,251.20	—	—

说明：翰宇武汉生物医药生产基地项目、翰宇创新产业大楼项目、翰宇大理工业大麻深加工基地建设一期项目披露之预算数，均不包括项目相关的土地使用权出让金及契税等。

注释16. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 上期末余额	—	—
期初余额	21,488,494.32	21,488,494.32
2. 本期增加金额	—	—
3. 本期减少金额	—	—
4. 期末余额	21,488,494.32	21,488,494.32
二. 累计折旧		

项目	房屋及建筑物	合计
1. 期初余额	—	—
2. 本期增加金额	10,429,628.59	10,429,628.59
本期计提	10,429,628.59	10,429,628.59
3. 本期减少金额	—	—
4. 期末余额	10,429,628.59	10,429,628.59
三. 减值准备		
1. 期初余额	—	—
2. 本期增加金额	—	—
3. 本期减少金额	—	—
4. 期末余额	—	—
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	11,058,865.73	11,058,865.73
2. 期初账面价值	21,488,494.32	21,488,494.32

注释17. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利技术权	药品文号	商标	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	274,611,885.11	10,685,953.01	91,910,751.10	160,812,189.17	21,469,583.33	559,490,361.72
2. 本期增加金额	—	1,307,951.35	—	14,610,030.36	—	15,917,981.71
购置	—	1,307,951.35	—	—	—	1,307,951.35
内部研发	—	—	—	14,610,030.36	—	14,610,030.36
3. 本期减少金额	2,722,961.78	—	—	3,981,612.26	—	6,704,574.04
处置	—	—	—	2,961,369.44	—	2,961,369.44
转入投资性房地产	2,722,961.78	—	—	—	—	2,722,961.78
外币报表折算差额	—	—	—	1,020,242.82	—	1,020,242.82
4. 期末余额	271,888,923.33	11,993,904.36	91,910,751.10	171,440,607.27	21,469,583.33	568,703,769.39
二. 累计摊销						
1. 期初余额	49,596,016.00	3,896,207.87	88,892,010.85	61,316,006.48	12,225,617.85	215,925,859.05
2. 本期增加金额	7,015,612.88	1,135,657.69	—	15,236,675.70	1,581,034.44	24,968,980.71
本期计提	7,015,612.88	1,135,657.69	—	15,236,675.70	1,581,034.44	24,968,980.71
3. 本期减少金额	369,974.21	—	—	1,975,516.81	—	2,345,491.02
处置	—	—	—	1,848,724.34	—	1,848,724.34

项目	土地使用权	软件	专利技术权	药品文号	商标	合计
转入投资性房地产	369,974.21	--	--	--	--	369,974.21
外币报表折算差额	--	--	--	126,792.47	--	126,792.47
4. 期末余额	56,241,654.67	5,031,865.56	88,892,010.85	74,577,165.37	13,806,652.29	238,549,348.74
三. 减值准备						
1. 期初余额	--	--	3,018,740.25	20,268,586.55	2,919,827.82	26,207,154.62
2. 本期增加金额	--	--	--	40,859,441.23	--	40,859,441.23
本期计提*	--	--	--	40,859,441.23	--	40,859,441.23
3. 本期减少金额	--	--	--	472,012.97	--	472,012.97
处置	--	--	--	88,228.83	--	88,228.83
外币报表折算差额	--	--	--	383,784.14	--	383,784.14
4. 期末余额	--	--	3,018,740.25	60,656,014.81	2,919,827.82	66,594,582.88
四. 账面价值	--	--	--	--	--	--
1. 期末账面价值	215,647,268.66	6,962,038.80	--	36,207,427.09	4,743,103.22	263,559,837.77
2. 期初账面价值	225,015,869.11	6,789,745.14	--	79,227,596.14	6,324,137.66	317,357,348.05

*本期计提无形资产减值主要系因公司产品依替巴肽（爱啡肽）国际市场容量的萎缩，受托加工方本期已明确不再为公司提供加工业务，且为维护相关药品文号每年需支付 FDA 较大金额的项目管理费。基于上述原因，公司出于成本效益原则，本期向 FDA 申请撤销相关批文，并对相关药品文号全额计提减值损失 36,890,016.93 元。

2. 无形资产说明

本报告期末无形资产中用于抵押担保的余额，见附注六、注释 61 所有权或使用权受到限制的资产。

3. 本报告期末无未办妥产权证书的土地使用权

注释18. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数			外币报表折算差额	期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	其他*		
科信必成	7,434,218.50	322,058.31	--	--	7,756,276.81	--	--	--
格拉替雷（国际）	61,986,301.58	1,186,036.96	--	--	--	--	(1,130,651.93)	62,041,686.61
利拉鲁肽（国内项目）	49,665,855.51	4,371,442.91	--	--	--	13,016,037.37	--	41,021,261.05
利拉鲁肽（国际项目）	59,435,629.30	11,106,886.29	--	--	--	--	(655,587.82)	69,886,927.77
奈西利肽（国际）	6,910,204.62	--	--	--	6,853,753.55	--	(56,451.07)	--
艾塞那肽	12,525,863.37	2,457,049.45	--	--	--	--	--	14,982,912.82
磷酸西格列汀片	4,081,177.62	--	--	4,081,177.62	--	--	--	--
特立帕肽	19,097,130.73	7,352,898.44	--	--	--	11,224,528.09	--	15,225,501.08
维格列汀片	7,707,987.92	18,365.44	--	--	--	--	--	7,726,353.36
西格列汀二甲双胍片（II）	4,689,047.42	69,908.80	--	--	--	--	--	4,758,956.22
合计	233,533,416.57	26,884,646.60	--	4,081,177.62	14,610,030.36	24,240,565.46	(1,842,690.82)	215,643,598.91

*开发支出本期其他转出系公司本期收回前高管涉嫌职务违法的资金冲减虚增的开发支出所致，详见附注十四相关说明。

各研发项目资本化开始时点和资本化具体依据如下表：

项目	资本化开始时点	资本化开始时点
科信必成	2011 年 6 月 19 日	取得“注册申请受理通知书”的时间
格拉替雷	2014 年 12 月 25 日	取得 DMF（或 EDMF）注册号时间
利拉鲁肽（国内项目）	2017 年 9 月 12 日	取得“临床批件”的时间
利拉鲁肽（国际项目）	2015 年 12 月 7 日	取得 DMF（或 EDMF）注册号时间
奈西利肽	2013 年 6 月 25 日	取得 DMF（或 EDMF）注册号时间
艾塞那肽	2014 年 6 月 3 日	取得“注册申请受理通知书”的时间
磷酸西格列汀片	2017 年 12 月 22 日	取得 BE 备案号的时间
特立帕肽	2017 年 9 月 11 日	取得“临床批件”的时间
维格列汀片	2019 年 3 月 8 日	取得 BE 备案号的时间
西格列汀二甲双胍片（II）	2019 年 7 月 19 日	取得 BE 备案号的时间

注释19. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
甘肃成纪生物药业有限公司	938,472,174.57	—	—	938,472,174.57
江西汇华药业有限公司	—	191,126.67	—	191,126.67
合计	938,472,174.57	191,126.67	—	938,663,301.24

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
甘肃成纪生物药业有限公司	938,472,174.57	—	—	938,472,174.57
江西汇华药业有限公司	—	—	—	—
合计	938,472,174.57	—	—	938,472,174.57

注释20. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额*	外币报表折算差额	期末余额
血糖测量仪经销权	35,110,161.70	373,949.20	—	33,313,732.89	(436,522.27)	1,733,855.74
厂区及车间改造工程	13,725,643.52	622,439.65	3,700,693.65	—	—	10,647,389.52
合计	48,835,805.22	996,388.85	3,700,693.65	33,313,732.89	(436,522.27)	12,381,245.26

血糖测量仪经销权本期其他减少系计提减值准备所致。公司的血糖测量仪经销权来自挪

威的 Prediktor Holdco（简称普迪医疗），普迪医疗 2021 年度由于资金问题，血糖测量仪产品的继续开发存在较大困难。基于上述情况，并结合疫情反复背景下普迪医疗的融资环境、管理层对于未来筹措到足够资金以支撑完成项目后续开发的概率等因素，公司基于谨慎考虑，本期按 95%的比例计提血糖测量仪经销权减值准备。

注释21. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	38,884,953.03	5,836,177.34	125,938,521.00	18,891,113.81
存货跌价准备	14,587,266.99	2,188,090.05	12,288,865.81	1,843,329.88
可抵扣亏损	11,785,535.18	1,767,830.28	—	—
递延收益	75,694,397.72	11,354,159.66	79,447,461.84	11,917,119.27
内部未实现利润	81,905,152.40	12,285,772.86	16,200,294.40	2,430,044.16
资产减值准备	2,379,419.01	356,912.85	17,652,903.33	2,647,935.50
预计诉讼赔偿	1,893,741.80	284,061.27	—	—
合计	227,130,466.13	34,073,004.31	251,528,046.38	37,729,542.62

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	5,376,982.20	806,547.33	7,343,842.93	1,101,576.44
合计	5,376,982.20	806,547.33	7,343,842.93	1,101,576.44

3. 抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	66,203,667.63	34,073,004.31	—	37,729,542.62
递延所得税负债	66,203,667.63	806,547.33	—	1,101,576.44

递延所得税资产与递延所得税负债期末互抵金额主要包括：

（1）公司本期变更对健麾信息股权的核算方法，由长期股权投资核算变更为按交易性金融资产核算，导致期末股权的账面价值高于计税基础，形成应纳税暂时性差异，因此确认递延所得税负债59,669,610.44元。公司前期可抵扣亏损较大，超过了应纳税暂时性差异转回所形成的应纳税所得额，因此，不论未来应纳税暂时性差异转回时公司是否产生现实的纳

税义务，前期可抵扣亏损均可产生抵税效果。因此，将相应未弥补亏损确认递延所得税资产，但基于谨慎考虑，仅以应纳税暂时性差异为限确认可抵扣亏损对应的递延所得税资产。此外，根据《企业会计准则》关于递延所得税资产与递延所得税互抵的相关规定，将相应递延所得税资产与递延所得税负债以抵消后的净额0列示。

(2) 子公司武汉翰宇本期根据税法的规定将单笔价值低于500万的资产一次性申请税前扣除，导致相关资产账面价值高于计税基础，形成应纳税暂时性差异，因此确认递延所得税负债6,534,057.19元。因武汉翰宇账面存在递延收益产生的递延所得税资产，因此根据《企业会计准则》关于递延所得税资产与递延所得税互抵的相关规定，将相应递延所得税资产与递延所得税负债以抵消后的金额列示。

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	161,978,932.41	4,223,678.22
可抵扣亏损	780,868,234.42	530,990,401.65
合计	942,847,166.83	535,214,079.87

因未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，故未将上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认为递延所得税资产。

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022 年	—	—	
2023 年	—	6,151,328.60	
2024 年	2,131.88	4,748,743.61	
2025 年	12,907.09	12,907.09	
2026 年	3,836,144.04	358,015.00	
2027 年	—	—	
2028 年	104,487,539.60	104,487,539.60	
2029 年	415,231,867.75	415,231,867.75	
2030 年	—	—	
2031 年	257,297,644.06	—	
合计	780,868,234.42	530,990,401.65	

注：期初可抵扣亏损金额根据所得税汇算清缴情况进行了修正。

注释22. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
深圳市创兴前沿技术股权投资基金合伙企业（有限合伙）*	67,627,421.10	57,361,180.48
广州民投十一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）**	20,771,002.85	22,459,767.25
广州民投翰广医药投资合伙企业（有限合伙）***	16,371,256.78	22,125,586.21
预付工程款	8,607,520.90	5,157,254.00
预付开发支出款	8,244,744.00	6,619,002.75
预付设备款	7,682,569.79	30,418,804.51
预付股权收购款	2,700,000.00	—
预付软件款及其他	7,280.38	905,687.49
合计	132,011,795.80	145,047,282.69

*如附注八、（二）所述，本公司投资深圳市创兴前沿技术股权投资基金合伙企业（有限合伙），投资成本为 5,000.00 万元，持股比例为 20%，采用权益核算，本期确认投资收益 10,266,240.62 元。

**如附注八、（二）所述，本公司投资设立了广州民投十一号股权投资基金合伙企业（有限合伙），投资成本为 3,000.00 万元，持股比例为 50%，采用权益法核算，本期确认投资收益-1,688,764.40 元。

***如附注八、（二）所述，本公司投资设立了广州民投翰广医药投资合伙企业（有限合伙），投资成本为 3,000.00 万元，持股比例为 50%，采用权益法核算，本期确认投资收益-5,754,329.43 元。

注释23. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	—	300,000,000.00
抵押借款*	330,000,000.00	181,708,780.00
保证借款**	7,250,477.00	70,000,000.00
质押借款***	730,438.95	30,413,593.98
未到期应付利息	245,077.50	1,037,544.28
合计	338,225,993.45	583,159,918.26

*2021 年 8 至 9 月，本公司以部分机器设备为抵押，股东曾少贵、曾少强、曾少彬提供担保，自浙商银行股份有限公司深圳分行取得短期借款合计 1.5 亿元，借款期限为 1 年。

2021 年 10 月 27 日，本公司以名下坪山 4 套房产为抵押，关联方深圳市翰宇生物工程有限公司、曾少贵、李泽虹、曾少强、陈莉佳、曾少彬、许晓娜提供担保，自深圳市高新投融资担保有限公司取得借款 1.8 亿元，借款期限为 6 个月。

**2021 年 12 月 31 日，本公司之子公司翰宇药业（武汉）有限公司自武汉农村商业银行股份有限公司盘龙城经济开发区支行取得借款 7,250,477.00 元，借款期限为 2021 年 12 月 31 日至 2022 年 12 月 2 日，深圳翰宇药业股份有限公司、甘肃成纪生物药业有限公司、股东曾少贵为该借款提供担保。

***期末质押借款余额系已贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据，因不符合终止确认条件，将贴现所得现金计入短期借款所致。

注释24. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
工程款	68,309,158.91	113,618,076.05
材料采购款	21,731,072.40	8,453,756.44
设备采购款	686,664.63	3,412,160.59
合计	90,726,895.94	125,483,993.08

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
第一名	36,348,555.46	工程未结算
合计	36,348,555.46	

注释25. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
货款	2,528,024.89	3,237,636.34
合计	2,528,024.89	3,237,636.34

期末预收账款余额系历史遗留的预收货款，本期部分客户注销及汇率等原因导致期末余额减少。

注释26. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	46,258,696.15	32,326,411.81
合计	46,258,696.15	32,326,411.81

注释27. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	19,803,236.15	135,792,044.99	130,936,034.93	24,659,246.21
离职后福利-设定提存计划	-	8,671,678.93	8,671,678.93	-
辞退福利	-	206,981.88	206,981.88	-
合计	19,803,236.15	144,670,705.80	139,814,695.74	24,659,246.21

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	19,803,236.15	121,009,765.63	116,153,755.57	24,659,246.21
职工福利费	-	8,355,049.56	8,355,049.56	-
社会保险费	-	3,669,150.92	3,669,150.92	-
其中：基本医疗保险费	-	3,077,406.24	3,077,406.24	-
工伤保险费	-	206,288.77	206,288.77	-
生育保险费	-	221,715.11	221,715.11	-
其他	-	163,740.80	163,740.80	-
住房公积金	-	2,555,543.44	2,555,543.44	-
工会经费和职工教育经费	-	202,535.44	202,535.44	-
合计	19,803,236.15	135,792,044.99	130,936,034.93	24,659,246.21

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	8,430,350.74	8,430,350.74	-
失业保险费	-	241,328.19	241,328.19	-
合计	-	8,671,678.93	8,671,678.93	-

注释28. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	12,921,298.84	28,209.39
房产税	1,183,294.96	128,256.02
城建税	950,107.94	413,540.25
教育费附加	407,189.11	177,231.53
个人所得税	380,614.27	381,025.34
企业所得税	324,584.52	2,010,157.57
地方教育费附加	271,459.42	118,154.35
土地使用税	239,639.24	191,711.39

税费项目	期末余额	期初余额
印花税	73,711.50	36,989.80
合计	16,751,899.80	3,485,275.64

注释29. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	—	5,250,000.00
其他应付款	144,857,735.98	104,373,337.52
合计	144,857,735.98	109,623,337.52

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
长期借款利息	—	—
企业债券利息	—	5,250,000.00
合计	—	5,250,000.00

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
股权回购义务*	51,923,287.68	—
市场保证金	41,009,162.95	45,461,302.10
政府补助**	—	38,646,000.00
预提费用***	32,069,635.21	10,163,278.15
前高管涉嫌职务违法追回款项****	7,257,147.75	—
工程款	3,484,894.55	4,233,780.78
设备款	2,807,952.79	4,043,915.60
其他	6,305,655.05	1,825,060.89
合计	144,857,735.98	104,373,337.52

*根据本公司、子公司翰宇生物科技（大理）有限公司（以下简称“大理翰宇”）与大理云晓企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“云晓企业”）于2019年12月19日签订的关于云晓企业投资入股大理翰宇的投资协议，云晓企业投资3,000万元入股大理翰宇，若大理翰宇未能在约定的时间前取得相关加工许可证，云晓企业有权要求本公司按照其向大理翰宇实际增资的累计原价回购云晓所持大理翰宇之股权。大理翰宇已于2020年收到云晓企业缴付的上述出资款，因大理翰宇未能在约定的时间前取得相关加工许可证，云晓企业经

综合评估后决定选择执行上述要求本公司回购股权的权利。截止 2021 年 12 月 31 日，公司根据投资协议的约定，按照回购股权应支付的对价确认回购义务，确认其他应付款 3,000 万元。

根据本公司、子公司大理翰宇与大众交通(集团)股份有限公司(以下简称“大众交通”)于 2021 年 1 月 13 日签订的关于大众交通投资入股大理翰宇的投资协议，大众交通投资 2,000 万元入股大理翰宇，若大理翰宇未能在约定的时间前取得相关加工许可证，大众交通有权要求本公司按照其向大理翰宇实际增资的累计原价并考虑年利率 10%计算时间成本后的价格回购大众交通所持大理翰宇之股权。大理翰宇已于 2021 年收到大众缴付的上述出资款，因大理翰宇未能在约定的时间前取得相关加工许可证，大众交通经综合评估后决定选择执行上述要求本公司回购股权的权利。截止 2021 年 12 月 31 日，公司根据投资协议的约定，按照回购股权应支付的对价确认回购义务，确认其他应付款 2,000 万元，并按照 10%的利率根据实际天数计算应支付的利息 1,923,287.68 元。

**应付政府补助余额本期减少的原因系子公司翰宇药业(武汉)有限公司(以下简称“武汉翰宇”)本期收到补助单位的文件，明确了前期所收到的相关资金的性质，子公司武汉翰宇根据文件的相关规定，将计入其他应付款的相关款项转入递延收益，并按照与资产相关的政府补助进行核算。

***预提费用期末余额较期初增加较大，主要系公司期末未完成支付的销售费用较多所致。

****前高管涉嫌职务违法追回款项相关说明详见附注十四。

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	8,000,000.00	合作保证金
第二名	1,744,416.00	合作保证金
第三名	1,250,000.00	合作保证金
第四名	900,000.00	合作保证金
第五名	842,000.00	合作保证金
合计	12,736,416.00	

注释30. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	57,878,237.20	217,370,500.00
一年内到期的租赁负债	11,058,865.73	10,429,628.60

项目	期末余额	期初余额
未到期应付长期借款利息	2,004,116.18	1,287,421.01
未到期应付债券利息	3,171,000.00	—
合计	74,112,219.11	229,087,549.61

一年内到期的长期借款说明：

(1) 2020 年 12 月 23 日，本公司与交通银行股份有限公司深圳车公庙支行签订《固定资产借款合同》，借款总金额为人民币 44,726 万元，借款期限为 2021 年 1 月 1 日至 2031 年 1 月 1 日。该借款还款方式为分批还款，截止 2021 年 12 月 31 日，借款余额为人民币 436,823,933.00 元，其中计划于未来一年内还款的金额为人民币 19,878,225.00 元，重分类至一年内到期的非流动负债。借款抵押物为观澜街道（宗地号 A907-0158）的土地使用权，保证人为曾少贵、曾少强、曾少彬。

(2) 2020 年 12 月 23 日，本公司与交通银行股份有限公司深圳车公庙支行签订流动资金借款合同，借款额度为人民币 30,000 万元，借款期限为 3 年。该借款还款方式为分批还款，截止 2021 年 12 月 31 日，借款余额为人民币 288,333,324.85 元，其中计划于未来一年内还款的金额为人民币 20,000,012.20 元，重分类至一年内到期的非流动负债。借款抵押物为观澜街道（宗地号 A907-0158）的土地使用权，保证人为曾少贵、曾少强、曾少彬。

(3) 2021 年 3 月 26 日，子公司武汉翰宇与武汉农村商业银行股份有限公司盘龙城经济开发区支行签订《固定资产借款合同》，约定借款总金额为人民币 410,000,000.00 元，借款期限自 2021 年 3 月 31 日至 2026 年 3 月 31 日。该借款还款方式为分批还款，截止 2021 年 12 月 31 日，借款余额为人民币 404,995,454.49 元，其中计划一年内还款人民币 18,000,000.00 元，重分类至一年内到期的非流动负债。借款抵押物为武汉翰宇房屋建筑物及机器设备，保证人为曾少贵、深圳翰宇药业股份有限公司、甘肃成纪生物药业有限公司，此外，深圳翰宇药业股份有限公司以其所持武汉翰宇的股权提供质押保证，甘肃成纪生物药业有限公司以其房屋建筑物提供抵押保证。

注释31. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	850,017.41	1,233,604.04
待转出进项税额*	4,844,886.79	—
合计	5,694,904.20	1,233,604.04

*待转出进项税额系因公司前高管涉嫌职务违法事宜所产生，详见附注十四相关说明。

注释32. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	—	447,260,000.00
保证及抵押借款（含未到期应付利息）	1,132,156,828.52	415,620,464.92
减：一年内到期的长期借款（含未到期应付利息）	59,882,353.38	217,370,500.00
合计	1,072,274,475.14	645,509,964.92

期末长期借款的基本情况详见附注六、注释 30 所述。

注释33. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
18 翰宇 02	300,994,186.39	498,490,821.29
未到期应付利息	3,171,000.00	—
减：一年内到期的应付债券（未到期应付利息）	3,171,000.00	—
合计	300,994,186.39	498,490,821.29

本公司于 2018 年 8 月 6 日与深圳市高新投集团有限公司（简称“高新投”）签订了编号为 Z201700647 的《担保协议》，高新投为公司发行的人民币 5 亿元公司债券的按期还本付息提供连带责任保证担保。同日，本公司与高新投签订了编号为 Z201700647-5《反担保抵押合同》，以工业区坑梓镇的国有建设用地使用权及其综合楼等 4 项建筑物为抵押，抵押期限自 2018 年 11 月 1 日至 2025 年 10 月 31 日（债务履行期限届满之日起后两年）。

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
18 翰宇 02	500,000,000.00	2018 年 11 月 1 日	5 年期，附第三年末上调利率选择权和投资者回售选择权	497,500,000.00	498,490,821.29
合计	500,000,000.00			497,500,000.00	498,490,821.29

续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
18 翰宇 02	142,000,000.00	29,421,000.00	503,365.10	340,000,000.00	300,994,186.39
合计	142,000,000.00	29,421,000.00	503,365.10	340,000,000.00	300,994,186.39

注释34. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付房屋建筑物租赁费	11,058,865.73	21,488,494.32
减：一年内到期的租赁负债	11,058,865.73	10,429,628.60
合计	--	11,058,865.72

注释35. 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
中国西部扶贫世界银行贷款项目 麦积区办公室回补资金	3,500,000.00	3,500,000.00
减：一年内到期的长期应付款	-	-
合计	3,500,000.00	3,500,000.00

2. 长期应付款的说明

本公司之子公司甘肃成纪生物药业有限公司于 2006 年从中国西部扶贫世界银行贷款项目麦积区办公室取得贷款金额 500 万元，用于扶持企业发展，贷款期限三年，贷款期限为自 2006 年 4 月 18 日至 2009 年 4 月 17 日，合同年利率 6%，按年结息，结息日为每年的 2 月 10 日和 8 月 10 日，本借款由天水三星有限公司提供全额担保并承担连带责任。公司于 2012 年归还 150 万，之后一直未归还借款，亦无相关方提出归还借款及利息，属于久悬款项。截止 2021 年 12 月 31 日，此笔贷款期末余额仍为 350 万元。

注释36. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
预计应付退货款	10,405,014.85	6,259,516.79	预计销售退回
预计未决诉讼赔偿款	1,893,741.77	--	*
合计	12,298,756.62	6,259,516.79	

*预计未决诉讼赔偿款详见附注十二、（二）、2相关说明。

注释37. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	90,546,658.30	52,321,000.00	18,139,097.88	124,728,560.42	详见下表
与收益相关政府补助	-	--	--	--	
合计	90,546,658.30	52,321,000.00	18,139,097.88	124,728,560.42	

与资产相关的政府补助明细如下：

深圳翰宇药业股份有限公司
2021 年度
财务报表附注

补助项目	期初余额	本期新增	本期计入其他收益金额	期末余额
武汉翰宇固定资产投资补助资金	—	34,546,000.00	979,627.07	33,566,372.93
多肽药物国家地方联合工程实验室创新能力建设	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00
翰宇创新产业大楼	3,250,000.00	4,450,000.00	—	7,700,000.00
多肽药物生产基地（国家拨款）	9,677,340.11	—	2,778,354.76	6,898,985.35
武汉市技术改造和产业升级	7,599,196.46	—	879,795.73	6,719,400.73
武汉市 2021 年度住房租赁市场发展专项资金支持项目	—	5,050,000.00	32,594.80	5,017,405.20
多肽药物生产基地（地方拨款）	6,666,208.13	—	1,798,537.00	4,867,671.13
工业大麻深加工基地建设项目奖补	3,500,000.00	700,000.00	43,750.00	4,156,250.00
多肽原料药绿色关键工艺系统集成项目补助	—	4,100,000.00	239,166.67	3,860,833.33
翰宇药业产业化技术升级资助项目	3,911,229.44	—	630,139.52	3,281,089.92
多肽基本药物去氨加压素技术装备升级	2,790,000.00	—	—	2,790,000.00
南山区产业化技术升级资助项目-生长抑素多肽药物自动化升级改造与管理提升	3,089,899.92	—	394,608.04	2,695,291.88
产业化技术升级资助项目-多肽药物利拉鲁肽技术装备及管理智能化提升	1,987,193.89	—	153,672.52	1,833,521.37
重 20180289 治疗骨质疏松症药物控释制剂的关键技术开发	900,000.00	900,000.00	—	1,800,000.00
多肽药物爱啡肽的研究、开发与生产（地方拨款）	2,183,464.80	—	459,293.84	1,724,170.96
多肽药物国家地方联合工程实验室地方配套	2,123,413.13	—	552,471.56	1,570,941.57
糖尿病治疗重磅多肽药物利拉鲁肽技术装备升级	1,440,000.00	—	—	1,440,000.00
利拉鲁肽的国际化研究地方配套	1,440,000.00	—	—	1,440,000.00
重 20170455Beta2-类天然氨基酸的合成关键技术研发项目	1,589,861.79	—	280,184.28	1,309,677.51
多肽药物爱啡肽的研究、开发与生产（国家拨款）	1,735,333.05	—	477,522.73	1,257,810.32
深圳市大气环境质量提升补贴-坪山	1,332,659.66	—	139,060.08	1,193,599.58
大规模综合性药用化合物库建设	1,392,934.92	—	230,781.12	1,162,153.80

深圳翰宇药业股份有限公司
2021 年度
财务报表附注

补助项目	期初余额	本期新增	本期计入其他收益金额	期末余额
深圳天然小分子创新药物工程实验室	1,514,218.46	—	365,407.96	1,148,810.50
多肽注射剂一致性评价的关键技术及体系建设	210,000.00	910,000.00	—	1,120,000.00
新建自动化固体制剂生产线（年产 2 亿袋小儿氨酚烷胺颗粒生产线）项目	1,225,000.00	—	150,000.00	1,075,000.00
多肽创新药物爱啡肽产业化研究	1,466,666.67	—	400,000.00	1,066,666.67
2020 年省级制造业高质量发展专项资金分配	—	1,000,000.00	33,333.33	966,666.67
深圳市技术改造投资补贴项目-多肽药物技术改造投资补贴项目	1,089,995.33	—	139,202.24	950,793.09
缓控释曲普瑞林制剂产业化关键技术研究	1,175,000.00	—	300,000.00	875,000.00
公斤级多肽药物制备中试技术平台（国家拨款）	1,167,740.92	—	389,247.00	778,493.92
多肽原料药高技术产业化项目	1,200,000.00	—	450,000.00	750,000.00
多肽新药利拉鲁肽的研究与开发	886,924.80	—	171,090.76	715,834.04
多肽注射剂一致性评价的关键技术及体系建设地方配套	—	665,000.00	—	665,000.00
胰高血糖素样肽-1（GLP-1）类似物的研发	817,639.34	—	173,709.73	643,929.61
多肽新药特利加压素高技术产业化	960,000.00	—	360,000.00	600,000.00
2015 年度市产业转型升级专项资金企业技术装备及管理提升项目资助款	764,083.33	—	173,000.00	591,083.33
公斤级多肽药物制备中试技术平台（地方拨款）	825,000.00	—	275,000.00	550,000.00
深圳大规模综合性药用化合物库建设	878,170.54	—	373,943.16	504,227.38
多肽药物产业化工程实验室	1,000,000.00	—	500,000.00	500,000.00
多肽新药去氨加压素高技术产业化	1,000,000.00	—	500,000.00	500,000.00
新型缓控释免疫调节多肽药物的研究与开发	650,000.00	—	150,000.00	500,000.00
多肽新药醋酸格拉替雷的研究与开发	524,528.46	—	89,342.12	435,186.34
多肽药物百公斤级规模化制备技术研究	550,000.00	—	150,000.00	400,000.00
促性腺激素释放激素拮抗剂西曲瑞克的研究与开发	505,637.51	—	128,882.06	376,755.45

深圳翰宇药业股份有限公司
2021 年度
财务报表附注

补助项目	期初余额	本期新增	本期计入其他收益金额	期末余额
多肽药物国际市场准入技术装备改造升级	432,066.08	—	71,986.72	360,079.36
多肽药物出口产业化技术升级	416,966.21	—	89,230.42	327,735.79
重大新药创制-长效催产素受体激动剂卡贝缩宫素的研究与开发地方配套	440,937.56	—	146,979.20	293,958.36
多肽新药醋酸普兰林肽的研究与开发	350,000.00	—	100,000.00	250,000.00
新型无成瘾性多肽镇痛药物齐考诺肽的研究与开发	298,958.33	—	70,000.00	228,958.33
利拉鲁肽的国际化研究	1,440,000.00	—	1,216,905.82	223,094.18
化学修饰长效胸腺五肽的研发以及临床前研究	265,000.00	—	60,000.00	205,000.00
多肽原料药及多肽药物产业化（国家资助）	666,667.00	—	500,000.00	166,667.00
多肽新药阿托西班的研究与开发	241,667.00	—	100,000.00	141,667.00
可调式注射笔研发项目	147,916.67	—	25,000.00	122,916.67
甘肃省针剂化学药品工程技术研究中心培育建设经费项目	159,614.76	—	40,000.00	119,614.76
深圳市大气环境质量提升补贴-南山	106,148.87	—	11,173.56	94,975.31
新型无成瘾性多肽镇痛药物齐考诺肽的研究与开发地方配套	87,500.00	—	17,500.00	70,000.00
多肽原料药及多肽药物产业化（地方资助）	266,667.00	—	200,000.00	66,667.00
重大新药创制-长效催产素受体激动剂卡贝缩宫素的研究与开发	117,208.16	—	58,604.08	58,604.08
特利加压素及缩宫素产业化技术改造	90,000.00	—	90,000.00	—
合计	90,546,658.30	52,321,000.00	18,139,097.88	124,728,560.42

注释38. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	916,927,040.00	-	-	-	-	-	916,927,040.00

注释39. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价*	1,651,090,955.23	--	51,484,882.75	1,599,606,072.48
其他资本公积**	125,997,646.53	--	25,716,431.20	100,281,215.33
合计	1,777,088,601.76	--	77,201,313.95	1,699,887,287.81

*如附注六、注释 29 所述，公司全额确认对云晓企业、大众交通的股权回购义务，合并报表层面冲减股本溢价共计 5,000 万元。此外，大众交通、本公司对大理翰宇溢价增资，按增资前后本公司享有大理翰宇净资产份额的变动冲减股本溢价共计 1,484,882.75 元。

**其他资本公积本期减少系公司本期变更对健麾信息股权的核算方法，将原计入其他资本公积的权益变动金额转出所致。

注释40. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	318,662,650.99	-	-	318,662,650.99
合计	318,662,650.99	-	-	318,662,650.99

注释41. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	--	(3,195,280.30)	--	--	--	--	(3,195,280.30)	--	--	--	(3,195,280.30)
1. 其他权益工具投资公允价值变动	--	(3,195,280.30)	--	--	--	--	(3,195,280.30)	--	--	--	(3,195,280.30)
二、将重分类进损益的其他综合收益	33,022,539.93	(3,316,075.56)	--	--	--	--	(3,316,075.56)	--	--	--	29,706,464.37
1. 外币报表折算差额	33,022,539.93	(3,316,075.56)	--	--	--	--	(3,316,075.56)	--	--	--	29,706,464.37
其他综合收益合计	33,022,539.93	(6,511,355.86)	--	--	--	--	(6,511,355.86)	--	--	--	26,511,184.07

注释42. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	56,688,751.56	-	-	56,688,751.56
合计	56,688,751.56	-	-	56,688,751.56

注释43. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例 (%)
调整前上期末未分配利润	(827,497,983.67)	--
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	(827,497,983.67)	--
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	30,807,791.13	--
减: 提取法定盈余公积	--	--
加: 盈余公积弥补亏损	--	--
期末未分配利润	(796,690,192.54)	--

注释44. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	730,926,378.72	203,520,247.31	714,008,652.07	138,790,293.63
其他业务	5,044,765.89	2,245,181.55	7,714,855.79	2,101,354.44
合计	735,971,144.61	205,765,428.86	721,723,507.86	140,891,648.07

2. 主营业务 (分产品)

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
制剂	607,630,454.17	121,968,417.40	623,394,389.14	95,424,356.72
原料药	56,268,559.86	35,307,756.87	26,500,183.80	11,242,493.21
客户肽	6,101,010.78	5,483,135.15	4,877,717.12	1,414,882.46
器械类	1,327,743.30	2,287,633.56	21,989,615.32	5,257,660.08
固体类	58,350,487.12	37,432,420.84	36,812,814.55	25,244,496.27
化妆品	1,248,123.49	1,040,883.49	433,932.14	206,404.89
合计	730,926,378.72	203,520,247.31	714,008,652.07	138,790,293.63

3. 合同产生的主营业务收入情况

合同分类	多肽制剂等产品	合计
一、商品类型		

合同分类	多肽制剂等产品	合计
多肽制剂、原料药等产品	730,926,378.72	730,926,378.72
二、按经营地区分类		
国内	685,205,915.60	685,205,915.60
国外	45,720,463.12	45,720,463.12
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	730,926,378.72	730,926,378.72

注释45. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	7,263,768.66	3,159,391.90
城市维护建设税	4,097,399.91	3,865,432.71
土地使用税	2,021,323.38	1,501,655.10
教育费附加	1,754,059.37	1,656,614.00
地方教育费附加	1,169,372.97	1,104,409.35
印花税	466,729.40	405,275.17
环境保护税及其他	8,576.48	24,041.61
合计	16,781,230.17	11,716,819.84

注释46. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场服务费	329,592,615.52	355,200,394.47
咨询费	59,314,261.60	61,261,085.05
职工薪酬	17,852,910.76	14,383,984.26
会务费	15,154,955.48	13,981,812.20
市场推广费	8,389,924.99	8,496,826.78
差旅费	4,284,632.38	4,878,535.83
其他	4,119,749.75	2,482,578.78
合计	438,709,050.48	460,685,217.37

注释47. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,498,750.70	29,035,059.35
资产折旧	25,452,683.44	12,631,235.13
无形资产摊销	12,108,080.78	10,681,371.33
咨询费	7,941,892.53	5,334,722.46
修理维护费	3,661,795.35	3,244,336.16

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	3,581,557.64	2,093,810.28
招待费	2,871,586.26	2,217,600.23
物料消耗	2,271,674.44	1,736,957.46
租赁费	2,661,308.90	2,866,450.54
会务费	2,516,294.20	1,623,237.77
车辆及交通费	1,123,693.14	1,134,518.65
培训费	1,064,909.33	142,249.28
差旅费	656,667.39	698,024.34
其他	3,231,258.24	2,384,985.13
合计	106,642,152.34	75,824,558.11

注释48. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,208,574.57	22,865,168.52
物料消耗	22,238,458.52	19,032,422.70
无形资产摊销	11,983,205.18	10,362,450.44
研发验证费	9,317,974.62	4,030,817.05
固定资产折旧	8,281,281.30	8,096,819.16
专利及咨询费	3,923,850.90	6,364,078.37
租赁费	3,740,961.17	3,720,088.63
修理维护费	3,659,302.56	536,324.35
电费	2,352,623.25	1,902,553.18
测试检验费	2,098,654.90	732,673.15
办公费	2,376,739.71	1,021,956.16
临床试验费	288,828.22	15,510,049.39
委外开发费	—	48,260,000.00
其他	1,208,929.11	1,491,466.53
合计	105,679,384.01	143,926,867.63

注释49. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	87,924,492.55	59,243,091.63
减：利息收入	2,696,083.47	10,346,606.95
汇兑损益	1,554,169.22	4,372,005.60
融资担保费及其他	11,792,931.25	6,104,585.01
合计	98,575,509.55	59,373,075.29

注释50. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	46,683,413.96	35,885,896.17
合计	46,683,413.96	35,885,896.17

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
与资产相关的政府补助摊销	18,139,097.88	18,038,798.98	与资产相关
与收益相关的政府补助摊销	—	1,875,000.00	与收益相关
武汉翰宇科技创新发展奖励	19,650,000.00	—	与收益相关
深圳翰宇 2021 年工业企业扩大产能奖励项目	2,808,000.00	—	与收益相关
深圳翰宇企业研发资助	1,886,000.00	1,970,000.00	与收益相关
博士后设站单位一次性资助	800,000.00	—	与收益相关
2020 年下半年工业稳增长资助项目款	500,000.00	—	与收益相关
江西招商引资奖励	456,833.00	—	与收益相关
工商业用电降本资助	433,785.24	1,941,040.83	与收益相关
专利支持计划资助	421,500.00	—	与收益相关
2020 年优化外商环境扩大利用外资专项资金	300,000.00	—	与收益相关
2020 年国内发明专利、国外发明专利资助	282,500.00	—	与收益相关
2021 年度省级科技计划项目资金	200,000.00	—	与收益相关
2021 年促消费提升扶持计划消费增长出口转内销项目补助金	180,000.00	—	与收益相关
2020 年翰宇药业企业品牌提升项目	150,000.00	—	与收益相关
博士后设站单位日常管理经费补助金	100,000.00	—	与收益相关
黄陂区促进产业高质量发展补助	100,000.00	—	与收益相关
社保减免款	—	364,539.81	与收益相关
2018 年深圳市第二批专利申请资助拨款名单	—	423,000.00	与收益相关
南山区自主创新产业发展专项资金 2019 年度资助项目—工业企业租金补贴	—	2,000,000.00	与收益相关
南山区专利支持计划拟资助项目	—	284,000.00	与收益相关
南山区自主创新产业发展专项资金领导小组 2020 年第二次会议拟审议资助项目（科技创新分项）	—	150,000.00	与收益相关
2020 年技术改造倍增专项—2019 年质量品牌双提升资助款	—	260,000.00	与收益相关
南山区自主创新产业发展专项（科技发展分项）—科技抗疫成果推广应用项目款	—	200,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
南山区工业企业租金	—	1,000,000.00	与收益相关
深圳市市场监督管理局国家级优势企业配套奖励	—	200,000.00	与收益相关
天水市社会保险事业管理中心困难企业补助	—	2,193,420.00	与收益相关
天水市财政局拨付支持应急物资保障体系建设补助资金	—	1,500,000.00	与收益相关
天水市财政局拨付关于做好秋冬季疫情防控物资产能储备补助资金	—	1,000,000.00	与收益相关
年度先进企业奖励	—	610,000.00	与收益相关
天水经济技术开发区财政局养老补贴款	—	295,078.90	与收益相关
开发区财政局 2020 年度第三批科技支撑计划工业类项目资金（一次性自动注射笔项目）	—	200,000.00	与收益相关
天水市社会保险失业管理中心	—	196,100.00	与收益相关
天水经济技术开发区财政局打造大中小企业融通型特色载体专项资金	—	172,900.00	与收益相关
天水经济技术开发区管理委员会年度企业扶持资金	—	165,199.20	与收益相关
武汉市黄陂区科技和经济信息化局电费补贴	—	318,954.10	与收益相关
2020 首次进规工业企业市级奖励	—	100,000.00	与收益相关
其他	275,697.84	427,864.35	与收益相关
合计	46,683,413.96	35,885,896.17	

注释51. 投资收益

1. 投资收益明细情况

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	14,452,265.74	17,568,888.75
其他权益工具投资持有期间的股利收入	212,865.84	208,692.00
处置长期股权投资产生的投资收益	—	(9,263,122.48)
长期股权投资转换为金融工具实现的投资收益*	376,846,594.64	—
处置交易性金融资产实现的投资收益	(2,752,313.60)	—
合计	388,759,412.62	8,514,458.27

*系公司本期将持有健麾信息的股权由长期股权投资核算变更为按交易性金融资产核算所形成，详见附注六、注释2。

注释52. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	(16,467,033.75)	—
合计	(16,467,033.75)	—

公允价值变动收益形成于公司变更对健麾信息股权核算方法后至期末的期间内股权公允价值的变动。

注释53. 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	(70,218,890.37)	(424,522,991.19)
其他应收款信用减值损失	(4,431,013.93)	(3,302,109.73)
合计	(74,649,904.30)	(427,825,100.92)

注释54. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	(29,134,182.54)	(9,407,525.00)
固定资产减值损失	(931,656.27)	(4,358,932.31)
无形资产减值损失*	(40,859,441.23)	—
商誉减值损失	—	—
长期待摊费用减值损失**	(33,313,732.89)	(5,515,280.00)
合计	(104,239,012.93)	(19,281,737.31)

*主要系公司本期全额计提药品文号依替巴肽（国际）减值准备36,890,016.93元所致，详见附注六、注释17。

**系计提血糖测量仪经销权减值损失所致，详见附注六、注释20。

注释55. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	(264,876.42)	(954,596.22)
无形资产处置利得或损失	35,460,247.65	—
合计	35,195,371.23	(954,596.22)

无形资产处置利得或损失的说明：

2021年8月26日，公司与辉凌制药（中国）有限公司签订《药品上市许可转让协议》（以下简称“MAH 转让协议”）和《知识产权转让协议》（以下简称“IP 协议”），其中，MAH 转让协议交易金额为人民币 30,798,000 元，IP 协议交易金额为人民币 7,699,500

元。截止 2021 年 12 月 31 日，公司已完成协议约定的 MAH 权益、知识产权的转让，公司根据协议的约定的收款金额，扣除相应无形资产的净值后，确认资产处置损益 35,460,247.65 元。

注释56. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	432,937.65	76,606.16	432,937.65
往来款清理	292,340.83	1,326,847.57	292,340.83
其他	49,154.16	15,562.95	49,154.16
合计	774,432.64	1,419,016.68	774,432.64

注释57. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	201,011.68	989,331.47	201,011.68
处置流动资产损失	—	6,848,860.75	—
对外捐赠	76,057.74	5,409,687.74	76,057.74
违约及滞纳金*	3,659,981.31	1,149,632.42	3,659,981.31
预计未决诉讼赔偿款**	1,244,636.00	—	1,244,636.00
其他	1,013,769.17	903,381.53	1,013,769.17
合计	6,195,455.90	15,300,893.91	6,195,455.90

*本期违约及滞纳金主要为公司龙华产业大楼项目因未能在规定期限内完成建设而支付给政府部门的违约金 336 万元。

**预计未决诉讼赔偿款详见附注十二、（二）、2 相关说明。

注释58. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,882,338.30	7,156,865.90
递延所得税费用	3,361,509.20	13,903,350.01
合计	5,243,847.50	21,060,215.91

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	33,679,612.77

项目	本期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,051,941.92
子公司适用不同税率的影响	13,100,634.08
调整以前期间所得税的影响	1,336,110.74
非应税收益的影响	(57,543,398.54)
不可抵扣的成本、费用和损失影响	9,826,732.88
研发费用加计扣除的影响	(15,656,751.20)
转回前期已确认以及使用前期未确认递延所得税资产的抵扣暂时性差异的影响净额	9,664,054.88
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	39,464,522.74
所得税费用	5,243,847.50

注释59. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	42,219,316.08	60,165,198.00
利息收入	2,696,083.47	10,610,476.61
收回涉嫌职务违法款	36,342,600.00	—
往来款及其他	13,853,852.25	122,501,595.05
合计	95,111,851.80	193,277,269.66

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	450,197,492.15	584,775,669.60
往来款及其他	6,411,725.29	131,114,486.40
合计	456,609,217.44	715,890,156.00

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得短期借款质押的定期存款	—	130,498,000.00
收回资金池保证金及利息	50,847,571.19	—
收回信用证保证金	20,489,667.84	—
合计	71,337,239.03	130,498,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付信用证保证金	34,360,000.00	—
融资手续费、咨询费、担保费等	7,310,000.00	58,065,575.00

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债	12,607,607.88	—
合计	54,277,607.88	58,065,575.00

注释60. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	28,435,765.27	(609,297,851.60)
加：信用减值损失	74,649,904.30	427,825,100.92
资产减值准备	104,239,012.93	19,281,737.31
固定资产折旧、投资性房地产摊销	100,377,793.86	81,337,680.63
使用权资产摊销	10,429,628.59	—
无形资产摊销	24,968,980.71	23,203,996.36
长期待摊费用摊销	3,700,693.65	4,141,423.01
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)	(35,195,371.23)	954,596.22
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	201,011.68	989,331.47
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	16,467,033.75	—
财务费用(收益以“—”号填列)	96,112,261.55	65,347,676.64
投资损失(收益以“—”号填列)	(388,759,412.62)	(8,514,458.27)
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	3,656,538.31	14,198,406.72
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	(295,029.11)	(295,056.71)
存货的减少(增加以“—”号填列)	19,284,018.93	(42,370,055.05)
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	17,557,017.25	136,303,720.48
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	80,997,530.54	(65,115,411.33)
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	156,827,378.36	47,990,836.80
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	—	—
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况	—	—
现金的期末余额	100,507,884.25	377,316,276.43
减：现金的期初余额	377,316,276.43	657,540,454.76
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—

项目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	(276,808,392.18)	(280,224,178.33)

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	4,080,000.00
其中：江西汇华药业有限公司	4,080,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	164,083.05
其中：江西汇华药业有限公司	164,083.05
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	—
取得子公司支付的现金净额	3,915,916.95

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	100,507,884.25	377,316,276.43
其中：库存现金	58,890.19	85,629.27
可随时用于支付的银行存款	100,135,805.35	377,029,647.46
可随时用于支付的其他货币资金	313,188.71	200,999.70
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	100,507,884.25	377,316,276.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	—	—

注释61. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额/账面价值	受限原因
货币资金	38,414,932.90	信用证保证金
固定资产	202,298,146.00	抵押担保借款
无形资产（土地使用权）	195,179,617.36	抵押担保借款
固定资产（房屋建筑物）	709,144,893.44	抵押担保借款
在建工程	599,435,657.79	抵押担保借款
投资性房地产（土地使用权）	2,330,990.00	抵押反担保
投资性房地产（房屋建筑物）	53,424,018.86	抵押反担保
固定资产（房屋建筑物）	175,394,675.86	抵押反担保
无形资产（土地使用权）	7,652,798.22	抵押反担保
合计	1,983,275,730.43	

注释62. 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			
其中：美元	1,750,881.28	6.3757	11,163,093.78
港币	38,006.34	0.8176	31,073.98
挪威克朗币	0.10	1.3823	0.14
英镑	2,026.19	8.6064	17,438.20
欧元	20,971.94	7.2197	151,411.12
日元	1.00	0.0554	0.06
应收账款			
其中：美元	66,802,416.10	6.3757	425,912,164.33
欧元	18,900.00	7.2197	136,452.33
其他应收款			
其中：美元	1,712,306.37	6.3757	10,917,151.72
其他应付款			
其中：美元	5,000.00	6.3757	31,878.50
应付职工薪酬			
其中：美元	48,313.47	6.3757	308,032.19

2. 境外经营实体说明

本报告期内境外经营实体为本公司之子公司翰宇药业（香港）有限公司、Hybio Pharmaceutical Germany GmbH，以及本公司之子公司甘肃成纪生物药业有限公司的子公司 Major Smooth Limited。翰宇药业（香港）有限公司和 Major Smooth Limited 境外主要经营地为香港，记账本位币为美元。Hybio Pharmaceutical Germany GmbH 境外主要经营地为德国，记账本位币为欧元。

注释63. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	52,321,000.00	18,139,097.88	详见附注六注释 37
计入其他收益的政府补助	28,544,316.08	28,544,316.08	详见附注六注释 50
合计	80,865,316.08	46,683,413.96	

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下的企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
江西汇华药业有限公司	2021 年 3 月 31 日	408 万	51.00	购入	2021 年 3 月 31 日	控制权转移的时点	54,622,756.36	(373,583.53)

2. 合并成本及商誉

合并成本	江西汇华药业有限公司
现金	4,080,000.00
合并成本合计	4,080,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	3,888,873.33
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	191,126.67

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	江西汇华药业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	164,083.05	164,083.05
预付账款	1,174,655.90	1,174,655.90
其他应收款	6,300,604.32	6,300,604.32
固定资产	206,828.24	206,828.24
无形资产	33,108.30	33,108.30
长期待摊费用	13,440.00	13,440.00
减：应付职工薪酬	58,477.96	58,477.96
应交税费	(21,132.29)	(21,132.29)
其他应付款	230,132.32	230,132.32
净资产	7,625,241.82	7,625,241.82
取得的净资产	3,888,873.33	3,888,873.33

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
翰宇药业（香港）有限公司	香港	香港	贸易	100.00	-	新设成立
翰宇药业科技发展有限公司	香港	香港	贸易	-	100.00	新设成立
翰宇药业（武汉）有限公司	武汉	武汉	研发、生产、销售	100.00	-	新设成立
Hybio Pharmaceutical (US) Co. Ltd	美国加州	美国加州	-	-	100.00	新设成立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
甘肃成纪生物药业有限公司	甘肃	甘肃	研发、生产、销售	100.00	-	非同一控制下企业合并
Major Smooth Limited	香港	香港	贸易	-	100.00	非同一控制下企业合并
Hybio Pharmaceutical Germany GmbH	德国	德国	贸易	100.00	-	新设成立
翰宇医药销售有限责任公司	武汉	武汉	贸易	100.00	-	新设成立
深圳翰宇医疗技术有限公司	深圳	深圳	研发、销售	100.00	-	新设成立
翰宇生物科技(大理)有限公司	大理	大理	种植、加工	34.51	-	新设成立
昆明启天生物科技有限公司	昆明	昆明	研发、生产、销售	-	20.71	新设成立
深圳翰宇原创生物科技有限公司	深圳	深圳	研发、销售	60.00	8.63	新设成立
江西汇华药业有限公司	新余	新余	贸易	51.00	-	非同一控制下企业合并

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
广州民投翰广医药投资合伙企业(有限合伙)*1	广州	广州	投资、咨询	50.00	-	权益法
广州民投十一号股权投资基金合伙企业(有限合伙)*2	广州	广州	投资、咨询	50.00	-	权益法
深圳市创兴前沿技术股权投资基金合伙企业(有限合伙)*3	深圳	深圳	投资、咨询	20.00	-	权益法

*1、2017 年 6 月 30 日，公司第三届董事会第十二次会议决议通过投资设立广州民投翰广医药投资合伙企业(有限合伙)，该基金的总出资人民币 30,000.00 万元，2019 年 4 月，经该基金合伙人会议友好协商，基金总规模由人民币 30,000.00 万元调整至人民币 6,000 万元。根据基金合伙协议，本公司对其能够实施重大影响，属于联营企业，采用权益法核算。

*2、2018 年 11 月 8 日，公司第三届董事会第二十六次会议决议通过投资设立广州民投十一号股权投资基金合伙企业(有限合伙)，该基金的总出资额人民币 6,000.00 万元，根据基金合伙协议，本公司对其能够实施重大影响，属于联营企业，采用权益法核算。

*3、2019 年 8 月 28 日，公司第四届董事会第八次会议决议通过投资设立深圳市创兴前沿技术股权投资基金合伙企业(有限合伙)，该基金的总出资额人民币 25,000.00 万元，根据基金合伙协议，本公司对其能够实施重大影响，属于联营企业，采用权益法核算。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、股权投资、债权投资、其他权益工具投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及

大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，并基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质，进行调整得出预期损失率。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务中心持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币等）依然存在汇率风险。本公司财务中心负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款和应付债券。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。截止 2021 年 12 月 31 日，长期借款和应付债券均为固定利率金融债务。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2021 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产	477,675,715.02	—	—	477,675,715.02
其他权益工具投资	—	—	6,010,078.18	6,010,078.18
其他非流动金融资产	—	—	28,960,287.73	28,960,287.73

注：其他权益工具投资、其他非流动金融资产，对近期有融资或转让价格的，按照其融资或转让价格进行调整作为公允价值，没有近期融资或转让价格且被投资企业基本面未发生重大变化的情况下，按照投资成本作为公允价值。

十一、关联方及关联交易

（一）本公司母公司情况

本公司由个人曾少贵、曾少强、曾少彬共同控制，各共同控制人期末持股比例如下：

实际控制人	对公司持股比例（%）			对本公司的表决权比例
	直接持股	间接持股	小计	
曾少贵	16.75	—	16.75	16.75
曾少强	11.67	—	11.67	11.67
曾少彬	3.16	1.14	4.30	4.30

曾少彬先生通过泉州市丰永股权投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司股份 10,600,000 股，占公司股份总数的 1.14%。

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市翰宇创业投资有限公司	同一最终控制人
深圳市翰宇生物工程有限公司	同一最终控制人
深圳市翰宇石化有限公司	同一最终控制人
深圳市宏宇石化有限公司	同一最终控制人
深圳市广安石油化工有限公司	同一最终控制人
上海健麾信息技术股份有限公司	本公司原联营企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
韦乐海茨（上海）医药设备科技有限公司	本公司原联营企业之子公司
广州民投翰广医药投资合伙企业（有限合伙）	本公司之联营企业
广州翰为生物医药技术有限公司	本公司之联营企业的子公司
广州民投十一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	本公司之联营企业
广州富士托匹药业有限公司	本公司之联营企业的子公司
深圳市众悦健康技术有限公司	本公司之联营企业
深圳市创兴前沿技术股权投资基金合伙企业（有限合伙）	本公司之联营企业
李泽虹	股东曾少贵之妻
陈莉佳	股东曾少强之妻
许晓娜	股东曾少彬之妻

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市广安石油化工有限公司	采购柴油	4,212.39	—
合计		4,212.39	—

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州翰为生物医药技术有限公司	技术服务费	—	1,800,000.00
合计		—	1,800,000.00

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
深圳市广安石油化工有限公司	经营租赁	11,566,612.80	11,566,612.80
合计		11,566,612.80	11,566,612.80

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方（单位：万元）

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
翰宇药业（武汉）有限公司	3,000.00	2021/12/20	2025/12/02	否
翰宇药业（武汉）有限公司	41,000.00	2021/03/26	2029/03/23	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
合计	44,000.00			

注：上述担保事项中，担保方还包括子公司甘肃成纪生物药业有限公司、股东曾少贵。

(2) 本公司作为被担保方（单位：万元）

担保方	授信单位	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市翰宇生物工程有限公司、曾少贵、李泽虹、曾少强、陈莉佳、曾少彬、许晓娜	深圳市高新投融资担保有限公司	18,000.00	2021/10/27	2025/4/27	否
曾少贵、曾少强、曾少彬	交通银行股份有限公司深圳车公庙支行	45,000.00	2021/01/01	2033/01/01	否
曾少贵、曾少强、曾少彬	交通银行股份有限公司深圳车公庙支行	30,000.00	2021/03/04	2026/06/15	否
曾少贵、曾少强、曾少彬	浙商银行股份有限公司深圳分行	15,000.00	2021/08/30	2025/09/27	否
合计		108,000.00			

6. 关键管理人员薪酬（单位：万元）

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	811.31	708.29

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州翰为生物医药技术有限公司	—	—	1,800,000.00	90,000.00

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响：

出租单位	租赁标的物	合同期限	约定条款
深圳市广安石油化工有限公司	深圳市南山区科技中路 37 号翰宇生物医药园的厂房、办公楼	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日	租金 82.07 元/月/平方米
深圳市广安石油化工有限公司	深圳市南山区松坪山高新住宅 19 栋 102、202、302、402、502	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日	租金 45.00 元/月/平方米
深圳市广安石油化工有限公司	深圳市南山区松坪山高新住宅 16 栋 101、102、201、202、301、302、401、402、501、502、601、602、701、702	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日	租金 45.00 元/月/平方米

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 开出保函、信用证

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司开具未履行完毕的不可撤销信用证明细如下：

信用证号码	受益人	信用证金额	到期日	未使用金额
08101LC19001353F	DIVIDELLAAG	EUR2, 321, 340. 00	2022-6-14	EUR2, 321, 340. 00
08101LC19001596F	MARCHESINI GROUPS. P. A	EUR329, 700. 00	2022-6-30	EUR329, 700. 00
合计		EUR2, 651, 040. 00		EUR2, 651, 040. 00

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司之子公司翰宇药业（武汉）有限公司开具未履行完毕的不可撤销信用证明细如下：

信用证号码	受益人	信用证金额	到期日	未使用金额
LCI0421202100386	Rieckermann Pharmatech Ltd.	EUR 546, 700. 00	2022/04/30	EUR 78, 100. 00
LCI0421202100388	Rieckermann Pharmatech Ltd.	EUR 1, 205, 400. 00	2022/04/30	EUR 172, 200. 00
LCI0421202100387	Rieckermann Pharmatech Ltd.	EUR 1, 367, 100. 00	2022/04/30	EUR 195, 300. 00
LCI0421202100736	Marchesini Group S. P. A.	EUR 1, 275, 400. 00	2022/09/30	EUR 1, 275, 400. 00
合计		EUR 4, 394, 600. 00		EUR 1, 721, 000. 00

2. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

（1）专利侵权纠纷

报告期内，公司某制药技术被诉构成侵权，该案件尚未开庭，未作出判决。该制药技术是公司通过合法途径从第三方购得，并支付了合理对价，根据国家法律规定，转让技术被认定为侵权技术的，受让方可主张相关权利。基于上述情况及谨慎原则，已计提该案相关预计负债并确认营业外支出 1, 244, 636. 00 元。

（2）推广服务费纠纷

报告期内，因业务纠纷，公司被诉要求退还推广服务商保证金 41 万元、推广服务费 649, 105. 77 元及相关损失，该案件尚未开庭，未作出判决。上述保证金公司已在其他应付款列支，根据谨慎性原则以及原告的合理诉求计提预计负债，并确认销售费用 649, 105. 77 元。

十三、资产负债表日后事项

（一）处置子公司

2022 年 2 月，公司将所持控股子公司江西汇华药业有限公司（以下简称“汇华药业”）51%的股权以原投资成本价 408 万元的价格转让给王冬冬，汇华药业已于 2022 年 2 月 21 日办妥工商变更登记，自此以后，公司不再持有汇华药业的股权，并丧失控制权。

（二）重大投资

公司基于对未来医疗机构制剂及工业大麻项目发展的长期看好，以原价回购大理云晓企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“大理云晓”）持有的控股子公司大理翰宇 23.90% 股权，回购价格 3,000 万元，本次回购完成后公司持有翰宇大理 58.41% 股权，仍为翰宇大理控股股东。2022 年 3 月 2 日，大理翰宇已完成上述股权变更的工商登记。

（三）拟实施限制性股票计划

2022 年 3 月 25 日，公司发布 2022 年限制性股票激励计划草案，拟向激励对象授予 1,800.00 万股限制性股票，约占激励计划草案公告时公司股本总额 91,692.704 万股的 1.96%。本激励计划所采用的激励工具为限制性股票（第二类限制性股票），股票来源为公司向激励对象定向发行的 A 股普通股股票。本激励计划限制性股票（含预留部分）的授予价格为 9.63 元/股，本激励计划的有效期限为自限制性股票首次授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部归属或作废失效之日止，最长不超过 60 个月。本激励计划须经公司股东大会审议通过后方可实施。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

1、公司自查获知，2018 年至 2019 年期间，公司时任总裁袁建成涉嫌职务违法，现已被检察机关批准逮捕。2022 年 3 月 11 日，南山区人民法院第一次开庭审理，至今尚未作出判决，预计所涉职务违法金额为 6,613.48 万元。公司已于 2021 年 12 月 31 日前追回上述资金 3,634.26 万元，财务报表日至财务报告批准报出日期间无新增追回资金。对于本期追回的资金，基于谨慎性考虑，先冲减前期虚增的开发支出，并预提进项转出金额计入其他流动负债，剩余款项计入其他应付款。

2、公司自查获知，2019 年，公司时任董事会秘书、副总裁朱文丰涉嫌职务违法，现已被检察机关批准逮捕。经公安机关初步侦查，涉嫌金额 80 万元，截至财务报告批准报出日，相关资金已追回，相关案件尚未结案。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	206,220,934.11	164,833,018.31
1—2 年	7,571,509.23	10,011,727.91

账龄	期末余额	期初余额
2—3 年	3,253,224.08	9,390,409.31
3—4 年	4,605,998.07	12,096,631.36
4—5 年	7,247,999.23	19,804,906.49
5 年以上	16,578,689.65	6,642,832.13
小计	245,478,354.37	222,779,525.51
减：坏账准备	36,827,741.04	39,561,789.16
合计	208,650,613.33	183,217,736.35

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提预期信用损失的 应收账款	245,478,354.37	100.00	36,827,741.04	15.00	208,650,613.33
其中：信用风险特征组合	240,030,112.66	97.78	36,827,741.04	15.34	203,202,371.62
合并范围关联方组合	5,448,241.71	2.22	—	—	5,448,241.71
合计	245,478,354.37	100.00	36,827,741.04	15.00	208,650,613.33

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	222,779,525.51	100.00	39,561,789.16	17.76	183,217,736.35
其中：信用风险特征组合	220,895,737.42	99.15	39,561,789.16	17.91	181,333,948.26
合并范围内关联方组合	1,883,788.09	0.85	-	-	1,883,788.09
合计	222,779,525.51	100.00	39,561,789.16	17.76	183,217,736.35

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 信用风险特征组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	201,113,910.46	10,055,695.52	5.00
1—2 年	7,230,291.17	723,029.12	10.00
2—3 年	3,253,224.08	1,138,628.43	35.00
3—4 年	4,605,998.07	2,533,298.94	55.00
4—5 年	7,247,999.23	5,798,399.38	80.00
5 年以上	16,578,689.65	16,578,689.65	100.00
合计	240,030,112.66	36,827,741.04	15.34

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	—	—	—	—	—	—
按组合计提预期信用损失的应收账款	39,561,789.16	—	2,734,048.12	—	—	36,827,741.04
其中：信用风险特征组合	39,561,789.16	—	2,734,048.12	—	—	36,827,741.04
合并范围关联方组合	—	—	—	—	—	—
合计	39,561,789.16	—	2,734,048.12	—	—	36,827,741.04

5. 本报告期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	11,033,000.40	4.49	551,650.02
第二名	9,183,681.52	3.74	459,184.08
第三名	7,904,319.60	3.22	395,215.98
第四名	6,592,409.60	2.69	6,589,529.60
第五名	5,991,260.23	2.44	299,563.01
合计	40,704,671.35	16.58	8,295,142.69

7. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

8. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	64,244.44
应收股利	44,916,043.00	44,916,043.00
其他应收款	37,936,977.84	249,843,317.77
合计	82,853,020.84	294,823,605.21

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	—	64,244.44
合计	—	64,244.44

（二）应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
翰宇药业（香港）有限公司	44,916,043.00	44,916,043.00
合计	44,916,043.00	44,916,043.00

（三）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	39,651,329.68	160,119,382.31
1—2 年	229,016.27	89,777,515.50
2—3 年	74,500.00	5,000.00
3—4 年	5,000.00	12,300.00
小计	39,959,845.95	249,914,197.81
减：坏账准备	2,022,868.11	70,880.04
合计	37,936,977.84	249,843,317.77

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围单位往来款	—	248,709,935.32
押金	195,569.02	286,291.82
代扣代缴个人社保及公积金	487,041.83	382,730.98
职工借款	105,500.00	116,628.39
预付费用	—	78,795.23

款项性质	期末余额	期初余额
应收无形资产处置款	38,615,974.08	—
其他	555,761.02	339,816.07
合计	39,959,845.95	249,914,197.81

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	39,959,845.95	2,022,868.11	37,936,977.84	160,119,382.31	54,966.21	160,064,416.10
第二阶段	—	—	—	89,794,815.50	15,913.83	89,778,901.67
第三阶段	—	—	—	—	—	—
合计	39,959,845.95	2,022,868.11	37,936,977.84	249,914,197.81	70,880.04	249,843,317.77

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提预期信用损失的其他应收款	39,959,845.95	100.00	2,022,868.11	5.06	37,936,977.84
其中：应收合并范围内公司款项	—	—	—	—	—
账龄组合	39,959,845.95	100.00	2,022,868.11	5.06	37,936,977.84
合计	39,959,845.95	100.00	2,022,868.11	5.06	37,936,977.84

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提预期信用损失的其他应收款	249,914,197.81	100	70,880.04	0.02	249,843,317.77
其中：应收合并范围内公司款项	248,709,935.32	99.52	—	—	248,709,935.32
账龄组合	1,204,262.49	0.48	70,880.04	5.89	1,133,382.45
合计	249,914,197.81	100.00	70,880.04	0.02	249,843,317.77

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	39,651,329.68	1,982,566.48	5.00
1—2 年	229,016.27	22,901.63	10.00
2—3 年	74,500.00	14,900.00	20.00
3—4 年	5,000.00	2,500.00	50.00
合计	39,959,845.95	2,022,868.11	5.06

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	70,880.04	—	—	70,880.04
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	—	—	—	—
—转入第三阶段	—	—	—	—
—转回第二阶段	—	—	—	—
—转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	1,951,988.07	—	—	1,951,988.07
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
期末余额	2,022,868.11	—	—	2,022,868.11

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	应收无形资产处置款	38,615,974.08	1 年以内	96.64	1,930,798.70
第二名	代扣代缴社保	317,132.68	1 年以内	0.79	15,856.63
第三名	往来款	170,000.00	1 年以内	0.43	8,500.00
第四名	代扣代缴公积金	169,909.15	1 年以内	0.43	8,495.46
第五名	押金	166,705.36	1 至 2 年	0.42	16,670.54

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额的比 例 (%)	坏账准备 期末余额
合计		39,439,721.27		98.71	1,980,321.33

9. 本报告期末不涉及政府补助的其他应收款

10. 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

11. 本报告期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债

注释3. 长期股权投资

款 项 性 质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对 子 公 司 投 资	1,752,370,999.99	561,728,560.78	1,190,642,439.21	1,483,290,999.99	422,683,993.44	1,060,607,006.55
对 联 营、 合 营 企 业 投 资	—	—	—	159,513,221.77	—	159,513,221.77
合 计	1,752,370,999.99	561,728,560.78	1,190,642,439.21	1,642,804,221.76	422,683,993.44	1,220,120,228.32

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本 期 减 少	期末余额	本期计提减值准 备	减值准备期末余 额
翰宇药业(香港)有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	—	—	50,000,000.00	—	—
翰宇药业(武汉)有限公司	350,000,000.00	100,000,000.00	250,000,000.00	—	350,000,000.00	—	—
甘肃成纪生物药业有限公司	1,321,190,999.99	1,321,190,999.99	—	—	1,321,190,999.99	139,044,567.34	561,728,560.78
深圳翰宇医疗技术有限公司	100,000.00	100,000.00	—	—	100,000.00	—	—

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
翰宇生物科技（大理）有限公司	25,200,000.00	10,200,000.00	15,000,000.00	--	25,200,000.00	--	--
深圳翰宇原创生物科技有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00	--	--	1,800,000.00	--	--
江西汇华药业有限公司	4,080,000.00	--	4,080,000.00	--	4,080,000.00	--	--
合计	1,752,370,999.99	1,483,290,999.99	269,080,000.00	-	1,752,370,999.99	139,044,567.34	561,728,560.78

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
上海健麾信息技术股份有限公司	159,513,221.77	--	--	11,984,693.37	-
合计	159,513,221.77	--	--	11,984,693.37	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
上海健麾信息技术股份有限公司	--	(2,978,529.81)	--	(168,519,385.33)	--	-
合计	--	(2,978,529.81)	--	(168,519,385.33)	--	-

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	622,274,942.09	170,386,100.02	662,818,965.95	130,840,683.05
其他业务	4,114,905.40	1,863,165.37	8,369,699.03	2,869,281.54
合计	626,389,847.49	172,249,265.39	671,188,664.98	133,709,964.59

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	14,807,840.16	17,448,004.81

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	--	209,544,000.00
处置交易性金融资产产生的投资收益	(2,752,313.60)	--
长期股权投资转换为金融工具实现的投资收益	376,846,594.64	--
合计	388,902,121.20	226,992,004.81

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	34,994,359.55	
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）	46,683,413.96	
长期股权投资转换为金融工具实现的投资收益	376,846,594.64	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	(19,006,481.51)	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(5,220,011.58)	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
减：所得税影响额	3,252,501.84	
少数股东权益影响额（税后）	267,674.91	
合计	430,777,698.31	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.89	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(24.55)	(0.44)	(0.44)

深圳翰宇药业股份有限公司

（公章）

二〇二二年四月二十六日