

山东赛托生物科技股份有限公司  
审计报告

立信中联审字[2023]D-0029号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

# 目 录

一、	审计报告	1—6
二、	财务报表	
1、	合并资产负债表、母公司资产负债表	1—4
2、	合并利润表、母公司利润表	5—6
3、	合并现金流量表、母公司现金流量表	7—8
4、	合并股东权益变动表、母公司股东权益变动表	9—12
5、	财务报表附注	1—85



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

# 审计报告

立信中联审字[2023]D-0029号

山东赛托生物科技股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了山东赛托生物科技股份有限公司（以下简称赛托生物公司）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，公允反映了赛托生物公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
应收账款减值	
<p>截至 2021 年 12 月 31 日，赛托生物公司应收账款账面余额为人民币 204,980,710.88 元，坏账准备为人民币 10,451,916.37 元，账面价值为人民币 194,528,794.51 元。</p> <p>赛托生物公司管理层（以下简称管理层）根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。</p> <p>由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。</p>	<p>针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；</p> <p>(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；</p> <p>(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；</p> <p>(5) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；</p>

	<p>(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>
<p>存货可变现净值</p>	
<p>截至 2021 年 12 月 31 日, 赛托生物公司存货账面余额为人民币 544,434,126.19 元, 跌价准备为人民币 13,177,930.29 元, 账面价值为人民币 531,256,195.90 元。</p> <p>资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上, 根据历史售价、实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价, 并按照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存货的可变现净值。</p> <p>由于存货金额重大, 且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断, 我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。</p>	<p>针对存货可变现净值, 我们实施的审计程序主要包括:</p> <p>(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;</p> <p>(2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果, 评价管理层过往预测的准确性;</p> <p>(3) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测, 将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较;</p> <p>(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性;</p> <p>(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确;</p> <p>(6) 结合存货监盘, 检查期末存货中是否存在库龄较长、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形, 评价管理层是否已合理估计可变现净值;</p> <p>(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

#### 四、其他信息

赛托生物公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括构成2021 年年度报告相关文件中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督赛托生物公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对赛托生物持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致赛托生物不能持续经营。

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

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

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

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

在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。

[此页无正文]

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：俞德昌  
(项目合伙人)

中国注册会计师：褚文静

中国天津市

2023年2月24日

# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：山东赛托生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	161,498,024.51	344,499,397.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	194,528,794.51	100,833,276.47
应收款项融资	(三)	107,277,396.15	70,533,241.88
预付款项	(四)	6,305,358.09	9,399,965.85
其他应收款	(五)	11,769,743.84	5,412,803.09
其中：应收利息			
应收股利			2,561,225.25
存货	(六)	531,256,195.90	532,404,151.77
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	(七)	67,660,544.04	79,022,017.92
<b>流动资产合计</b>		<b>1,080,296,057.04</b>	<b>1,142,104,854.70</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)	59,183,476.08	55,378,830.71
其他权益工具投资	(九)		11,538,480.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十)	1,282,828,358.72	988,680,665.90
在建工程	(十一)	356,904,462.53	442,424,832.43
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十二)	4,266,615.89	
无形资产	(十三)	178,845,929.93	169,896,913.40
开发支出			
商誉	(十四)		
长期待摊费用	(十五)	1,208,333.45	1,458,333.41
递延所得税资产	(十六)	1,929,747.51	3,951,208.61
其他非流动资产	(十七)	4,236,317.60	25,861,125.50
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,889,403,241.71</b>	<b>1,699,190,389.96</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,969,699,298.75</b>	<b>2,841,295,244.66</b>

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

2021年12月31日

编制单位：山东赛托生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(十八)	460,155,505.89	445,836,407.30
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十九)	133,737,482.27	154,606,536.03
应付账款	(二十)	327,065,327.72	248,542,352.12
预收款项			
合同负债	(二十一)	18,063,494.44	7,929,691.79
应付职工薪酬	(二十二)	20,133,047.33	19,748,519.07
应交税费	(二十三)	16,262,236.99	3,121,768.00
其他应付款	(二十四)	32,058,672.04	39,384,741.85
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十五)	47,161,863.13	20,584,135.95
其他流动负债	(二十六)	345,782.68	972,242.07
<b>流动负债合计</b>		<b>1,054,983,412.49</b>	<b>940,726,394.18</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	(二十七)	161,968,111.64	191,642,607.37
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十八)	1,885,946.84	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十九)	17,763,612.70	15,963,231.10
递延所得税负债	(十六)	1,090,620.74	1,584,006.99
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>182,708,291.92</b>	<b>209,189,845.46</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,237,691,704.41</b>	<b>1,149,916,239.64</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	(三十)	107,252,567.00	107,455,067.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十一)	1,116,819,446.43	1,122,393,519.91
减：库存股	(三十二)	7,994,134.00	12,892,204.00
其他综合收益	(三十三)	4,335,003.31	
专项储备			
盈余公积	(三十四)	87,727,115.40	75,595,632.64
未分配利润	(三十五)	374,589,776.44	350,456,769.15
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,682,729,774.58</b>	<b>1,643,008,784.70</b>
少数股东权益		49,277,819.76	48,370,220.32
<b>股东权益合计</b>		<b>1,732,007,594.34</b>	<b>1,691,379,005.02</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,969,699,298.75</b>	<b>2,841,295,244.66</b>

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：山东赛托生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注十四	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		56,511,163.73	102,158,493.87
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	152,422,827.72	98,397,822.62
应收款项融资		72,344,019.24	44,581,007.11
预付款项		581,521.53	4,459,767.16
其他应收款	(二)	263,035,164.12	269,487,830.44
其中：应收利息			
应收股利			2,561,225.25
存货		263,735,798.98	251,091,246.68
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			9,359,373.21
<b>流动资产合计</b>		<b>808,630,495.32</b>	<b>779,535,541.09</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		549,076,974.41	487,585,700.15
长期股权投资	(三)	653,258,896.56	649,454,251.19
其他权益工具投资			11,538,480.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		546,299,981.97	410,764,723.12
在建工程		234,389,426.07	289,137,833.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		71,435,506.54	60,099,810.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,729,612.51	3,570,415.85
其他非流动资产			772,072.50
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,056,190,398.06</b>	<b>1,912,923,287.19</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,864,820,893.38</b>	<b>2,692,458,828.28</b>

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：山东赛托生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		330,404,250.01	325,503,066.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		144,157,346.96	189,200,252.15
应付账款		132,298,349.56	115,186,224.45
预收款项			
合同负债		770,884.95	3,936,902.65
应付职工薪酬		4,745,826.82	3,666,281.44
应交税费		9,136,243.31	787,518.48
其他应付款		118,972,775.27	52,694,328.82
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		28,744,569.43	5,009,930.56
其他流动负债		100,215.05	511,797.35
<b>流动负债合计</b>		<b>769,330,461.36</b>	<b>696,496,302.57</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		92,000,000.00	115,093,916.66
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		17,763,612.70	15,963,231.10
递延所得税负债		1,090,620.74	1,584,006.99
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>110,854,233.44</b>	<b>132,641,154.75</b>
<b>负债合计</b>		<b>880,184,694.80</b>	<b>829,137,457.32</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		107,252,567.00	107,455,067.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,127,877,336.82	1,132,632,036.82
减：库存股		7,994,134.00	12,892,204.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		87,727,115.40	75,595,632.64
未分配利润		669,773,313.36	560,530,838.50
<b>股东权益合计</b>		<b>1,984,636,198.58</b>	<b>1,863,321,370.96</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,864,820,893.38</b>	<b>2,692,458,828.28</b>

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：山东赛托生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	2021年度	2020年度
一、营业总收入		1,202,622,703.68	913,187,604.30
其中：营业收入	(三十六)	1,202,622,703.68	913,187,604.30
二、营业总成本		1,151,345,051.05	1,033,177,815.42
其中：营业成本	(三十六)	937,035,157.00	805,582,089.70
税金及附加	(三十七)	8,105,846.12	7,736,624.77
销售费用	(三十八)	13,755,047.38	15,477,304.22
管理费用	(三十九)	113,171,049.95	124,695,430.23
研发费用	(四十)	49,730,559.44	45,007,850.59
财务费用	(四十一)	29,547,391.16	34,678,515.91
其中：利息费用		30,210,761.99	33,975,420.09
利息收入		2,658,424.19	1,622,954.58
加：其他收益	(四十二)	16,234,676.48	5,797,432.32
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十三)	3,969,576.88	9,087,443.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,804,645.37	3,494,583.83
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十四)	-5,921,902.41	4,607,083.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十五)	-12,124,270.20	-85,841,115.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十六)	2,537,144.22	181,569.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,972,877.60	-186,157,797.86
加：营业外收入	(四十七)	2,701,959.12	633,773.92
减：营业外支出	(四十八)	4,386,123.05	6,924,658.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,288,713.67	-192,448,681.99
减：所得税费用	(四十九)	18,502,621.35	-2,830,891.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		35,786,092.32	-189,617,790.53
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		35,786,092.32	-189,617,790.53
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		36,205,360.05	-179,807,242.83
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-419,267.73	-9,810,547.70
六、其他综合收益的税后净额	(五十)	4,842,497.00	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		4,335,003.31	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		4,335,003.31	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额		4,335,003.31	
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		507,493.69	
七、综合收益总额		40,628,589.32	-189,617,790.53
归属于母公司股东的综合收益总额		40,540,363.36	-179,807,242.83
归属于少数股东的综合收益总额		88,225.96	-9,810,547.70
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.34	-1.68
（二）稀释每股收益（元/股）		0.34	-1.68

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：山东赛托生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十四	2021年度	2020年度
一、营业收入	(四)	671,716,990.43	487,572,956.11
减：营业成本	(四)	481,357,225.31	402,144,886.59
税金及附加		3,926,914.68	3,661,622.02
销售费用		4,208,821.81	3,520,340.27
管理费用		48,377,325.39	44,842,464.18
研发费用	(五)	27,199,630.40	25,393,646.36
财务费用		17,711,165.97	21,571,813.22
其中：利息费用		18,930,722.21	22,220,368.84
利息收入		1,409,459.94	584,576.60
加：其他收益		15,770,260.14	4,875,759.27
投资收益（损失以“-”号填列）	(六)	23,681,416.66	14,134,759.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,804,645.37	3,494,583.83
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		14,857,832.95	-10,152,863.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,908,441.44	-70,746,500.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）		233,011.45	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		138,569,986.63	-75,450,661.69
加：营业外收入		48,190.62	617,302.00
减：营业外支出		2,597,261.96	5,731,099.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		136,020,915.29	-80,564,459.09
减：所得税费用		14,706,087.67	-2,778,117.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		121,314,827.62	-77,786,341.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		121,314,827.62	-77,786,341.12
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		121,314,827.62	-77,786,341.12
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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：山东赛托生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		688,069,663.35	789,343,992.58
收到的税费返还		5,296,433.40	3,552,167.09
收到其他与经营活动有关的现金	(五十一)	126,866,462.97	39,342,366.86
经营活动现金流入小计		820,232,559.72	832,238,526.53
购买商品、接受劳务支付的现金		282,829,156.40	257,224,404.20
支付给职工以及为职工支付的现金		144,392,460.59	123,524,960.83
支付的各项税费		16,855,198.93	19,527,119.80
支付其他与经营活动有关的现金	(五十一)	148,806,414.91	177,361,393.03
经营活动现金流出小计		592,883,230.83	577,637,877.86
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		227,349,328.89	254,600,648.67
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		11,538,480.00	
取得投资收益收到的现金		2,726,156.76	6,337,033.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,274,346.35	3,131,914.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(五十一)		1,171,910,000.00
投资活动现金流入小计		28,538,983.11	1,181,378,948.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		388,920,307.69	242,597,781.66
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(五十一)	1,100,000.00	968,010,000.00
投资活动现金流出小计		390,020,307.69	1,210,607,781.66
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-361,481,324.58	-29,228,833.40
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		492,038,067.76	538,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十一)	2,887,880.00	1,702,160.00
筹资活动现金流入小计		494,925,947.76	540,602,160.00
偿还债务支付的现金		483,356,204.91	632,485,227.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,516,094.78	37,636,251.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十一)	34,722,810.63	11,213,436.80
筹资活动现金流出小计		542,595,110.32	681,334,915.48
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-47,669,162.56	-140,732,755.48
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-631,629.29	-2,167,993.40
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	(五十二)	-182,432,787.54	82,471,066.39
加：期初现金及现金等价物余额		241,990,609.53	159,519,543.14
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	(五十二)	59,557,821.99	241,990,609.53

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：山东赛托生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		435,045,740.81	381,078,270.71
收到的税费返还		2,718,645.13	1,367,660.12
收到其他与经营活动有关的现金		92,244,884.24	16,217,942.06
经营活动现金流入小计		530,009,270.18	398,663,872.89
购买商品、接受劳务支付的现金		246,575,489.63	54,509,211.14
支付给职工以及为职工支付的现金		44,642,869.80	37,173,923.05
支付的各项税费		11,865,878.59	14,609,593.35
支付其他与经营活动有关的现金		64,410,578.11	108,216,965.91
经营活动现金流出小计		367,494,816.13	214,509,693.45
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		162,514,454.05	184,154,179.44
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		11,538,480.00	
取得投资收益收到的现金		2,561,225.25	670,372.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,354,723.53	2,950,345.52
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		66,678,436.99	190,574,181.63
投资活动现金流入小计		82,132,865.77	194,194,899.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		212,856,328.00	72,599,622.08
投资支付的现金			
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		90,466,842.75	257,287,145.30
投资活动现金流出小计		303,323,170.75	329,886,767.38
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-221,190,304.98	-135,691,867.63
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		330,000,000.00	440,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		80,737,131.44	8,056,424.82
筹资活动现金流入小计		410,737,131.44	448,056,424.82
偿还债务支付的现金		330,000,000.00	440,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,388,816.66	27,888,892.89
支付其他与筹资活动有关的现金		18,898,070.00	57,948,176.80
筹资活动现金流出小计		362,286,886.66	525,837,069.69
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		48,450,244.78	-77,780,644.87
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		217,566.05	163,165.14
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-10,008,040.10	-29,155,167.92
加：期初现金及现金等价物余额		29,752,199.56	58,907,367.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		19,744,159.46	29,752,199.56

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：山东赛托生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本年金额													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	107,455,067.00				1,122,393,519.91	12,892,204.00			75,595,632.64		350,456,769.15	1,643,008,784.70	48,370,220.32	1,691,379,005.02
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	107,455,067.00				1,122,393,519.91	12,892,204.00			75,595,632.64		350,456,769.15	1,643,008,784.70	48,370,220.32	1,691,379,005.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-202,500.00				-5,574,073.48	-4,898,070.00	4,335,003.31		12,131,482.76		24,133,007.29	39,720,989.88	907,599.44	40,628,589.32
（一）综合收益总额							4,335,003.31				36,205,360.05	40,540,363.36	-419,267.73	40,121,095.63
（二）股东投入和减少资本	-202,500.00				-5,574,073.48	-4,898,070.00						-878,503.48	1,326,867.17	448,363.69
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	-202,500.00				-5,574,073.48	-4,898,070.00						-878,503.48	1,326,867.17	448,363.69
（三）利润分配									12,131,482.76		-12,072,352.76	59,130.00		59,130.00
1. 提取盈余公积									12,131,482.76		-12,131,482.76			
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他											59,130.00	59,130.00		59,130.00
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	107,252,567.00				1,116,819,446.43	7,994,134.00	4,335,003.31		87,727,115.40		374,589,776.44	1,682,729,774.58	49,277,819.76	1,732,007,594.34

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：山东赛托生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上年金额												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	107,783,667.00				1,140,980,578.59	27,076,080.00			75,595,632.64		535,772,779.26	1,833,056,577.49	53,703,602.17	1,886,760,179.66
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	107,783,667.00				1,140,980,578.59	27,076,080.00			75,595,632.64		535,772,779.26	1,833,056,577.49	53,703,602.17	1,886,760,179.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-328,600.00				-18,587,058.68	-14,183,876.00					-185,316,010.11	-190,047,792.79	-5,333,381.85	-195,381,174.64
（一）综合收益总额											-179,807,242.83	-179,807,242.83	-9,810,547.70	-189,617,790.53
（二）股东投入和减少资本	-328,600.00				-18,587,058.68	-14,183,876.00						-4,731,782.68	4,477,165.85	-254,616.83
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					-5,083,696.42							-5,083,696.42		-5,083,696.42
4. 其他	-328,600.00				-13,503,362.26	-14,183,876.00						351,913.74	4,477,165.85	4,829,079.59
（三）利润分配											-5,508,767.28	-5,508,767.28		-5,508,767.28
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配											-5,508,767.28	-5,508,767.28		-5,508,767.28
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	107,455,067.00				1,122,393,519.91	12,892,204.00			75,595,632.64		350,456,769.15	1,643,008,784.70	48,370,220.32	1,691,379,005.02

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：山东赛托生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	107,455,067.00				1,132,632,036.82	12,892,204.00			75,595,632.64	560,530,838.50	1,863,321,370.96
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	107,455,067.00				1,132,632,036.82	12,892,204.00			75,595,632.64	560,530,838.50	1,863,321,370.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-202,500.00				-4,754,700.00	-4,898,070.00			12,131,482.76	109,242,474.86	121,314,827.62
（一）综合收益总额										121,314,827.62	121,314,827.62
（二）股东投入和减少资本	-202,500.00				-4,754,700.00	-4,898,070.00					-59,130.00
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	-202,500.00				-4,754,700.00	-4,898,070.00					-59,130.00
（三）利润分配									12,131,482.76	-12,072,352.76	59,130.00
1. 提取盈余公积									12,131,482.76	-12,131,482.76	
2. 对股东的分配											
3. 其他										59,130.00	59,130.00
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	107,252,567.00				1,127,877,336.82	7,994,134.00			87,727,115.40	669,773,313.36	1,984,636,198.58

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：山东赛托生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	107,783,667.00				1,145,431,261.24	27,076,080.00			75,595,632.64	643,825,946.90	1,945,560,427.78
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	107,783,667.00				1,145,431,261.24	27,076,080.00			75,595,632.64	643,825,946.90	1,945,560,427.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-328,600.00				-12,799,224.42	-14,183,876.00				-83,295,108.40	-82,239,056.82
（一）综合收益总额										-77,786,341.12	-77,786,341.12
（二）股东投入和减少资本	-328,600.00				-12,799,224.42	-14,183,876.00					1,056,051.58
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					-5,083,696.42						-5,083,696.42
4. 其他	-328,600.00				-7,715,528.00	-14,183,876.00					6,139,748.00
（三）利润分配										-5,508,767.28	-5,508,767.28
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配										-5,508,767.28	-5,508,767.28
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	107,455,067.00				1,132,632,036.82	12,892,204.00			75,595,632.64	560,530,838.50	1,863,321,370.96

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**山东赛托生物科技股份有限公司**  
**二〇二一年度财务报表附注**  
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

山东赛托生物科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系原菏泽赛托生物科技有限公司(以下简称赛托生物公司),于2010年1月19日在菏泽市工商行政管理局登记注册,取得注册号为371700200009932的企业法人营业执照。赛托生物公司以2014年7月31日为基准日,整体变更为股份有限公司,于2014年10月16日在菏泽市工商行政管理局登记注册,总部位于山东省菏泽市。公司现持有统一社会信用代码为91371700550911239Q的营业执照,注册资本107,252,567.00元,股份总数107,252,567股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份A股2,865,625股,无限售条件的流通股份A股104,386,942股。公司股票已于2017年1月6日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属生物医药制造行业。主要经营活动为雄烯二酮(AD)及衍生物的生产 and 销售。

本财务报表业经公司2023年2月24日第三届董事会第十七次会议会议批准对外报出。

(二) 合并财务报表范围

截至2021年12月31日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
山东斯瑞药业有限公司(以下简称斯瑞药业公司)
山东迪森生物科技有限公司(以下简称山东迪森公司)
上海赢琅实业有限公司(以下简称赢琅实业公司)
菏泽润鑫热力有限公司(以下简称润鑫热力公司)
山东和诺倍康药业有限公司(以下简称和诺倍康公司)
菏泽艾德瑞环保科技有限公司(以下简称艾德瑞公司)
深圳赛托生物投资有限公司(以下简称赛托投资公司)
益华股份(香港)有限公司(以下简称香港益华公司)
Laboratorio Italiano Biochimico Farmaceutico Lisapharma S.p.A.(以下简称Lisapharma公司)

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

### (二) 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、 重要会计政策及会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### (二) 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

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，Lisapharma 公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币欧元为记账本位币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、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。

非同一控制下企业合并：购买方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。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，计入当期损益。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

### 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。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。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。单击此处输入文字。

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。

#### (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。

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。

## （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

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

## （七） 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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## （八） 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

## 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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。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。

## (九) 金融工具

### 1、 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

### 2、 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

#### (2) 金融资产的后续计量方法

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

## 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

## 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (3) 金融负债的后续计量方法

## 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）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## 2) 金融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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

## 3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

## 4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

- ① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
- ② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，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) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，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债务工具投资）之和。

### 4、 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未

经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

## 5、 金融工具减值

### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	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
其他应收款——公司合并范围内关联方组合	单位性质	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，预期信用损失为零

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——公司合并范围内关联方组合	单位性质	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，预期信用损失为零

## 2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

**6、 金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 不相互抵销。但同时满足下列条件的, 公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示: (1) 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) 公司计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移, 公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

**(十) 存货****1、 存货的分类**

存货分类为: 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。

**2、 发出存货的计价方法**

发出存货采用月末一次加权平均法。

**3、 不同类别存货可变现净值的确定依据**

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 需要经过加工的存货, 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; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本

进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### 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。

### (十一) 长期股权投资

#### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、 初始投资成本的确定

##### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

##### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

#### 3、 后续计量及损益确认方法

### (1) 成本法核算的长期股权投资

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

### (2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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

## (十二) 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、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	20-70	5	1.36-4.75
通用设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
专用设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75

### （十三）在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

### （十四）借款费用

#### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (十五) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## (十六) 无形资产

### 1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法
土地使用权	50	直接法摊销
商标使用权	10	直接法摊销
专利权	10	直接法摊销
非专利技术	10	直接法摊销
管理软件	5-10	直接法摊销

## (十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权

资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### **(十八) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

#### **(十九) 合同负债**

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### **(二十) 职工薪酬**

##### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和

职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

## 2、离职后福利的会计处理方法

设定提存计划：本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## 3、辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## 4、其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十一) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，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。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

## (二十二) 预计负债

### 1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、 各类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。

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。

### (二十三) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

#### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。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。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

#### 2、 以现金结算的股份支付及权益工具

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### (二十四) 收入

#### 1、 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2、收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3、收入确认的具体方法

公司甾体药物原料、甾体原料药成品药及非甾体原料药成品药、其他销售业务属于在某一时点履行的履约义务。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，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。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、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

## (二十五) 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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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、 确认时点

- (1) 公司能够满足政府补助所附的条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (二十七) 租赁

### 2021年1月1日起适用的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### 1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值

资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## 2、 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

### (1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

### (2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

## (二十八) 分部报告

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

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

## (二十九) 其他重要会计政策和会计估计

与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

## (三十) 重要会计政策和会计估计的变更

## 1、重要会计政策变更

### (1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 本公司自 2021 年 1 月 1 日（以下称首次执行日）起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称新租赁准则）。

① 对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

② 对本公司作为承租人的租赁合同，公司根据首次执行日执行新租赁准则与原准则的累计影响数调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。具体处理如下：

对于首次执行日前的经营租赁，公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

在首次执行日，公司按照本财务报表附注三(二十二)的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

A. 执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		6,468,467.71	6,468,467.71
一年内到期的非流动负债	20,584,135.95	2,481,877.86	23,066,013.81
租赁负债		3,986,589.85	3,986,589.85

B. 对首次执行日前的经营租赁采用的简化处理

a. 对于首次执行日后 12 个月内完成的租赁合同，公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债；

b. 公司在计量租赁负债时，对于租赁标的物用途等具有相似特征的租赁合同采用同一折现率；

c. 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

d. 公司根据首次执行日前续租选择权或终止租赁选择权的实际行权及其他最新情况确定租赁期；

e. 作为使用权资产减值测试的替代，公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表日的亏损准备金额调整使用权资产；

f. 首次执行日前发生租赁变更的，公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

上述简化处理对公司财务报表无显著影响。

③ 对首次执行日前已存在的低价值资产经营租赁合同，公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

④ 对公司作为出租人的租赁合同，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

2) 公司自 2021 年 1 月 26 日起执行财政部于 2021 年度颁布的《企业会计准则解释第 14 号》，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3) 公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于资金集中管理相关列报”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

## 2、重要会计估计变更

### (1) 会计估计变更的内容和原因

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，为了更准确地对金融工具中应收款项进行后续计量，更加客观公允地反映公司的财务状况和经营成果，对应收款项计提坏账准备的会计估计进行变更。变更前公司合并范围内应收关联方款项划分为账龄组合，按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备，变更后公司合并范围内应收关联方款项划分为公司合并范围内关联方组合，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，预期信用损失为零。

### (2) 审批程序和开始适用的时点

2021 年 4 月 16 日，公司第三届董事会第二次会议审议通过了《关于会计估计变更的议案》，本次会计估计变更自本次董事会审议通过之后执行。

### (3) 受重要影响的报表项目和金额

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，对公司母公司单体报表 2021 年度损益的影响为增加净利润 16,981,341.86 元，对公司合并报表金额无影响，对公司以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	22%、13%、10%、9%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%

税种	计税依据	税率
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、16.5%、 24%、25%

**存在不同增值税税率纳税主体的，披露情况说明**

纳税主体名称	增值税税率
Lisapharma 公司	22%、10%
除上述以外的其他纳税主体	13%、9%

**存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明**

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
斯瑞药业公司	15%
香港益华公司	16.5%
Lisapharma 公司	24%
除上述以外的其他纳税主体	25%

**(二) 税收优惠**

1. 根据科学技术部火炬高技术产业开发中心《关于山东省 2020 年内第二批高新技术企业备案的复函》(国科火字〔2021〕25 号), 本公司被评为高新技术企业, 自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日享受高新技术企业所得税优惠政策, 按 15% 税率计缴企业所得税。
2. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于山东省 2019 年第一批高新技术企业备案的复函》(国科火字〔2020〕36 号), 斯瑞药业公司高新技术企业备案通过, 自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日享受高新技术企业所得税优惠政策, 按 15% 税率计缴企业所得税。

**五、合并财务报表项目注释**

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出, “年初”指 2021 年 1 月 1 日, “期末”指 2021 年 12 月 31 日, “上年年末”指 2020 年 12 月 31 日, “本期”指 2021 年度, “上期”指 2020 年度。

**(一) 货币资金**

(1) 明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	421,547.29	402,825.18
银行存款	80,196,274.70	241,587,784.35
其他货币资金	80,880,202.52	102,508,788.19
合计	161,498,024.51	344,499,397.72
其中：存放在境外的款项总额	8,480,531.52	1,930,991.31

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	75,880,202.52	101,508,788.19
信用证保证金	5,000,000.00	1,000,000.00
用于担保的定期存款或通知存款	21,060,000.00	
合计	101,940,202.52	102,508,788.19

## (2) 其他说明

期末银行存款中包括为质押借款而开立的定期存单 21,060,000.00 元；其他货币资金包括为开立银行承兑汇票而存入保证金 75,880,202.52 元，为开立信用证而存入保证金 5,000,000.00 元；期初其他货币资金包括开立银行承兑汇票而存入保证金 101,508,788.19 元，为开立信用证而存入保证金 1,000,000.00 元。

## (二) 应收账款

### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	201,389,742.33	104,935,332.68
1 至 2 年	3,532,637.55	1,164,982.34
2 至 3 年		112,782.88
3 至 4 年	58,331.00	12,000.00
小计	204,980,710.88	106,225,097.90
减：坏账准备	10,451,916.37	5,391,821.43
合计	194,528,794.51	100,833,276.47

### 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	204,980,710.88	100.00	10,451,916.37	5.10	194,528,794.51
合计	204,980,710.88	100.00	10,451,916.37	5.10	194,528,794.51

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	106,225,097.90	100.00	5,391,821.43	5.08	100,833,276.47
合计	106,225,097.90	100.00	5,391,821.43	5.08	100,833,276.47

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	201,389,742.33	10,069,487.11	5.00
1-2年	3,532,637.55	353,263.76	10.00
3-4年	58,331.00	29,165.50	50.00
合计	204,980,710.88	10,451,916.37	5.10

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏	5,391,821.43	5,126,546.82		66,451.88	10,451,916.37

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账准备					
合计	5,391,821.43	5,126,546.82		66,451.88	10,451,916.37

**4、 本期实际核销的应收账款情况**

项目	核销金额
实际核销的应收账款	66,451.88

**5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
客户一	24,677,552.31	12.04	1,233,877.62
客户二	22,509,720.36	10.98	1,125,486.02
客户三	21,521,559.97	10.50	1,076,078.00
客户四	15,228,179.52	7.43	761,408.98
客户五	14,497,768.79	7.07	724,888.44
合计	98,434,780.95	48.02	4,921,739.06

**(三) 应收款项融资**

**1、 应收款项融资情况**

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	107,277,396.15	70,533,241.88
应收账款		
合计	107,277,396.15	70,533,241.88

**2、 期末公司已质押的应收票据情况**

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	63,263,575.35
合计	63,263,575.35

**3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况**

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	178,390,324.66
合计	178,390,324.66

**(四) 预付款项****1、 预付款项按账龄列示**

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	5,244,369.97	83.17	8,320,048.70	88.51
1至2年	1,060,988.12	16.83	1,079,917.15	11.49
合计	6,305,358.09	100.00	9,399,965.85	100.00

**2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况**

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	1,373,311.98	21.78
供应商二	699,712.00	11.10
供应商三	656,323.36	10.41
供应商四	417,989.00	6.63
供应商五	315,456.00	5.00
合计	3,462,792.34	54.92

**(五) 其他应收款**

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		2,561,225.25
其他应收款项	11,769,743.84	2,851,577.84
合计	11,769,743.84	5,412,803.09

**1、 应收股利****(1) 明细情况**

项目(或被投资单位)	期末余额	上年年末余额
天津信谊津药业有限公司(以下简		2,561,225.25

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
称信谊津津公司）		
小计		2,561,225.25
减：坏账准备		
合计		2,561,225.25

（2）其他说明

根据信谊津津公司 2020 年股东会决议，对其自 2017 年 9 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日间累计实现净利润 26,140,286.33 的 60% 进行利润分配，本公司按持股比例 16.33% 应收股利为 2,561,225.25 元。截至 2021 年 12 月 31 日，以上应收股利已收到。

## 2、其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	10,703,719.60	2,177,590.33
1 至 2 年	234,869.15	597,369.69
2 至 3 年	1,562,777.23	285,361.37
3 至 4 年	272,477.00	16,838.50
4 至 5 年	16,838.50	42,629.72
5 年以上	48,629.72	6,000.00
小计	12,839,311.2	3,125,789.61
减：坏账准备	1,069,567.36	274,211.77
合计	11,769,743.84	2,851,577.84

（2）按分类披露

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（%）	
按单项计提 坏账准备					
按组合计提 坏账准备	12,839,311.20	100.00	1,069,567.36	8.33	11,769,743.84

合计	12,839,311.20	100.00	1,069,567.36	8.33	11,769,743.84
类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提 坏账准备					
按组合计提 坏账准备	3,125,789.61	100.00	274,211.77	8.77	2,851,577.84
合计	3,125,789.61	100.00	274,211.77	8.77	2,851,577.84

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,703,719.60	535,185.97	5.00
1-2 年	234,869.15	23,486.92	10.00
2-3 年	1,562,777.23	312,555.45	20.00
3-4 年	272,477.00	136,238.50	50.00
4-5 年	16,838.50	13,470.80	80.00
5 年以上	48,629.72	48,629.72	100.00
合计	12,839,311.20	1,069,567.36	8.33

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	274,211.77			274,211.77
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

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)	
--转回第一阶段				
本期计提	795,355.59			795,355.59
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,069,567.36			1,069,567.36

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	1,130,506.42	732,744.50
应收出口退税款	315,129.46	
应收暂付款	2,693,675.32	2,393,045.11
应收土地处置款	8,700,000.00	
合计	12,839,311.20	3,125,789.61

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
菏泽市定陶区天中街道办事处	应收土地处置款	8,700,000.00	1 年以内	67.76	435,000.00
菏泽迅美建材有限公司	应收暂付款	1,000,000.00	2-3 年	7.79	200,000.00
出口退税款	应收出口退税款	315,129.46	1 年以内	2.45	15,756.47
江苏宇通干燥工程有限公司	应收暂付款	246,121.86	2-3 年	1.92	49,224.37

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
罗世凯	押金保证金	151,338.00	3-4年	1.18	75,669.00
合计		10,412,589.32		81.10	775,649.84

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	118,509,311.47	1,108,233.91	117,401,077.56	128,528,383.90	335,561.00	128,192,822.90
在产品	112,095,270.53	621,573.34	111,473,697.19	125,905,926.61		125,905,926.61
库存商品	273,278,955.91	5,006,663.46	268,272,292.45	252,601,814.65	3,112,203.61	249,489,611.04
委托加工物资	34,996,896.32	6,441,459.58	28,555,436.74	24,663,555.18		24,663,555.18
包装物	807,256.35		807,256.35	227,277.47		227,277.47
发出商品	4,746,435.61		4,746,435.61	3,924,958.57		3,924,958.57
合计	544,434,126.19	13,177,930.29	531,256,195.90	535,851,916.38	3,447,764.61	532,404,151.77

2、 存货跌价准备

(1) 明细情况

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	335,561.00	1,108,233.91		335,561.00		1,108,233.91
在产品		621,573.34				621,573.34
库存商品	3,112,203.61	3,953,003.37		2,058,543.52		5,006,663.46

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
委托加工物资		6,441,459.58				6,441,459.58
合计	3,447,764.61	12,124,270.20		2,394,104.52		13,177,930.29

(2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### (七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	66,360,087.24	74,597,826.34
预缴所得税	131,348.00	3,732,946.18
待抵扣税金		475,525.07
预付费用	1,169,108.80	215,720.33
合计	67,660,544.04	79,022,017.92

#### (八) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业										
信谊津津	55,378,830.71			3,804,645.37						59,183,476.08

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
公司										
合计	55,378,830.71			3,804,645.37						59,183,476.08

(九) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
浙江圃瑞药业有限公司		11,538,480.00
合计		11,538,480.00

2、本期终止确认的其他权益工具投资

项目	终止确认时公允价值	终止确认时累计利得和损失	处置原因
浙江圃瑞药业有限公司	11,538,480.00		终止投资
小计	11,538,480.00		

(十) 固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,282,071,671.79	985,090,479.77
固定资产清理	756,686.93	3,590,186.13
合计	1,282,828,358.72	988,680,665.90

2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
1. 账面原值	454,061,204.69	53,165,850.13	888,719,020.31	13,779,563.02	1,409,725,638.15
(1) 上年年					

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
末余额					
(2) 本期增加金额	86,220,778.53	1,333,068.52	339,466,972.81	1,072,497.36	428,093,317.22
—购置	2,942,840.82	955,236.04	7,436,089.06	1,072,497.36	12,406,663.28
—在建工程转入	83,277,937.71	377,832.48	332,030,883.75		415,686,653.94
(3) 本期减少金额	3,464,893.51	108,208.39	8,292,074.51	1,863,262.26	13,728,438.67
—处置或报废	281,023.09	108,208.39	3,572,480.47	1,863,262.26	5,824,974.21
—转入在建工程	3,183,870.42		4,719,594.04		7,903,464.46
(4) 期末余额	536,817,089.71	54,390,710.26	1,219,893,918.61	12,988,798.12	1,824,090,516.70
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	104,425,828.16	32,769,767.92	273,840,793.95	8,983,069.50	420,019,459.53
(2) 本期增加金额	26,114,767.01	8,144,365.04	91,460,205.10	1,916,106.34	127,635,443.49
—计提	26,114,767.01	8,144,365.04	91,460,205.10	1,916,106.34	127,635,443.49
(3) 本期减少金额	1,600,785.82	97,276.18	6,799,300.36	1,754,394.60	10,251,756.96
—处置或报废	161,255.04	97,276.18	3,214,847.51	1,754,394.60	5,227,773.33
—转入在建工程	1,439,530.78		3,584,452.85		5,023,983.63
(4) 期末余额	128,939,809.35	40,816,856.78	358,501,698.69	9,144,781.24	537,403,146.06
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额	1,085,184.35		3,530,514.50		4,615,698.85
(2) 本期增加金额					

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	1,085,184.35		3,530,514.50		4,615,698.85
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	406,792,096.01	13,573,853.48	857,861,705.42	3,844,016.88	1,282,071,671.79
(2) 上年年末账面价值	348,550,192.18	20,396,082.21	611,347,711.86	4,796,493.52	985,090,479.77

### 3、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	备注
房屋及建筑物	16,056,022.70	4,188,392.34	1,081,581.24	10,786,049.12	
专用设备	7,772,046.93	3,969,670.06	3,530,514.50	271,862.37	
合计	23,828,069.63	8,158,062.40	4,612,095.74	11,057,911.49	

### 4、通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	846,444.96
合计	846,444.96

### 5、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
九羟车间	44,607,292.78	尚在办理中
硫酸新霉素车间	49,858,951.78	尚在办理中
润鑫热力公司厂房	52,571,871.62	尚在办理中
山东迪森公司厂房	11,848,301.37	尚在办理中
小计	158,886,417.55	

**6、 固定资产清理**

(1) 明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
房屋及建筑物		300.00
通用设备	22,710.00	49,275.71
运输设备		239.32
专用设备	733,976.93	3,540,371.10
合计	756,686.93	3,590,186.13

(2) 其他说明

公司对部分车间进行改造用于建设硫酸新霉素项目, 固定资产清理余额系已经拆除还未处置的固定资产。

**(十一) 在建工程**

**1、 在建工程及工程物资**

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	356,904,462.53	442,424,832.43
工程物资		
合计	356,904,462.53	442,424,832.43

**2、 在建工程情况**

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 240 万吨/年硫酸新霉素项目				282,010,972.36		282,010,972.36
甾体类中间体及原料药项目	21,383,968.83		21,383,968.83	65,596,803.95		65,596,803.95
硫糖铝混悬凝胶项目	100,299,852.06		100,299,852.06	76,964,623.29		76,964,623.29
兽药类中间体及原料药项目	226,767,848.18		226,767,848.18			
零星工程	8,452,793.46		8,452,793.46	17,852,432.83		17,852,432.83
合计	356,904,462.53		356,904,462.53	442,424,832.43		442,424,832.43

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程累 计投入 占预算 比例(%)	工程进 度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期 利息 资本 化率 (%)	资金 来源
年产 240 万吨/年 硫酸新霉 素项目 [注 1]	25,500.00	282,010,972.36	116,362,538.54	181,173,205.65	217,200,305.25		71.05	100.00	5,838,486.09	5,713,263.87	4.9	自筹
甾体类中 间体及原 料药项目	33,010.61	65,596,803.95	166,024,419.00	210,237,254.12		21,383,968.83	92.17	80.00				募集 资金、 自筹
硫糖铝混 悬凝胶项 目	28,000.00	76,964,623.29	23,335,228.77			100,299,852.06	35.82	35.00				自筹
兽药类中 间体及原 料药项目	34,901.17		226,767,848.18			226,767,848.18	64.97	60.00				自筹

项目名称	预算数 (万元)	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程累 计投入 占预算 比例(%)	工程进 度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期 利息 资本 化率 (%)	资金 来源
零星工程 [注 2]		17,852,432.83	15,704,314.65	24,276,194.17	827,759.85	8,452,793.46						自筹
合计		442,424,832.43	548,194,349.14	415,686,653.94	218,028,065.10	356,904,462.53						

[注 1] 年产 240 万吨/年硫酸新霉素项目为公司兽药类中间体及原料药项目的一部分, 年产 240 万吨/年硫酸新霉素项目本期已完工转固, 随着本期兽药类中间体及原料药项目后续产品建设投入, 工程余额转入兽药类中间体及原料药项目

[注 2] 零星项目中其他减少 827,759.85 元, 系危废处理工程停建, 工程余额转出

(十二) 使用权资产

项目	房屋建筑物	设备	合计
一、账面原值			
1.年初余额	2,245,505.71	4,222,962.00	6,468,467.71
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	2,245,505.71	4,222,962.00	6,468,467.71
二、累计折旧			

项目	房屋建筑物	设备	合计
1.年初余额			
2.本期增加金额	995,291.30	1,206,560.52	2,201,851.82
(1) 计提	995,291.30	1,206,560.52	2,201,851.82
3.本期减少金额			
4.期末余额	995,291.30	1,206,560.52	2,201,851.82
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	1,250,214.41	3,016,401.48	4,266,615.89
2.年初账面价值[注]	2,245,505.71	4,222,962.00	6,468,467.71

[注]期初数与上年年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三(三十)1之说明

(十三) 无形资产

项目	土地使用权	管理软件	非专利技术	专利权	商标使用权	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	164,441,440.04	7,887,204.44	38,355,129.80	6,436,999.12	4,989,293.36	222,110,066.76
(2) 本期增加金额	32,819,355.50		310,131.60		17,215.37	33,146,702.47
—购置	32,819,355.50		310,131.60		17,215.37	33,146,702.47
(3) 本期减少金额	14,398,357.87		9,405,905.98		20,652.96	23,824,916.81
—处置	14,398,357.87		9,405,905.98		20,652.96	23,824,916.81

项目	土地使用权	管理软件	非专利技术	专利权	商标使用权	合计
(4) 期末余额	182,862,437.67	7,887,204.44	29,259,355.42	6,436,999.12	4,985,855.77	231,431,852.42
<b>2. 累计摊销</b>						
(1) 上年年末余额	12,369,590.22	5,299,255.60	25,235,253.49	1,814,519.71	1,618,230.12	46,336,849.14
(2) 本期增加金额	3,313,378.15	397,426.43	1,057,285.47	539,940.14	409,348.42	5,717,378.61
—计提	3,313,378.15	397,426.43	1,057,285.47	539,940.14	409,348.42	5,717,378.61
(3) 本期减少金额	455,915.84		4,871,370.30		17,323.34	5,344,609.48
—处置	455,915.84		4,871,370.30		17,323.34	5,344,609.48
(4) 期末余额	15,227,052.53	5,696,682.03	21,421,168.66	2,354,459.85	2,010,255.20	46,709,618.27
<b>3. 减值准备</b>						
(1) 上年年末余额			5,876,304.22			5,876,304.22
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 期末余额			5,876,304.22			5,876,304.22
<b>4. 账面价值</b>						
(1) 期末账面价值	167,635,385.14	2,190,522.41	1,961,882.54	4,082,539.27	2,975,600.57	178,845,929.93
(2) 上年年末账面价值	152,071,849.82	2,587,948.84	7,243,572.09	4,622,479.41	3,371,063.24	169,896,913.40

(十四) 商誉

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
Lisapharma 公司	53,231,076.55			53,231,076.55
小计	53,231,076.55			53,231,076.55
减值准备				
Lisapharma 公司	53,231,076.55			53,231,076.55
小计	53,231,076.55			53,231,076.55
账面价值				

(十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
借款承诺费	1,458,333.41		249,999.96		1,208,333.45
合计	1,458,333.41		249,999.96		1,208,333.45

(十六) 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		上年年末余额	
	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
可抵扣亏损			14,952,100.37	2,242,815.06
资产减值准备	8,899,438.13	1,414,969.72	7,685,298.10	1,158,961.33
预提性质的工资	3,431,851.91	514,777.79	3,662,881.44	549,432.22
合计	12,331,290.04	1,929,747.51	26,300,279.91	3,951,208.61

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
账面价值与计税基础不 一致的固定资产折旧	7,270,804.92	1,090,620.74	10,560,046.62	1,584,006.99
合计	7,270,804.92	1,090,620.74	10,560,046.62	1,584,006.99

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地款	3,500,000.00			25,861,125.50		
预付工程设备款	736,317.60					
合计	4,236,317.60			25,861,125.50		

**(十八) 短期借款**

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	105,022,061.12	85,000,000.00
保证借款	120,179,666.67	325,503,066.67
信用借款	24,729,194.76	35,333,340.63
抵押及保证借款	60,091,666.67	
质押及保证借款	100,132,916.67	
福费廷借款	50,000,000.00	
合计	460,155,505.89	445,836,407.30

**(十九) 应付票据**

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	133,737,482.27	154,606,536.03
商业承兑汇票		
合计	133,737,482.27	154,606,536.03

**(二十) 应付账款**

项目	期末余额	上年年末余额
工程设备款	183,350,088.42	151,247,425.93
货款	143,715,239.30	97,294,926.19
合计	327,065,327.72	248,542,352.12

**(二十一) 合同负债**

项目	期末余额	上年年末余额
货款	18,063,494.44	7,929,691.79
合计	18,063,494.44	7,929,691.79

(二十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	19,748,519.07	144,243,355.69	143,880,614.53	20,111,260.23
离职后福利-设定提存计划		8,294,284.00	8,272,496.90	21,787.10
合计	19,748,519.07	152,537,639.69	152,153,111.43	20,133,047.33

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	16,623,956.76	120,017,345.47	118,742,433.98	17,898,868.25
(2) 职工福利费		3,824,545.20	3,824,545.20	
(3) 社会保险费	2,926,286.11	17,181,917.83	18,294,220.48	1,813,983.46
其中：医疗保险费	2,926,286.11	16,448,757.17	17,561,271.12	1,813,772.16
工伤保险费		733,160.66	732,949.36	211.30
(4) 住房公积金	198,276.20	2,852,336.95	2,652,204.63	398,408.52
(5) 工会经费和职工教育经费		367,210.24	367,210.24	
合计	19,748,519.07	144,243,355.69	143,880,614.53	20,111,260.23

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		7,869,555.68	7,848,428.88	21,126.80
失业保险费		424,728.32	424,068.02	660.30
合计		8,294,284.00	8,272,496.90	21,787.10

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,509,954.46	
企业所得税	10,598,914.95	
代扣代缴个人所得税	1,467,838.55	1,156,005.93
城市维护建设税	119,030.41	
房产税	668,064.22	659,276.10

税费项目	期末余额	上年年末余额
土地使用税	980,784.11	973,386.80
水资源税	192,192.00	104,445.00
教育费附加	51,013.02	
地方教育附加	34,008.68	
印花税	28,511.30	35,520.30
其他税种	594,009.77	193,121.63
环境保护税	17,915.52	12.24
合计	16,262,236.99	3,121,768.00

**(二十四) 其他应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	3,920,060.32	7,232,060.31
限制性股票回购义务	7,994,134.00	12,892,204.00
拆借款	17,327,280.00	16,050,000.00
其他	2,817,197.72	3,210,477.54
合计	32,058,672.04	39,384,741.85

**(二十五) 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	45,168,684.11	20,584,135.95
一年内到期的租赁负债	1,993,179.02	2,481,877.86
合计	47,161,863.13	23,066,013.81

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(三十)1之说明

**(二十六) 其他流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	345,782.68	972,242.07
合计	345,782.68	972,242.07

**(二十七) 长期借款**

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	26,897,597.36	22,661,497.93
抵押及保证借款	92,000,000.00	115,093,916.66
抵押、质押及保证借款	43,070,514.28	53,887,192.78
合计	161,968,111.64	191,642,607.37

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	年初余额
房屋及建筑物	438,137.18	1,221,085.24
设备	1,447,809.66	2,765,504.61
合计	1,885,946.84	3,986,589.85

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(三十)1之说明

(二十九) 递延收益

(1) 明细情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	15,963,231.10	4,000,000.00	2,199,618.40	17,763,612.70	与资产相关的政府补助
合计	15,963,231.10	4,000,000.00	2,199,618.40	17,763,612.70	

(2) 涉及政府补助的项目

项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额 [注]	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
甾体激素原料基础设施建设项目	6,412,572.91		1,116,510.00		5,296,062.91	与资产相关
有机废气治理工程项目	887,500.00		150,000.00		737,500.00	与资产相关
磁悬浮机	236,283.19		31,858.40		204,424.79	与资产相

项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额 [注]	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
改造项目						关
节能专项资金补助	234,375.00		31,250.00		203,125.00	与资产相关
润鑫产业园配套资金补助	8,192,500.00		870,000.00		7,322,500.00	与资产相关
中央大气水污染防治资金补助		4,000,000.00			4,000,000.00	与资产相关
合计	15,963,231.10	4,000,000.00	2,199,618.40		17,763,612.70	

[注]政府补助本期计入当期损益金额情况详见本财务报表附注五(五十五)之说明

### (三十) 股本

#### (1) 明细情况

项目	上年年末余额	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	
股份总额	107,455,067				-202,500	-202,500	107,252,567

(2) 其他说明：公司本期注销回购库存股 202,500 股，回购价格每股 24.188 元，减少股本 202,500.00 元，减少资本公积-股本溢价 4,754,700.00 元，根据企业会计准则的相关规定，同时减少库存股 4,898,070.00 元，减少其他应付款 4,898,070.00 元。该事项已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了《验资报告》（天健验〔2021〕51 号），公司已于 2021 年 3 月 24 日办妥工商变更登记手续。

### (三十一) 资本公积

#### (1) 明细情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,122,393,519.91		5,574,073.48	1,116,819,446.43
合计	1,122,393,519.91		5,574,073.48	1,116,819,446.43

#### (2) 其他说明

1) 本期股权激励计划对部分限制性股票进行回购注销，减少资本公积（股本溢价）4,754,700.00 元，详见本财务报表附注五股本之说明。

2) 本期公司向 Lisapharma 公司增资，本次增资完成后公司持股比例由 88.83% 上升至 89.52%，根据《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》规定，对该次非同比例增资引起的股权变动，相应减少资本公积（股本溢价）819,373.48 元。

**(三十二) 库存股**

(1) 明细情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励	12,892,204.00		4,898,070.00	7,994,134.00
合计	12,892,204.00		4,898,070.00	7,994,134.00

(2) 其他说明

本期减少系股权激励计划回购注销导致，详见本财务报表附注五(三十)之说明

**(三十三) 其他综合收益**

项目	上年年末余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额		4,842,497.00				4,335,003.31	507,493.69
合计		4,842,497.00				4,335,003.31	507,493.69

**(三十四) 盈余公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	75,595,632.64	12,131,482.76		87,727,115.40
合计	75,595,632.64	12,131,482.76		87,727,115.40

**(三十五) 未分配利润****(1) 明细情况**

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	350,456,769.15	535,772,779.26
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	350,456,769.15	535,772,779.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	36,205,360.05	-179,807,242.83
减：提取法定盈余公积	12,131,482.76	
应付普通股股利		5,508,767.28
其他	-59,130.00	
期末未分配利润	374,589,776.44	350,456,769.15

**(2) 其他说明**

本期股权激励计划对部分限制性股票进行回购注销，根据公司《2017 年限制性股票激励计划》等相关规定，限制性股票的回购价格做相应的调整，转回以前年度已发放股利 59,130.00 元。

**(三十六) 营业收入和营业成本****1、 营业收入和营业成本情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,174,257,606.32	909,926,733.35	806,899,329.33	705,381,082.77
其他业务	28,365,097.36	27,108,423.65	106,288,274.97	100,201,006.93
合计	1,202,622,703.68	937,035,157.00	913,187,604.30	805,582,089.70

**2、 合同产生的收入的情况**

项目	本期金额	上期金额
按合同履约义务分类		
其中：在某一时点确认收入	1,202,373,125.34	912,899,799.69
在某一段时间内确认收入	249,578.34	287,804.61
合计	1,202,622,703.68	913,187,604.30

在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 7,929,691.79 元。

**(三十七) 税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	493,446.19	486,493.93
教育费附加	214,860.86	213,238.98
地方教育附加	143,240.58	142,159.31
印花税	384,002.32	245,705.70
房产税	2,697,338.33	2,811,901.03
土地使用税	3,408,458.58	3,438,402.80
车船税	23,378.20	22,405.00
水资源税	679,087.50	376,281.00
环境保护税	62,033.56	37.02
合计	8,105,846.12	7,736,624.77

**(三十八) 销售费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,961,385.96	8,681,764.36
折旧和摊销	1,064,189.68	1,150,485.89
参展费	1,021,604.48	549,585.70
业务招待费	441,776.93	162,537.06
差旅费	408,878.66	374,250.63
咨询服务费	384,815.54	1,742,731.69
其他	1,472,396.13	2,815,948.89
合计	13,755,047.38	15,477,304.22

**(三十九) 管理费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	44,804,118.53	42,390,689.71
咨询服务费	15,817,166.65	14,947,692.85
折旧和摊销	25,654,150.90	45,598,784.04
业务招待费	5,441,011.63	5,402,217.62
修理费	7,390,617.19	5,712,376.93
办公费	2,009,185.79	1,469,324.30
差旅费	1,435,987.56	1,465,623.68
股份支付		-4,829,245.92

项目	本期金额	上期金额
其他	10,618,811.70	12,537,967.02
合计	113,171,049.95	124,695,430.23

**(四十) 研发费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	11,374,258.31	9,574,204.17
委外研发费	6,169,664.67	7,805,410.87
折旧和摊销	8,836,167.91	10,730,449.33
直接材料	18,445,089.28	12,981,094.61
其他	4,905,379.27	3,916,691.61
合计	49,730,559.44	45,007,850.59

**(四十一) 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	30,210,761.99	33,975,420.09
其中：租赁负债利息支出	97,079.60	
利息收入	-2,658,424.19	-1,622,954.58
汇兑损益	631,629.29	791,185.02
手续费	1,113,124.11	241,512.14
其他	250,299.96	1,293,353.24
合计	29,547,391.16	34,678,515.91

**(四十二) 其他收益**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	2,199,618.40	1,821,493.40	2,199,618.40
与收益相关的政府补助[注]	13,997,811.18	3,598,290.44	13,997,811.18
代扣个人所得税手续费返还	37,246.90	377,648.48	37,246.90
合计	16,234,676.48	5,797,432.32	16,234,676.48

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(五十五)之说明

#### (四十三) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	3,804,645.37	3,494,583.83
处置长期股权投资产生的投资收益	164,931.51	5,916,352.76
其中：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	164,931.51	5,103,585.64
债权投资		812,767.12
理财产品收益		60,866.49
票据贴现利息支出		-384,359.50
合计	3,969,576.88	9,087,443.58

#### (四十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-5,921,902.41	4,607,083.63
合计	-5,921,902.41	4,607,083.63

#### (四十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-12,124,270.20	-2,770,798.45
固定资产减值损失		-23,962,936.20
无形资产减值损失		-5,876,304.22
商誉减值损失		-53,231,076.55
合计	-12,124,270.20	-85,841,115.42

#### (四十六) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	111,785.83	181,569.15	111,785.83
无形资产处置收益	1,707,560.28		1,707,560.28
持有待售资产处置收益	717,798.11		717,798.11
合计	2,537,144.22	181,569.15	2,537,144.22

**(四十七) 营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚没收入	66,140.62	633,773.26	66,140.62
其他	125,512.50	0.66	125,512.50
赔偿款	2,510,306.00		2,510,306.00
合计	2,701,959.12	633,773.92	2,701,959.12

**(四十八) 营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	350,000.00	896,453.89	350,000.00
非流动资产毁损报废损失	2,451,170.43	5,031,364.61	2,451,170.43
违约金		591,835.29	
罚款支出	294,115.66	340,000.00	294,117.53
水利建设基金		34,169.68	
赔偿款	1,145,535.00		1,145,535.00
其他	145,301.96	30,834.58	145,300.09
合计	4,386,123.05	6,924,658.05	4,386,123.05

**(四十九) 所得税费用****1、 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	16,974,546.50	4,118.00
递延所得税费用	1,528,074.85	-2,835,009.46
合计	18,502,621.35	-2,830,891.46

**2、 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期金额	上期金额
利润总额	54,288,713.67	-192,448,681.99
按母公司适用税率计算的所得税费用	8,143,307.05	-28,867,302.30
子公司适用不同税率的影响	3,135,165.19	-513,889.89
调整以前期间所得税的影响		4,118.00

项目	本期金额	上期金额
非应税收入的影响	-570,696.81	-900,154.25
研发费加计扣除影响	-3,564,732.05	-3,160,477.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,750,031.00	22,269,138.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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	6,609,546.97	8,337,675.23
所得税费用	18,502,621.35	-2,830,891.46

**(五十) 其他综合收益的税后净额**

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五（三十三）之说明

**(五十一) 现金流量表项目****1、 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
收回票据和信用证保证金	102,508,788.19	24,087,189.80
收到政府补助款	17,997,811.18	12,548,290.44
存款利息收入	2,658,424.19	1,622,954.58
其他	3,701,439.41	1,083,932.04
合计	126,866,462.97	39,342,366.86

**2、 支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
支付各项经营性费用	72,021,627.98	71,494,307.75
支付票据和信用证保证金	75,880,202.52	102,508,788.19
其他	904,584.41	3,358,297.09
合计	148,806,414.91	177,361,393.03

**3、 收到的其他与投资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
收回结构性存款及理财产品		1,171,010,000.00
收到工程投标保证金		900,000.00
合计		1,171,910,000.00

**4、支付的其他与投资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
购买结构性存款及理财产品支出		968,010,000.00
支付设备投标保证金	1,100,000.00	
合计	1,100,000.00	968,010,000.00

**5、收到的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
收到凯发工贸有限公司拆借款	2,887,880.00	1,702,160.00
合计	2,887,880.00	1,702,160.00

**6、支付的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
不能随时支取且初存目的为抵押或质押的定期存款	26,060,000.00	
本期回购库存股	4,898,070.00	7,948,176.80
归还凯发工贸有限公司拆借款		3,265,260.00
租赁付款	3,393,410.63	
其他	371,330.00	
合计	34,722,810.63	11,213,436.80

**(五十二) 现金流量表补充资料****1、现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	35,786,092.32	-189,617,790.53
加：信用减值损失		
资产减值准备	18,046,172.61	81,234,031.79
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	127,528,259.54	135,205,792.47
使用权资产折旧	2,201,851.82	
无形资产摊销	5,717,378.61	7,663,168.23

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	249,999.96	249,999.96
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)	-2,537,144.22	-181,569.15
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,451,170.43	5,031,364.61
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	30,842,391.28	30,944,127.34
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,969,576.88	-9,087,443.58
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,021,461.10	-1,926,552.62
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-493,386.25	-908,456.84
存货的减少(增加以“-”号填列)	-10,976,314.33	195,652,805.10
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-103,063,613.51	-85,952,277.90
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	123,544,586.41	91,377,146.21
其他[注]		-5,083,696.42
经营活动产生的现金流量净额	227,349,328.89	254,600,648.67
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	59,557,821.99	241,990,609.53
减：现金的期初余额	241,990,609.53	159,519,543.14
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-182,432,787.54	82,471,066.39

[注]其他系上期以权益结算的股份支付金额

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	59,557,821.99	241,990,609.53
其中：库存现金	421,547.29	402,825.18
可随时用于支付的银行存款	59,136,274.70	241,587,784.35
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

项目	期末余额	上年年末余额
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	59,557,821.99	241,990,609.53
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### 3、不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	516,966,301.81	378,726,788.98
其中：支付货款	471,767,294.93	176,480,389.78
支付固定资产等长期资产购置款	45,199,006.88	202,246,399.20

### 4、现金流量表补充资料的说明

因流动性受限，本公司未将为质押借款而开立的定期存单、银行承兑汇票保证金及信用证保证金列入现金及现金等价物。该等货币资金的期末余额为101,940,202.52元，期初余额为102,508,788.19元。

### (五十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	101,940,202.52	详见本财务报表附注五(一)之说明
应收票据	63,263,575.35	借款质押
长期股权投资	59,183,476.08	专项贷款抵押担保
固定资产	102,893,256.80	借款抵押
无形资产	74,170,048.79	借款抵押
合计	401,450,559.54	

### (五十四) 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
----	--------	------	-----------

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	1,684,591.64	6.3757	10,740,450.92
欧元	1,174,637.66	7.2197	8,480,531.51
应收账款			
其中：欧元	6,944,979.64	7.2197	50,140,669.51
短期借款			
其中：欧元	3,425,238.55	7.2197	24,729,194.76
应付账款			
其中：美元	488,000.00	6.3757	3,111,341.60
欧元	3,778,204.04	7.2197	27,277,499.71
一年内到期的非流动负债			
其中：欧元	778,995.62	7.2197	5,624,114.68
长期借款			
其中：欧元	2,823,862.67	7.2197	20,387,441.32

**2、 境外经营实体说明**

境外主要子公司经营地及记账本位币

名称	主要经营地	记账本位币
Lisapharma 公司	意大利	欧元

**(五十五) 政府补助**

**1、 与资产相关的政府补助**

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
甾体激素原料基础设施建设项目	6,412,572.91		1,116,510.00	5,296,062.91	其他收益	《定陶县人民政府关于向山东赛托生物科技股份有限公司拨付项目补助专项财政奖金的通知》
有机废气治理工程	887,500.00		150,000.00	737,500.00	其他收益	《关于下达 2017 年国家和省级大气污

项目						染防治资金预算指标的通知》
磁悬浮机改造项目	236,283.19		31,858.40	204,424.79	其他收益	《关于下达 2018 年市级节能专项资金预算指标的通知》
节能专项资金补助	234,375.00		31,250.00	203,125.00	其他收益	《关于下达 2019 年市级节能专项资金预算指标的通知》
润鑫产业园配套资金补助	8,192,500.00		870,000.00	7,322,500.00	其他收益	《关于下达土地出让金用于润鑫产业园基础设施配套资金支出预算指标的通知》
中央大气水污染防治资金补助		4,000,000.00		4,000,000.00	其他收益	《关于下达 2020 年中央大气、水污染防治资金预算指标的通知》
小计	15,963,231.10	4,000,000.00	2,199,618.40	17,763,612.70		

**2、与收益相关的政府补助**

(1) 明细情况

项目	金额	列报项目	说明
菏泽市定陶区财务结算科研经费	10,000,000.00	其他收益	《关于下达拨付给山东赛托生物科技股份有限公司 1000 万元科研经费补助的通知》
中央补助大气、水、土壤污染防治资金	1,600,000.00	其他收益	《关于下达 2019 年中央补助大气、水、土壤污染防治资金预算指标的通知》(菏财建指[2019]79 号)
重点扶持区域引进人才补助	1,400,000.00	其他收益	《关于下达 2020 年省重点扶持区引进急需紧缺人才项目预算指标的通知》(菏财建指[2020]108 号)
以工代训补贴	414,400.00	其他收益	《关于进一步加大以工代训力度支持企业稳岗扩岗的通知》(鲁人社函[2020]78 号)
菏泽市企业研究开发补助资金	169,400.00	其他收益	《关于印发《山东省企业研究开发财政补助实施办法》的通知》(鲁科字[2019]91 号)

稳岗补贴	102,619.18	其他收益	《关于继续实施失业保险稳岗扩围政策的通知》(鲁人社字[2021]98号)
出口奖励补助	83,653.00	其他收益	《关于印发菏泽市定陶区鼓励企业出口、进口和利用外资奖励办法的通知》(菏定政字[2020]11号)
外贸资金补助	80,000.00	其他收益	《关于印发《外经贸发展专项资金管理办法》的通知》(财企[2014]36号等)
省重点扶持区域引进急需紧缺人才项目补贴	70,000.00	其他收益	《关于推进人才强区战略深入实施的政策》(菏定发[2020]27号)
废气在线连网补助	40,000.00	其他收益	《关于菏泽市2020年度省级污染防治资金预算指标的调减方案》(鲁财资环指[2020]32号)
其他零星补助	37,739.00	其他收益	
小计	13,997,811.18		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 16,197,429.58 元。

## 六、 合并范围的变更

### 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
赛托(国际)有限公司	注销	2021年3月19日		

赛托(国际)有限公司系公司于 2017 年 8 月 24 日在香港注册登记设立, 后续未进行出资及开展业务活动, 故处置日净资产及期初至处置日净利润为 0。

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
斯瑞药业公司	山东省菏泽市	山东省菏泽市	制造业	85.00		设立
赢琅实业公司	上海市	上海市	贸易	100.00		设立
山东迪森公司	山东省菏泽市	山东省菏泽市	制造业	100.00		非同一控制下企业

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	
						合并
和诺倍康公司	山东省菏泽市	山东省菏泽市	制造业	100.00		设立
赛托投资公司	深圳	深圳	投资管理	100.00		设立
润鑫热力公司	山东省菏泽市	山东省菏泽市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
艾德瑞公司	山东省菏泽市	山东省菏泽市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
香港益华公司	香港	香港	投资管理		100.00	设立
Lisapharma 公司	意大利科莫	意大利科莫	制造业		89.52	非同一控制下企业合并

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
斯瑞药业公司	15.00%	2,228,198.41		47,249,658.34
Lisapharma 公司	10.48%	-2,647,466.14		2,028,161.42

**3、重要非全资子公司的主要财务信息**

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
斯瑞药业公司	475,459,319.07	457,960,679.73	933,419,998.80	618,442,252.64		618,442,252.64	478,145,626.04	313,505,253.00	791,650,879.04	491,527,788.96		491,527,788.96
Lisapharma公司	81,395,545.17	69,185,276.32	150,580,821.49	102,882,729.13	28,345,407.02	131,228,136.15	61,907,303.14	78,459,927.10	140,367,230.24	87,725,782.49	22,661,497.93	110,387,280.42

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
斯瑞药业公司	472,691,828.37	14,854,656.08	14,854,656.08	-69,274,952.59	327,621,738.10	-32,917,769.32	-32,917,769.32	110,742,686.01
Lisapharma公司	122,708,016.36	-25,262,081.48	-25,262,081.48	-7,399,688.44	104,714,609.63	-43,624,729.62	-43,624,729.62	-21,175,959.54

## (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

## (1) 基本情况

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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
信谊津津公司	天津市	天津市	制造业	16.33		权益法核算	是

(2) 持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据

因本公司董事长米奇担任信谊津津公司董事，对其有重大影响，故采用权益法核算。

## 2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	信谊津津公司	信谊津津公司
流动资产	188,734,603.64	187,119,443.54
非流动资产	150,085,653.25	139,899,730.99
资产合计	338,820,256.89	327,019,174.53
流动负债	136,751,105.64	127,851,377.33
非流动负债		
负债合计	136,751,105.64	127,851,377.33
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	202,069,151.25	199,167,797.20
按持股比例计算的净资产份额	32,997,892.40	32,524,101.28
调整事项		
公允价值与账面净资产份额的差额	25,729,975.70	22,468,586.79
内部交易未实现利润	455,607.98	386,142.64
对联营企业权益投资的账面价值	59,183,476.08	55,378,830.71
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	297,126,524.93	282,948,791.63

净利润	23,754,109.93	21,775,862.27
其他综合收益		10,058.90
综合收益总额	23,754,109.93	21,785,921.17
本期收到的来自联营企业的股利	2,561,225.25	

## 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

##### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

## 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(二)、五(三)、五(五)之说明。

## 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

### (2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 48.02%（2020 年 12 月 31 日：53.20%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

## 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	667,292,301.64	734,905,347.92	584,481,100.69	78,675,796.67	71,748,450.56
应付票据	133,737,482.27	133,737,482.27	133,737,482.27		
应付账款	327,065,327.72	327,065,327.72	327,065,327.72		
其他应付款	32,058,672.04	32,058,672.04	32,058,672.04		
租赁负债	1,885,946.84	1,885,946.84		1,885,946.84	
一年内到期的非流动负债	1,993,179.02	1,993,179.02	1,993,179.02		
小 计	1,164,032,909.53	1,231,645,955.81	1,079,335,761.74	80,561,743.51	71,748,450.56

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	658,063,150.62	696,811,095.64	498,901,665.63	87,656,162.78	110,253,267.23
应付票据	154,606,536.03	154,606,536.03	154,606,536.03		
应付账款	248,542,352.12	248,542,352.12	248,542,352.12		
其他应付款	39,384,741.85	39,384,741.85	39,384,741.85		
小 计	1,100,596,780.62	1,139,344,725.64	941,435,295.63	87,656,162.78	110,253,267.23

## (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

## 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 667,292,301.64 元（2020 年 12 月 31 日：人民币 658,063,150.62 元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

## 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(五十四)之说明。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>持续的公允价值计量</b>				
□应收款项融资			107,277,396.15	107,277,396.15
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			107,277,396.15	107,277,396.15

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

对于持有的应收票据，采用票面金额确认其公允价值。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
山东润鑫投资有限公司	山东省菏泽市	投资	15,000 万元	37.11	37.11

本公司最终控制方是：米超杰。

## (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

## (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本附注“七、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
信谊津津公司	本公司参股公司

## (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
王峰	米超杰之配偶
菏泽德昱信包装制品有限公司	母公司的控股子公司
菏泽润鑫生物科技有限公司	母公司的控股子公司
浙江仙琚制药股份有限公司	斯瑞药业公司参股股东
台州仙琚药业有限公司	浙江仙琚制药股份有限公司的子公司
杭州能可爱心医疗科技有限公司	受浙江仙琚制药股份有限公司控制
津药新瑞制药股份有限公司	母公司的参股公司
上海方予健康医药科技有限公司	原独立董事金方担任高管的公司[注]

[注]金方原为公司第二届董事会独立董事，2020年11月16日公司董事会换届选举后，金方不再担任公司独立董事，也不在公司担任其他职务

## (五) 关联交易情况

### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
台州仙琚药业有限公司	商品及加工费	9,630,337.34	56,555,623.60

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
信谊津津公司	商品及加工费	4,313,882.13	3,758,653.49
浙江仙琚制药股份有限公司	商品	8,668,510.44	13,642,482.71
津药新瑞制药股份有限公司	劳务费	648,301.46	
上海方予健康医药科技有限公司	代理服务费		915,094.34

#### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
菏泽润鑫生物科技有限公司	商品[注]	5,596,684.97	7,087,217.82
台州仙琚药业有限公司	商品	172,816,159.23	124,275,177.10
信谊津津公司	商品	72,078,177.02	58,187,610.55
浙江仙琚制药股份有限公司	商品	44,595,730.08	54,540,929.35
杭州能可爱心医疗科技有限公司	商品	7,079,645.99	14,590,442.49

[注]菏泽润鑫生物科技有限公司出售的商品为电、蒸汽及制冷

## 2、关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
菏泽润鑫生物科技有限公司	房屋及建筑物	122,743.80	122,743.75
菏泽润鑫生物科技有限公司	土地	31,268.76	31,268.81

## 3、关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方：

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
山东润鑫投资有限公司、米超杰、王峰	信用证	50,000,000.00	2021/2/1	2022/12/9
山东润鑫投资有限公司、米超杰、王峰、米奇、丁媛	信用证	3,889,177.00	2021/10/25	2022/3/5
山东润鑫投资有限公司	银行承兑汇票	63,263,575.35	2021/8/27	2024/8/23
山东润鑫投资有限公司、米超杰、王峰	短期借款	120,000,000.00	2021/2/2	2022/7/16
山东润鑫投资有限公司、米超	短期借款	160,000,000.00	2021/4/1	2022/6/21

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
杰、王峰、米奇、丁媛				
山东润鑫投资有限公司、米超杰、王峰	长期借款	115,000,000.00	2020/12/29	2027/12/24

**4、关键管理人员薪酬**

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	426.15 万元	417.22 万元

**(六) 关联方应收应付款项**

**1、应收项目**

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	菏泽润鑫生物科技有限公司	10,927,297.81	546,364.89	4,338,354.50	216,917.73
	台州仙琚药业有限公司	20,072,120.51	1,003,606.03	3,694,522.14	184,726.11
	信谊津津公司	24,733,662.41	1,236,683.12	17,671,452.81	883,572.64
	浙江仙琚制药股份有限公司	1,449,439.46	72,471.97	21,960.43	1,098.02
	杭州能可爱心医疗科技有限公司			2,573,196.84	128,659.84
小 计		57,182,520.19	2,859,126.01	28,299,486.72	1,414,974.34

**2、应付项目**

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	菏泽德昱信包装制品有限公司	7,634.17	7,634.17
	信谊津津公司	56,110.10	
小 计		63,744.27	7,634.17
合同负债			

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	杭州能可爱心医疗科技有限公司		25,398.23
小 计			25,398.23

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

根据 2021 年 4 月 16 日公司第三届董事会第二次会议、第三届监事会第二次会议以及 2021 年 5 月 13 日召开的 2020 年度股东大会决议审议通过的《关于回购注销 2017 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，因公司层面业绩考核目标不满足第三期解锁条件，公司拟回购注销 35 名激励对象已授予但尚未解除限售的合计 330,500 股限制性股票。截至报告日尚未进行回购，公司拟于 2022 年度全部回购。

### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

公司于 2022 年 4 月 5 日召开的第三届董事会第七次会议、第三届监事会第七次会议，审议通过了《关于终止 2021 年度向特定对象发行 A 股股票事项并撤回申请文件的议案》，同意终止公司 2021 年度向特定对象发行 A 股股票事项并向深圳证券交易所申请撤回本次向特定对象发行 A 股股票的申请文件。

### (二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	1,603,831.01
经审议批准宣告发放的利润或股利	

根据公司第三届董事会第八次会议通过的《关于 2021 年度利润分配预案的议案》，2021 年 12 月 31 日公司总股本为 107,252,567 股，扣除因公司业绩未完成而需回购注销的限制性股票 330,500 股，以 106,922,067 股为基数，每 10 股派发现金股利 0.15 元（含税），合计派发现金红利 1,603,831.01 元，本次利润分配不送红股，不以资本公积金转增股本。上述利润分配预案已经 2021 年年度股东大会审议批准。

### 十三、其他重要事项

#### (一) 分部信息

##### 1、报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以地区分部为基础确定报告分部，营业收入、营业成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以行业分部为基础确定报告分部。营业收入、营业成本、资产和负债按行业进行划分。

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。营业收入、营业成本、资产和负债按产品进行划分。

##### 2、报告分部的财务信息

###### 地区分部

项 目	境内	境外	合 计
营业收入	1,042,449,884.99	160,172,818.69	1,202,622,703.68
营业成本	795,329,906.75	141,705,250.25	937,035,157.00
资产总额	2,819,118,477.26	150,580,821.49	2,969,699,298.75
负债总额	1,106,463,568.26	131,228,136.15	1,237,691,704.41

###### 行业分部

项 目	医药制造	能源	其他	合 计
营业收入	1,166,965,302.03	24,534,037.13	11,123,364.52	1,202,622,703.68
营业成本	900,609,424.21	28,470,367.84	7,955,364.95	937,035,157.00
资产总额	2,581,013,920.75	388,685,378.00		2,969,699,298.75
负债总额	870,300,736.38	367,390,968.03		1,237,691,704.41

###### 产品分部

项 目	甾体药物原料	甾体、非甾体原料 药成品药	能源	其他	合 计
营业收入	1,063,102,033.67	103,863,268.36	24,534,037.13	11,123,364.52	1,202,622,703.68

营业成本	789,312,070.18	111,297,354.03	28,470,367.84	7,955,364.95	937,035,157.00
资产总额	2,430,433,099.26	150,580,821.49	388,685,378.00		2,969,699,298.75
负债总额	739,072,600.23	131,228,136.15	367,390,968.03		1,237,691,704.41

## (二) 租赁

### 1、公司作为承租人

- (1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(十二)之说明；
- (2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十七)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数
短期租赁费用	1,103,608.43
合 计	1,103,608.43

### (3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数
租赁负债的利息费用	97,079.60
与租赁相关的总现金流出	3,384,270.19

- (4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

### 2、公司作为出租人

#### (1) 经营租赁

##### 1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	249,578.34	287,804.61
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	249,578.34	287,804.61

##### 2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
固定资产	846,444.96	10,160,366.40
小 计	846,444.96	10,160,366.40

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(十)之说明。

## 十四、 母公司财务报表主要项目注释

## (一) 应收账款

## 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	153,217,191.27	103,511,417.07
1至2年	3,505,562.71	62,196.00
3至4年		12,000.00
小计	156,722,753.98	103,585,613.07
减：坏账准备	4,299,926.26	5,187,790.45
合计	152,422,827.72	98,397,822.62

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	156,722,753.98	100.00	4,299,926.26	2.74	152,422,827.72
合计	156,722,753.98	100.00	4,299,926.26	2.74	152,422,827.72

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	103,585,613.07	100.00	5,187,790.45	5.01	98,397,822.62
合计	103,585,613.07	100.00	5,187,790.45	5.01	98,397,822.62

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	82,492,962.56	4,299,926.26	5.21
公司合并范围内关联方组合	74,229,791.42		
合计	156,722,753.98	4,299,926.26	2.74

**3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况**

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,187,790.45	-875,864.19		12,000.00	4,299,926.26
合计	5,187,790.45	-875,864.19		12,000.00	4,299,926.26

**4、本期实际核销的应收账款情况**

项目	核销金额
实际核销的应收账款	12,000.00

**5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
客户一	54,468,504.55	34.75	2,723,425.23
客户二	20,698,272.41	13.21	1,034,913.62
客户三	19,740,873.00	12.60	987,043.65
客户四	16,709,724.39	10.66	835,486.22
客户五	14,497,768.79	9.25	724,888.44
合计	126,115,143.14	80.47	6,305,757.16

**(二) 其他应收款**

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		2,561,225.25
其他应收款项	263,035,164.12	266,926,605.19
合计	263,035,164.12	269,487,830.44

## 1、 应收股利

### (1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
信谊津津公司		2,561,225.25
小计		2,561,225.25
减：坏账准备		
合计		2,561,225.25

### (2) 其他说明

根据信谊津津公司 2020 年股东会决议，对其自 2017 年 9 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日间累计实现净利润 26,140,286.33 的 60% 进行利润分配，本公司按持股比例 16.33% 应收股利为 2,561,225.25 元。截至 2021 年 12 月 31 日，以上应收股利已收到。

## 2、 其他应收款项

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	262,856,616.70	280,842,584.31
1 至 2 年	135,708.15	101,727.33
2 至 3 年	91,677.33	23,500.37
3 至 4 年	10,400.00	14,538.50
4 至 5 年	14,538.50	42,629.72
5 年以上	48,629.72	6,000.00
小计	263,157,570.40	281,030,980.23
减：坏账准备	122,406.28	14,104,375.04
合计	263,035,164.12	266,926,605.19

### (2) 按分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	263,157,570.40	100.00	122,406.28	0.05	263,035,164.12
合计	263,157,570.40	100.00	122,406.28	0.05	263,035,164.12

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	281,030,980.23	100.00	14,104,375.04	5.02	266,926,605.19
合计	281,030,980.23	100.00	14,104,375.04	5.02	266,926,605.19

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
公司合并范围内关联方组合	262,355,827.32		
账龄组合	801,743.08	122,406.28	15.27
合计	263,157,570.40	122,406.28	0.05

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	14,104,375.04			14,104,375.04

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)	
上年年末余额在本期				
--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	-13,981,968.76			-13,981,968.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	122,406.28			122,406.28

## (4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
拆借款	262,355,827.32	280,281,924.53
押金保证金	154,938.50	43,938.50
应收暂付款	646,804.58	705,117.20
合计	263,157,570.40	281,030,980.23

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
和诺倍康公司	资金拆借	146,010,555.22	1 年以内	55.48	
山东迪森公司	资金拆借	105,785,622.10	1 年以内	40.20	
艾德瑞公司	资金拆借	9,820,000.00	1 年以内	3.73	
香港益华公司	资金拆借	739,650.00	1 年以内	0.28	
张淑卿	押金保证金	76,000.00	1 年以内	0.03	3,800.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项合计数 的比例(%)	坏账准备期末 余额
合计		262,431,827.32		99.72	3,800.00

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	640,858,984.48	46,783,564.00	594,075,420.48	640,858,984.48	46,783,564.00	594,075,420.48
对联营、 合营企业 投资	59,183,476.08		59,183,476.08	55,378,830.71		55,378,830.71
合计	700,042,460.56	46,783,564.00	653,258,896.56	696,237,815.19	46,783,564.00	649,454,251.19

## 1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
斯瑞药业公司	340,012,688.00			340,012,688.00		
上海赢琅公司	2,110,200.00			2,110,200.00		
山东迪森公司	16,028,548.00			16,028,548.00		
赛托投资公司	137,216,436.00			137,216,436.00		46,783,564.00
润鑫热力公司	98,707,548.48			98,707,548.48		
合计	594,075,420.48			594,075,420.48		46,783,564.00

**2、对联营、合营企业投资**

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
信谊津津公司	55,378,830.71			3,804,645.37						59,183,476.08	
小计	55,378,830.71			3,804,645.37						59,183,476.08	

**(四) 营业收入和营业成本****1、营业收入和营业成本情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	640,997,747.61	452,103,155.67	456,161,417.12	371,436,813.86
其他业务	30,719,242.82	29,254,069.64	31,411,538.99	30,708,072.73
合计	671,716,990.43	481,357,225.31	487,572,956.11	402,144,886.59

**2、合同产生的收入的情况**

项目	本期金额	上期金额
按合同履约义务分类		
其中：在某一时点确认收入	671,562,977.87	487,418,943.55
在某一段时间内确认收入	154,012.56	154,012.56
合计	671,716,990.43	487,572,956.11

在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 3,936,902.65 元。

**(五) 研发费用**

项目	本期数	上年同期数
直接材料	6,663,485.16	4,633,225.60
委外研发费	6,169,664.67	7,805,410.87
折旧和摊销	6,352,253.44	8,321,578.52
职工薪酬	6,143,062.82	4,130,342.82
其他	1,871,164.31	503,088.55
合计	27,199,630.40	25,393,646.36

**(六) 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	3,804,645.37	3,494,583.83
处置金融工具取得的投资收益		545,404.56
其中：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		545,404.56
票据贴现利息支出		-384,359.50
子公司借款利息收入	19,876,771.29	10,479,130.64

合计	23,681,416.66	14,134,759.53
----	---------------	---------------

## 十五、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	85,973.79	详见本财务报表附注五(四十六)、(四十八)之说明
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	16,197,429.58	详见本财务报表附注五(四十二)之说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	164,931.51	详见本财务报表附注五(四十三)之说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	767,006.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	37,246.90	
小 计	17,252,588.28	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	2,039,784.64	
少数股东权益影响额（税后）	439,739.38	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	14,773,064.26	

## (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（元）	
		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	2.19	0.34	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.29	0.20	0.20

山东赛托生物科技股份有限公司  
(加盖公章)

二〇二三年二月二十四日