



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址(Add): 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编(P.C): 310016
电话(Tel): 0571-88879999
传真(Fax): 0571-88879000
www.zhcpa.cn

山西锦波生物医药股份有限公司 2020 年度审计报告

社会
审

目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-6
二、财务报表	7-18
(一) 合并资产负债表	7-8
(二) 合并利润表	9
(三) 合并现金流量表	10
(四) 合并所有者权益变动表	11-12
(五) 母公司资产负债表	13-14
(六) 母公司利润表	15
(七) 母公司现金流量表	16
(八) 母公司所有者权益变动表	17-18
三、财务报表附注	19-114

审计报告

中汇会审[2021]3697号

山西锦波生物医药股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了山西锦波生物医药股份有限公司(以下简称锦波生物)财务报表,包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了锦波生物2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

收入确认

1. 事项描述

如“五、合并财务报表项目注释”（三十）所述2020年度锦波生物合并营业收入为161,274,430.16元，为锦波生物合并利润表重要组成项目。

由于收入是锦波生物的关键业绩指标之一，可能存在锦波生物管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，同时，收入确认涉及重大管理层判断，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认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；

（2）了解收入确认政策及具体方法，以抽样方式检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）对收入实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）以抽样方式检查销售合同、销售清单、发票、客户确认单、物流单据、报关单、提单等支持性文件，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

（6）对主要客户进行访谈，检查交易背景、关联关系、确认交易额等；

（7）针对互联网销售，对公司的信息系统实施了IT审计，对公司的销售数据进行了分析；

（8）就资产负债表日前后记录的销售收入以抽样方式执行截止测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（9）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括2020年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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，管理层负责评估锦波生物的持续经营能力，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锦波生物、终止运营或别无其他现实的选择。

锦波生物治理层(以下简称治理层)负责监督锦波生物的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀

疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对锦波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锦波生物不能持续经营。

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

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

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

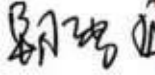

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重

要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(本页无正文)



中国注册会计师:  
(项目合伙人)

中国注册会计师:  

报告日期: 2021年4月28日

合并资产负债表

2020年12月31日

山西锦波生物医药股份有限公司
会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会合01表-1

编制单位:山西锦波生物医药股份有限公司

金额单位:人民币元

项目	注释号	行次	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产:				
货币资金	五(一)	1	138,132,721.17	66,727,285.40
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	-	-
应收账款	五(二)	5	22,143,717.39	15,664,737.17
应收款项融资		6	-	-
预付款项	五(三)	7	2,348,132.12	841,119.67
其他应收款	五(四)	8	943,360.07	1,366,672.56
其中:应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(五)	11	22,978,940.90	13,503,325.20
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五(六)	15	2,510,608.67	6,624,696.31
流动资产合计		16	189,057,480.32	104,727,836.31
非流动资产:				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	五(七)	20	4,980,654.03	4,996,937.67
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产	五(八)	24	240,907,147.25	183,507,200.08
在建工程	五(九)	25	2,107,007.48	75,288,210.84
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
无形资产	五(十)	28	9,646,233.47	8,891,562.06
开发支出	五(十一)	29	7,660,256.86	-
商誉		30	-	-
长期待摊费用	五(十二)	31	1,170,069.16	551,949.24
递延所得税资产	五(十三)	32	12,453,027.15	5,240,724.79
其他非流动资产	五(十四)	33	4,454,361.08	5,128,082.87
非流动资产合计		34	283,378,756.48	283,604,667.55
资产总计		35	472,436,236.80	388,332,503.86

法定代表人:

杨霞
之杨霞印

主管会计工作负责人:

薛芳
薛芳印

会计机构负责人: 化仙

荣化仙
荣化仙印



合并资产负债表(续)

2020年12月31日

会计师事务所(特殊普通合伙)
立信会计师事务所

会合01表-2

编制单位:山西锦波生物医药股份有限公司

金额单位:人民币元

项目	注释号	行次	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债:				
短期借款	五(十五)	36	9,495,503.25	-
交易性金融负债		37	-	-
衍生金融负债		38	-	-
应付票据		39	-	-
应付账款	五(十六)	40	8,041,664.26	22,748,304.91
预收款项	五(十七)	41	96,408.65	3,250,955.89
合同负债	五(十八)	42	2,528,107.81	-
应付职工薪酬	五(十九)	43	7,495,551.81	4,261,918.44
应交税费	五(二十)	44	13,076,669.25	5,432,467.79
其他应付款	五(二十一)	45	7,488,886.89	5,886,045.87
其中:应付利息		46	-	-
应付股利		47	-	-
持有待售负债		48	-	-
一年内到期的非流动负债	五(二十二)	49	-	5,000,000.00
其他流动负债	五(二十三)	50	5,290,363.56	-
流动负债合计		51	53,513,155.48	46,579,692.90
非流动负债:				
长期借款	五(二十四)	52	27,033,750.00	27,034,200.00
应付债券		53	-	-
其中:优先股		54	-	-
永续债		55	-	-
长期应付款		56	-	-
长期应付职工薪酬		57	-	-
预计负债		58	-	-
递延收益	五(二十五)	59	79,732,377.43	34,624,126.63
递延所得税负债	五(十三)	60	1,878,978.04	2,087,733.44
其他非流动负债		61	-	-
非流动负债合计		62	108,645,105.47	63,746,060.07
负债合计		63	162,158,260.95	110,325,752.97
所有者权益:				
股本	五(二十六)	64	62,336,000.00	62,336,000.00
其他权益工具		65	-	-
其中:优先股		66	-	-
永续债		67	-	-
资本公积	五(二十七)	68	91,762,316.37	91,762,316.37
减:库存股		69	-	-
其他综合收益		70	-	-
专项储备		71	-	-
盈余公积	五(二十八)	72	19,011,383.70	15,937,236.25
未分配利润	五(二十九)	73	134,596,408.34	105,722,121.17
归属于母公司所有者权益合计		74	307,706,108.41	275,757,673.79
少数股东权益		75	2,571,867.44	2,249,077.10
所有者权益合计		76	310,277,975.85	278,006,750.89
负债和所有者权益总计		77	472,436,236.80	388,332,503.86

法定代表人:

杨霞 之杨霞印

主管会计工作负责人:

薛芳 之薛芳印

会计机构负责人: 任仙

任仙 之任仙印

合并利润表

2020年度

编制单位:山西锦波生物医药股份有限公司

会合02表

金额单位:人民币元

项目	注册号	行次	2020年度	2019年度
一、营业收入	五(三十)	1	161,274,430.16	155,935,989.28
二、营业总成本		2	131,771,465.65	112,084,717.55
其中:营业成本	五(三十)	3	32,242,160.71	23,868,738.46
税金及附加	五(三十一)	4	3,558,653.80	2,892,472.13
销售费用	五(三十二)	5	37,535,094.13	43,025,007.15
管理费用	五(三十三)	6	32,915,037.01	27,828,118.11
研发费用	五(三十四)	7	23,769,913.55	13,823,067.73
财务费用	五(三十五)	8	1,750,606.45	647,313.97
其中:利息费用		9	1,991,125.51	606,662.33
利息收入		10	382,025.35	118,157.22
加:其他收益	五(三十六)	11	11,043,778.31	7,584,278.19
投资收益(损失以“-”号填列)		12	612,743.80	2,328,440.14
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		13	-16,283.64	-3,062.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		16	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十七)	17	-3,389,070.51	-483,278.40
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十八)	18	-1,064,716.77	-3,927,166.99
资产处置收益(损失以“-”号填列)		19	-	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	36,705,699.34	49,353,544.67
加:营业外收入	五(四十)	21	210,733.57	87,951.10
减:营业外支出	五(四十一)	22	1,302,062.82	250,041.23
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	35,614,370.09	49,191,454.54
减:所得税费用	五(四十二)	24	3,343,145.13	7,010,139.71
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	32,271,224.96	42,181,314.83
(一)按经营持续性分类				
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	32,271,224.96	42,181,314.83
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	-	-
(二)按所有权归属分类				
1.归属于母公司所有者的净利润		28	31,948,434.62	45,268,269.83
2.少数股东损益		29	322,790.34	-3,086,955.00
六、其他综合收益的税后净额		30	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5.其他		37	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		38	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2.应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5.应收款项融资信用减值准备		43	-	-
6.其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7.现金流量套期储备		45	-	-
8.外币财务报表折算差额		46	-	-
9.其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		49	32,271,224.96	42,181,314.83
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	31,948,434.62	45,268,269.83
归属于少数股东的综合收益总额		51	322,790.34	-3,086,955.00
八、每股收益:				
(一)基本每股收益(元/股)		52	0.51	0.73
(二)稀释每股收益(元/股)		53	0.51	0.73

法定代表人:

杨霞之杨霞印

主管会计工作负责人:

第9页共114页

4-1-1-11

薛李萍之薛李萍印

会计机构负责人:化仙

化仙之化仙印

合并现金流量表

2020年度

编制单位:山西锦波生物医药股份有限公司

会合03表

金额单位:人民币元

项目	注释号	行次	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	166,430,526.72	164,885,300.17
收到的税费返还		2	263,051.53	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十三)1	3	60,954,173.54	16,914,865.71
经营活动现金流入小计		4	227,647,751.79	181,800,165.88
购买商品、接受劳务支付的现金		5	25,592,797.75	26,045,804.13
支付给职工以及为职工支付的现金		6	39,863,985.14	34,893,795.66
支付的各项税费		7	13,654,056.07	14,536,816.85
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十三)2	8	56,491,299.93	50,918,686.01
经营活动现金流出小计		9	135,602,138.89	126,395,102.65
经营活动产生的现金流量净额		10	92,045,612.90	55,405,063.23
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金		11	237,300,000.00	80,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12	629,027.44	946,109.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	6,327.20	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	66,711.28
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	237,935,354.64	81,012,820.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	29,477,366.35	69,325,136.83
投资支付的现金		18	237,000,000.00	50,000,001.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	266,477,366.35	119,325,137.83
投资活动产生的现金流量净额		22	-28,542,011.71	-38,312,316.95
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		23	-	1,470,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	1,470,000.00
取得借款收到的现金		25	12,485,256.50	27,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		26	-	-
筹资活动现金流入小计		27	12,485,256.50	28,470,000.00
偿还债务支付的现金		28	3,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	1,583,421.92	15,681,750.00
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		31	-	-
筹资活动现金流出小计		32	4,583,421.92	15,681,750.00
筹资活动产生的现金流量净额		33	7,901,834.58	12,788,250.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		34	-	-
五、现金及现金等价物净增加额				
		35	71,405,435.77	29,880,996.28
加:期初现金及现金等价物余额		36	66,727,285.40	36,846,289.12
六、期末现金及现金等价物余额				
		37	138,132,721.17	66,727,285.40

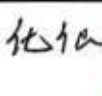

法定代表人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:

合并所有者权益变动表

2020年度

会计04表-1
金额单位：人民币元

项 目	2020年度											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	优先股	永续债	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上期期末余额	62,336,000.00	-	-	-	91,762,316.37	-	-	-	16,244,556.61	108,488,004.43	2,249,077.10	281,079,954.51
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-307,320.36	-2,765,883.26	-	-3,073,203.62
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	62,336,000.00	-	-	-	91,762,316.37	-	-	-	15,937,236.25	105,722,121.17	2,249,077.10	278,006,750.89
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	3,074,147.45	28,874,287.17	322,790.34	32,271,224.96
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31,948,434.62	322,790.34	32,271,224.96
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,074,147.45	-3,074,147.45	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	3,074,147.45	-3,074,147.45	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	62,336,000.00	-	-	-	91,762,316.37	-	-	-	19,011,383.70	134,596,408.34	2,571,867.44	310,277,975.86

法定代表人： 杨霞

主管会计工作负责人： 薛芳

会计机构负责人： 化仙



合并所有者权益变动表(续)

2020年度

会合04表-2
金额单位:人民币元

项目	行次	归属于母公司所有者权益										未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		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				
		优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	1	38,960,000.00	-	-	-	115,425,445.03	-	-	-	11,550,686.90	81,985,664.87	6,401,553.84	254,323,350.64	
加:会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-195,086.42	-1,755,777.76	-	-1,950,864.18	
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本期期初余额	6	38,960,000.00	-	-	-	115,425,445.03	-	-	-	11,355,600.48	80,229,887.11	6,401,553.84	252,372,486.46	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	23,376,000.00	-	-	-	-23,663,128.66	-	-	-	4,581,635.77	25,492,234.06	-4,152,476.74	25,634,264.43	
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45,268,269.83	-3,086,955.00	42,181,314.83	
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-287,128.66	-	-	-	-	-	-1,065,521.74	-1,352,650.40	
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-287,128.66	-	-	-	-	-	1,470,000.00	1,182,871.34	
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	4,581,635.77	-19,776,035.77	-2,535,521.74	-2,535,521.74	
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	4,581,635.77	-4,581,635.77	-	-15,194,400.00	
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,194,400.00	-	-15,194,400.00	
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	18	23,376,000.00	-	-	-	-23,376,000.00	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本	19	23,376,000.00	-	-	-	-23,376,000.00	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	29	62,336,000.00	-	-	-	91,762,316.37	-	-	-	15,937,236.25	105,722,121.17	2,249,077.10	278,006,750.89	

法定代表人: 薛书琴 主管会计工作负责人: 薛书琴

会计机构负责人: 荣化森





母公司资产负债表

2020年12月31日

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会企01表-1

编制单位:山西锦波生物医药股份有限公司

金额单位:人民币元

项目	注释号	行次	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产:				
货币资金		1	129,888,445.30	61,740,995.17
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	-	-
应收账款	十三(一)	5	23,321,556.09	15,625,087.41
应收款项融资		6	-	-
预付款项		7	2,239,407.84	724,463.53
其他应收款	十三(二)	8	4,273,209.47	3,955,166.59
其中:应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	22,193,773.49	12,285,308.68
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	2,510,608.67	6,622,744.61
流动资产合计		16	184,427,000.86	100,953,765.99
非流动资产:				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	十三(三)	20	10,280,654.03	10,096,937.67
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产		24	240,808,964.80	183,377,316.08
在建工程		25	-	73,850,282.59
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
无形资产		28	9,531,554.58	8,757,867.43
开发支出		29	7,660,256.86	-
商誉		30	-	-
长期待摊费用		31	1,170,069.16	551,949.24
递延所得税资产		32	12,392,626.86	5,182,032.74
其他非流动资产		33	4,454,361.08	5,128,082.87
非流动资产合计		34	286,298,487.37	286,944,468.62
资产总计		35	470,725,488.23	387,898,234.61

法定代表人:

杨霞

之杨霞印

主管会计工作负责人:

薛芳

薛芳印

会计机构负责人:

化仙

荣化仙印

母公司资产负债表(续)

2020年12月31日

会企01表-2

编制单位:

金额单位:人民币元

项目	注释号	行次	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债:				
短期借款		36	9,495,503.25	-
交易性金融负债		37	-	-
衍生金融负债		38	-	-
应付票据		39	-	-
应付账款		40	7,801,047.90	22,357,539.08
预收款项		41	96,408.65	3,209,667.89
合同负债		42	2,409,834.24	-
应付职工薪酬		42	7,118,572.41	3,887,724.19
应交税费		43	12,825,750.21	4,940,329.72
其他应付款		44	7,218,079.44	5,673,506.17
其中:应付利息		45	-	-
应付股利		46	-	-
持有待售负债		47	-	-
一年内到期的非流动负债		48	-	5,000,000.00
其他流动负债		49	5,290,304.66	-
流动负债合计		50	52,255,500.76	45,068,767.05
非流动负债:				
长期借款		51	27,033,750.00	27,034,200.00
应付债券		52	-	-
其中:优先股		53	-	-
永续债		54	-	-
长期应付款		55	-	-
长期应付职工薪酬		56	-	-
预计负债		57	-	-
递延收益		58	79,732,377.43	34,624,126.63
递延所得税负债		59	1,878,978.04	2,087,733.44
其他非流动负债		60	-	-
非流动负债合计		61	108,645,105.47	63,746,060.07
负债合计		62	160,900,606.23	108,814,827.12
所有者权益:				
股本		63	62,336,000.00	62,336,000.00
其他权益工具		64	-	-
其中:优先股		65	-	-
永续债		66	-	-
资本公积		67	92,049,445.03	92,049,445.03
减:库存股		68	-	-
其他综合收益		69	-	-
专项储备		70	-	-
盈余公积		71	19,011,383.70	15,937,236.25
未分配利润		72	136,428,053.27	108,760,726.21
所有者权益合计		73	309,824,882.00	279,083,407.49
负债和所有者权益总计		74	470,725,488.23	387,898,234.61

法定代表人:

杨霞
之杨霞印

主管会计工作负责人:

薛芳
薛芳印

会计机构负责人:

化仙
荣化仙印

母公司利润表

2020年度

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会企02表

编制单位:山西锦波生物医药股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释号	行次	2020年度	2019年度
一、营业收入	十三(四)	1	151,039,158.72	140,397,096.44
减:营业成本	十三(四)	2	31,734,561.70	24,072,562.03
税金及附加		3	3,446,763.11	2,721,117.74
销售费用		4	31,088,143.23	26,673,075.61
管理费用		5	31,549,711.62	23,617,914.44
研发费用		6	23,769,913.55	13,823,067.73
财务费用		7	1,698,958.64	561,919.39
其中:利息费用		8	1,991,125.51	606,662.33
利息收入		9	361,793.77	95,251.27
加:其他收益		10	11,025,996.83	7,584,278.19
投资收益(损失以“-”号填列)	十三(五)	11	612,743.80	-1,335,408.64
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		12	-16,283.64	-3,062.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	-3,342,815.91	-475,443.29
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-1,064,310.83	-2,010,974.18
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	34,982,720.76	52,689,891.58
加:营业外收入		20	199,564.16	84,733.25
减:营业外支出		21	1,292,793.11	236,557.21
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	33,889,491.81	52,538,067.62
减:所得税费用		23	3,148,017.30	6,721,709.93
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	30,741,474.51	45,816,357.69
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	30,741,474.51	45,816,357.69
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5.其他		33	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2.应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5.应收款项融资信用减值准备		39	-	-
6.其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7.现金流量套期储备		41	-	-
8.外币财务报表折算差额		42	-	-
9.其他		43	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44	30,741,474.51	45,816,357.69
七、每股收益:				
(一)基本每股收益(元/股)		45	-	-
(二)稀释每股收益(元/股)		46	-	-

法定代表人:

杨霞印

主管会计工作负责人:

薛芳印

会计机构负责人:化仁荣

荣化印

母公司现金流量表

2020年度




会企03表
编制单位:山西锦波生物医药股份有限公司
金额单位:人民币元

项目	注释号	行次	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	154,187,396.51	151,414,206.18
收到的税费返还		2	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3	60,927,090.42	16,614,408.18
经营活动现金流入小计		4	215,114,486.93	168,028,614.36
购买商品、接受劳务支付的现金		5	25,592,797.75	25,833,920.13
支付给职工以及为职工支付的现金		6	36,968,147.84	28,097,677.27
支付的各项税费		7	12,195,299.84	13,828,699.20
支付其他与经营活动有关的现金		8	51,420,388.81	39,342,316.99
经营活动现金流出小计		9	126,176,634.24	107,102,613.59
经营活动产生的现金流量净额		10	88,937,852.69	60,926,000.77
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金		11	237,300,000.00	82,200,000.00
取得投资收益收到的现金		12	629,027.44	946,109.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	6,327.20	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	237,935,354.64	83,146,109.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	29,427,591.78	69,118,453.83
投资支付的现金		18	237,200,000.00	51,530,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	266,627,591.78	120,648,453.83
投资活动产生的现金流量净额		22	-28,692,237.14	-37,502,344.23
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		23	-	-
取得借款收到的现金		24	12,485,256.50	27,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	-	-
筹资活动现金流入小计		26	12,485,256.50	27,000,000.00
偿还债务支付的现金		27	3,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	1,583,421.92	15,681,750.00
支付其他与筹资活动有关的现金		29	-	-
筹资活动现金流出小计		30	4,583,421.92	15,681,750.00
筹资活动产生的现金流量净额		31	7,901,834.58	11,318,250.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		33	68,147,450.13	34,741,906.54
加: 期初现金及现金等价物余额		34	61,740,995.17	26,999,088.63
六、期末现金及现金等价物余额		35	129,888,445.30	61,740,995.17

法定代表人:

 杨霞

主管会计工作负责人:

 薛芳

会计机构负责人:

 荣化仙

母公司所有者权益变动表

2020年度

会企04表-1
金额单位：人民币元

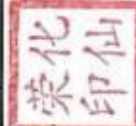
行次	项 目	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
1	一、上期期末余额	62,336,000.00	-	-	-	92,049,445.03	-	-	-	-	16,244,556.61	111,526,609.47	282,156,611.11
2	加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-307,320.36	-2,765,883.26	-3,073,203.62
4	其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	二、本期期初余额	62,336,000.00	-	-	-	92,049,445.03	-	-	-	-	15,937,236.25	108,760,726.21	279,083,407.49
6	三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,074,147.45	27,667,327.06	30,741,474.51
7	(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,741,474.51	30,741,474.51
8	(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,074,147.45	-3,074,147.45
14	1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,074,147.45	-3,074,147.45
15	2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	四、本期期末余额	62,336,000.00	-	-	-	92,049,445.03	-	-	-	-	19,011,383.70	136,428,053.27	309,824,882.00

法定代表人：程彤

主管会计工作负责人：薛芳

会计机构负责人：薛芳

会计机构负责人：程彤



母公司所有者权益变动表(续)


2020年度

会企04表-2
金额单位:人民币元

项目	行次	2019年度										
		股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	38,960,000.00	-	-	115,425,445.03	-	-	-	11,550,886.90	84,476,182.05	250,412,313.98	
加:会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-195,086.42	-1,755,777.76	-1,950,864.18	
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	5	38,960,000.00	-	-	115,425,445.03	-	-	-	11,355,600.48	82,720,404.29	248,461,449.80	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	23,376,000.00	-	-	-23,376,000.00	-	-	-	4,581,635.77	26,040,321.92	30,621,957.69	
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	45,816,357.69	45,816,357.69	
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	4,581,635.77	-19,776,035.77	-15,194,400.00	
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	4,581,635.77	-4,581,635.77	-	
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,194,400.00	-15,194,400.00	
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	17	23,376,000.00	-	-	-23,376,000.00	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本	18	23,376,000.00	-	-	-23,376,000.00	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	28	62,336,000.00	-	-	92,049,445.03	-	-	-	15,937,236.25	108,760,726.21	279,083,407.49	

法定代表人:  薛芳印

主管会计工作负责人:  薛芳印

会计机构负责人:  薛芳印

荣化印仙



山西锦波生物医药股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

山西锦波生物医药股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系太原锦波生物医药科技有限公司（以下简称锦波生物有限），锦波生物有限系由杨霞和任先炜共同出资组建，于2008年3月28日在山西省太原市工商行政管理局登记注册，取得注册号为140191205019403的企业法人营业执照。锦波生物有限成立时注册资本50.00万元。锦波生物有限以2014年12月31日为基准日整体变更为股份有限公司，于2015年3月27日在山西省太原市工商行政管理局登记注册，总部位于山西省太原市。公司现持有统一社会信用代码为91140100672338346F的营业执照，注册资本6,233.60万元，股份总数6,233.60万股（每股面值1元）。公司股票已于2015年7月24日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属医药制造行业。主要经营活动为医疗器械、化妆品、卫生用品、多肽类原料、胶原蛋白的研发、生产和销售；生物医药的技术咨询服务、技术转让；货物进出口、技术进出口。产品主要有医疗器械、化妆品和卫生用品。

本财务报表及财务报表附注已于2021年4月28日经第二届董事会第四十二次会议批准对外报出。

(二) 合并范围

本公司2020年度纳入合并范围的子公司共5家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围增加三家。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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》(2014年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

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

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对金融工具减值、收入确认、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计,具体会计政策参见附注三(十)金融工具、附注三(二十五)收入、附注三(十七)固定资产、和附注三(二十)无形资产等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(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。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对

以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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：（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。

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，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回

报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均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. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司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

失了对原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十六）“长期股权投资”或本附注三（十）“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三（十六）3（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司

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

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)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；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇

兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(十) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十五)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②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；③扣除累计计提的损失准备。

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,本公司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。

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,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,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,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,并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系,应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) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,是指同时符合下列条件的金融资产:①本公司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。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益,其他利得或损失计入其他综合收益。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。

对于非交易性权益工具投资,本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出,且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后,除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外,本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动

计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

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。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。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。

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

该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，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按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始

确认金额扣除按照本附注三(二十五)的收入确认方法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

除上述 1)、2)、3)情形外, 本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量, 产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利), 减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分:

金融负债, 是指符合下列条件之一的负债:

- 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。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务, 则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算, 需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具, 是作为现金或其他金融资产的替代品, 还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者, 该工具是本公司的金融负债; 如果是后者, 该工具是本公司的权益工具。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移, 是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认, 是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 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，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。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，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

5. 金融工具的减值

本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、合同资产、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、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3所述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。

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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本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工具，本公司按照一般方法计量损失准备，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。

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

本公司考虑所有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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日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。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,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务工具投资,公司在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,同时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时,金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(十一) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债,假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行;不存在主要市场的,本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力,优先使用相关可观察输入值,只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次: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,包括:活跃市场中有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益和收益率曲线等;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、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并报表内关联方组合	本公司合并范围内单位具有类似的风险特征

(十三) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(十)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
合并报表内关联组合	本公司合并范围内单位具有类似的风险特征

(十四) 存货

1. 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本,通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货,以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销;周转材料按照直线摊销法进行摊销。

5. 资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响,除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定,其中:

(1)产成品、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;

(2)需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;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。

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、具有相同或者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。

计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期

损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十五) 合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司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规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用或(类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的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，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的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。

(十六) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和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。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的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。

采用权益法核算的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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；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、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的

差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
--------	------	---------	-----------	---------

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	20-40年	5.00	2.38-4.75
机器设备	直线法	5-10年	5.00	9.50-19.00
运输设备	直线法	5-8年	5.00	11.88-19.00
电子设备	直线法	3年	5.00	31.67
办公设备	直线法	5年	5.00	19.00

说明:

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用,在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内,采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产,还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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,如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

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;出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定

租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十八) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十九) 借款费用

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3)停止资本化：当所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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定

用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	49.67
专利权	预计受益期限	17.25-20
软件	预计受益期限	3-5
商标权	预计受益期限	8.75

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：不需要临床批件情况下以医院伦理委员会通过并取得伦理批件；需要临床批件情况下以取得临床批件且通过医院伦理委员审查并取得伦理批件，进入开发阶段。

(二十一) 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和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高, 从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率, 导致资产可收回金额大幅度降低;

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期, 如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的, 应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十一); 处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用; 资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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, 以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认, 在以后期间不予转回。

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十三) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十四) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，

是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期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，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。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 收入

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)(以下简称“新收入准则”)。

1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司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的商品；(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，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，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。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，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，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而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。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。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。

2. 本公司收入的具体确认原则

按时点确认的收入

公司销售医疗器械、化妆品和卫生用品等产品，提供产品技术开发收入、技术转让收入、专利实施许可收入、专利申请权转让收入，属于在某一时点履行履约义务。收入确认的具体方法如下：

1) 医疗器械和卫生用品销售收入确认需要满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，与商品相关的控制权已转移，购货方签收后公司确认收入。化妆品分为内销和外销两种：①内销收入与医疗器械和卫生用品的收入确认原则一致；②外销收入确认需要满

足以下条件：公司已根据合同约定将出口产品发运到指定港口并报关，与商品相关的控制权已转移，取得报关单及提单后确认收入

2) 公司通过互联网直接销售的收入确认需要满足以下条件：消费者将货款支付至互联网支付平台，公司发出商品，消费者收到货物后确认收货，与商品相关的控制权已转移，消费者确认收货时确认收入。

3) 专利实施许可收入确认需要满足以下条件：如果合同或协议规定一次性收取专利实施许可费，且不提供后续服务的，公司根据合同约定将专利技术资料转移给被许可方且其签收后确认收入。

(二十六) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，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；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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企业提供贷款的，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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，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。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该

资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十八) 租赁

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(十八)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线

法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将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。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计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十九) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质

上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据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。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率

计算未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6. 递延所得税资产

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

7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十一)“公允价值”披露。

(三十) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2017年7月5日发布《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(财会[2017]22号)，本公司自2020年1月1日起执行新收入准则。	本次变更经公司二届三十三次董事会审议通过。	[注1]

[注 1]原收入准则下，公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2)公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；(3)收入的金额能够可靠地计量；(4)相关的经济利益很可能流入企业；(5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。在满足一定条件时，公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

新收入准则的实施未引起本公司收入确认具体原则的实质性变化，仅根据新收入准则规定中履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中增加列示合同资产或合同负债。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

3. 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 合并资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动负债：			
预收款项	3,250,955.89	89,497.25	3,161,458.64
合同负债	-	2,815,292.59	-2,815,292.59
其他流动负债		346,166.05	-346,166.05

(2) 母公司资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动负债：			
预收款项	3,209,667.89	89,497.25	3,120,170.64
合同负债	-	2,774,700.37	-2,774,700.37
其他流动负债		345,470.27	-345,470.27

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、6%、3%[注]
消费税	应纳税销售额(量)	15%
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	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

[注] 根据《财政部 国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》(财税[2009]9号)、《财政部 国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》(财税[2014]57号)规定,一般纳税人销售自产的用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品,可选择按3%简易办法申报增值税。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
杭州无龄生物科技有限公司	20%
锦波生物产业有限公司	20%
山西锦波传媒有限公司	20%
山西鼎天生物医药有限公司	20%
山西鼎正生物医药有限公司	20%

(二) 税收优惠及批文

1. 公司于2017年11月9日取得山西省科学技术厅、山西省财政厅、山西省国家税务局和山西省地方税务局颁发的高新技术企业证书,有效期三年,同时根据《企业所得税法》规定,公司2017年度、2018年度、2019年度按15%的税率缴纳企业所得税。企业高新技术企业资格到期为2019年11月9日,公司已于2020年12月3日取得山西省科学技术厅、山

西省财政厅、国家税务总局山西省税务局联合颁发的高新技术企业证书，根据《企业所得税法》规定，公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度继续按 15%的税率缴纳企业所得税。

2. 根据财政部、国家税务总局《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)规定：自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额不超过 100 万元的小型微利企业，其所得减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；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。子公司杭州无龄生物科技有限公司、锦波生物产业有限公司、山西鼎天生物医药有限公司、山西鼎正生物医药有限公司及山西锦波传媒有限公司适用该优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2020 年 1 月 1 日，期末系指 2020 年 12 月 31 日；本期系指 2020 年度，上年系指 2019 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	4,908.58	5,297.98
银行存款	138,124,714.81	66,656,470.39
其他货币资金	3,097.78	65,517.03
合 计	138,132,721.17	66,727,285.40

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	21,922,423.96
1-2 年	4,340,480.67
2-3 年	4,847.20
账面余额小计	26,267,751.83
减：坏账准备	4,124,034.44
账面价值合计	22,143,717.39

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				
	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	3,232,434.67	12.31	2,909,191.20	90.00	323,243.47
按组合计提坏账准备	23,035,317.16	87.69	1,214,843.24	5.27	21,820,473.92
合计	26,267,751.83	100.00	4,124,034.44	15.70	22,143,717.39

续上表：

种类	期初数				
	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	16,512,979.91	100.00	848,242.74	5.14	15,664,737.17
合计	16,512,979.91	100.00	848,242.74	5.14	15,664,737.17

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
广州臻道容妍生物科技有限公司	3,232,434.67	2,909,191.20	90.00	预计收回可能性较低

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	23,035,317.16	1,214,843.24	5.27

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	21,783,463.96	1,089,173.20	5.00
1-2年	1,247,006.00	124,700.60	10.00
2-3年	4,847.20	969.44	20.00
小计	23,035,317.16	1,214,843.24	5.27

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	2,909,191.20	-	-	-	2,909,191.20
按组合计提坏账准备	848,242.74	366,600.50	-	-	-	1,214,843.24
小计	848,242.74	3,275,791.70	-	-	-	4,124,034.44

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
(1)秀域集团[注 1]	10,948,450.14	1 年以内	41.68	547,422.51
(2)多优美康(北京)国际贸易有限责任公司	4,729,849.00	1 年以内	18.01	236,492.45
(3)广州臻道容妍生物科技有限公司	3,232,434.67	[注 3]	12.31	2,909,191.20
(4)北京怡养丽康生物科技有限公司、北京子曦腾辉医疗器械有限公司[注 2]	2,340,063.20	[注 4]	8.91	146,460.34
(5)山西贝科生物科技有限公司	2,112,195.00	1 年以内	8.04	105,609.75
小计	23,362,992.01		88.95	3,945,176.25

[注 1]北京春语医疗美容门诊部有限公司、郑州春语医疗美容门诊部有限公司、重庆春语美容有限公司等 28 家公司同受成都市秀域健康科技有限公司控制。

[注 2]北京怡养丽康生物科技有限公司和北京子曦腾辉医疗器械有限公司同受自然人沈春生控制。

[注 3]1 年以内 138,960.00 元, 1-2 年 3,093,474.67 元。

[注 4]1 年以内 1,760,614.00 元, 1-2 年 574,602.00 元, 2-3 年 4,847.20 元。

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,292,792.46	97.64	841,119.67	100.00
1-2年	55,339.66	2.36	-	-
合计	2,348,132.12	100.00	841,119.67	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
(1)昭衍(苏州)新药研究中心有限公司	894,811.32	1年以内	38.11	预付研发费
(2)杭州临安千峰玻璃瓶有限公司	318,250.00	1年以内	13.55	预付材料款
(3)太原天然气有限公司	140,773.89	1年以内	6.00	预付燃气费
(4)山东焦点生物科技股份有限公司	140,000.00	1年以内	5.96	预付材料款
(5)广州优尚塑料制品有限公司	106,520.83	1年以内	4.54	预付材料款
小计	1,600,356.04		68.16	

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	1,467,516.39	524,156.32	943,360.07	1,777,550.07	410,877.51	1,366,672.56
合计	1,467,516.39	524,156.32	943,360.07	1,777,550.07	410,877.51	1,366,672.56

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	373,046.39
1-2年	653,900.00
2-3年	570.00
3-4年	-
4-5年	-
5年以上	440,000.00
账面余额小计	1,467,516.39
减：坏账准备	524,156.32
账面价值小计	943,360.07

(2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	710,696.40	660,064.00
备用金	-	30,000.00
股权转让款	437,900.00	737,900.00
出口退税款	71,693.29	140,193.51
其他	247,226.70	209,392.56
账面余额小计	1,467,516.39	1,777,550.07
减：坏账准备	524,156.32	410,877.51
账面价值小计	943,360.07	1,366,672.56

(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	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	62,877.51	108,000.00	240,000.00	410,877.51
2020年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段	-32,695.00	32,695.00	-	-
—转入第三阶段	-	-200,000.00	200,000.00	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-11,530.19	124,809.00	-	113,278.81
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020年12月31日余额	18,652.32	65,504.00	440,000.00	524,156.32

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	410,877.51	113,278.81	-	-	-	524,156.32
小计	410,877.51	113,278.81	-	-	-	524,156.32

(5) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
(1) 山西转型综合改革示范区综合执法队	押金保证金	440,000.00	5年以上	29.98	440,000.00
(2) 褚娟霞	股权转让款	437,900.00	1-2年	29.84	43,790.00
(3) 支付宝(中国)网络技术有限公司	押金保证金	100,000.00	1-2年	6.81	10,000.00
(4) 应收政府补助款	出口退税款	71,693.29	1年以内	4.89	3,584.66
(5) 浙江天猫技术有限公司	其他	62,311.92	注	4.25	4,615.60
小计		1,111,905.21		75.77	501,990.26

[注]: 其中1年以内金额为32,311.92元; 1-2年金额为30,000.00元。

(五) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	8,557,418.35	1,245,859.60	7,311,558.75	8,624,301.96	1,884,121.65	6,740,180.31
在产品	215,854.89	-	215,854.89	944,303.63	-	944,303.63
库存商品	6,735,341.50	282,624.72	6,452,716.78	5,671,726.41	126,923.86	5,544,802.55
发出商品	144,176.74	27.90	144,148.84	29,576.06	-	29,576.06
委托加工物资	6,907.42	-	6,907.42	29,781.73	-	29,781.73
周转材料	8,847,754.22	-	8,847,754.22	214,680.92	-	214,680.92
合计	24,507,453.12	1,528,512.22	22,978,940.90	15,514,370.71	2,011,045.51	13,503,325.20

2. 存货跌价准备

(1) 增减变动情况

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,884,121.65	749,317.91	-	1,387,579.96	-	1,245,859.60
库存商品	126,923.86	343,853.13	-	188,152.27	-	282,624.72
发出商品	-	27.90	-	-	-	27.90
合计	2,011,045.51	1,093,198.94	-	1,575,732.23	-	1,528,512.22

(2) 本期计提、转回情况说明

类别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
原材料	对不合格, 对应产品停产等的原材料全额计提	-	-
库存商品	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	市场价格波动	0.42
发出商品	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	-	-

(六) 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待摊费用	2,510,608.67	-	2,510,608.67	1,803,126.67	-	1,803,126.67
待抵扣进项税	-	-	-	4,819,617.94	-	4,819,617.94
预缴税金	-	-	-	1,951.70	-	1,951.70
合计	2,510,608.67	-	2,510,608.67	6,624,696.31	-	6,624,696.31

(七) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	4,980,654.03	-	4,980,654.03	4,996,937.67	-	4,996,937.67

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
联营企业						
锦波生物科技产业园建设发展有限公司	5,000,000.00	4,996,937.67	-	-	-16,283.64	-
上普锦波(山西)生物科技有限公司	-	-	-	-	-	-
北京振东锦波科技有限公司	-	-	-	-	-	-
中胶锦波生物科技(昆明)有限公司	-	-	-	-	-	-
上普锦波(山西)生物科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	5,000,000.00	4,996,937.67	-	-	-16,283.64	-

续上表:

被投资单位名称	本期变动				期末数	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		
锦波生物科技产业园建设发展有限公司	-	-	-	-	4,980,654.03	-
上普锦波(山西)生物科技有限公司	-	-	-	-	-	-
北京振东锦波科技有限公司	-	-	-	-	-	-
中胶锦波生物科技(昆明)有限公司	-	-	-	-	-	-
上普锦波(山西)生物科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	4,980,654.03	-

3. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(八) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	240,907,147.25	183,507,200.08

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合 并增加	其他	处置或报废	其他	
(1)账面原值								
房屋及建筑物	133,049,221.03	23,500.00	1,746,445.46	-	-	-	165,094.34	134,654,072.15
机器设备	66,499,057.31	3,323,609.32	66,827,033.86	-	-	281,035.29	-	136,368,665.20
运输设备	4,011,972.04	-	-	-	-	16,000.00	-	3,995,972.04
电子设备	2,574,504.03	768,782.57	309,555.57	-	-	144,759.81	-	3,508,082.36
办公设备	3,537,034.61	148,752.70	356,121.57	-	-	55,300.00	-	3,986,608.88
小 计	209,671,789.02	4,264,644.59	69,239,156.46	-	-	497,095.10	165,094.34	282,513,400.63
(2)累计折旧								
		计提						
房屋及建筑物	9,159,906.26	3,488,602.27	-	-	-	-	-	12,648,508.53
机器设备	12,918,705.34	10,423,116.97	-	-	-	264,890.32	-	23,076,931.99
运输设备	1,316,221.46	533,838.72	-	-	-	15,199.92	-	1,834,860.26
电子设备	1,300,105.45	735,889.40	-	-	-	133,870.44	-	1,902,124.41
办公设备	1,469,650.43	714,454.44	-	-	-	40,276.68	-	2,143,828.19
小 计	26,164,588.94	15,895,901.80	-	-	-	454,237.36	-	41,606,253.38
(3)账面价值								
房屋及建筑物	123,889,314.77	-	-	-	-	-	-	122,005,563.62
机器设备	53,580,351.97	-	-	-	-	-	-	113,291,733.21
运输设备	2,695,750.58	-	-	-	-	-	-	2,161,111.78
电子设备	1,274,398.58	-	-	-	-	-	-	1,605,957.95
办公设备	2,067,384.18	-	-	-	-	-	-	1,842,780.69
小 计	183,507,200.08	-	-	-	-	-	-	240,907,147.25

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 2,083,583.41 元。

(2)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)期末无融资租赁租入的固定资产。

(4)经营租赁租出的固定资产

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	1,280,738.18	122,767.40	-	1,157,970.78

(5)未办妥产权证书的固定资产情况说明

项目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	57,947,380.34	55,774,254.25	正在办理过程中
宝马汽车(京QD67T8)	1,260,000.00	635,478.12	为保留北京牌照暂未过户
合计	59,207,380.34	56,409,732.37	

(6)期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注五(四十五)之说明。

(九) 在建工程

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	2,107,007.48	-	2,107,007.48	75,288,210.84	-	75,288,210.84

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
2#楼制剂车间 GMP 净化工程	-	-	-	400,000.00	-	400,000.00
生产线扩建及研发中心	-	-	-	57,244,984.61	-	57,244,984.61
4#楼一二层净化工程	-	-	-	15,523,024.67	-	15,523,024.67
污水处理站	-	-	-	682,273.31	-	682,273.31
锦波产业园一期	2,107,007.48	-	2,107,007.48	1,437,928.25	-	1,437,928.25
小计	2,107,007.48	-	2,107,007.48	75,288,210.84	-	75,288,210.84

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少[注]	期末余额	资金来源
2#楼制剂车间 GMP 净化工程	400,000.00	120,529.21	520,529.21	-	-	自筹
生产线扩建及研发中心	57,244,984.61	3,392,407.34	50,860,145.96	9,777,245.99	-	自筹和金融机构贷款
4#楼一二层净化工程	15,523,024.67	513,789.92	16,036,814.59	-	-	自筹和金融机构贷款
污水处理站	682,273.31	28,827.56	711,100.87	-	-	自筹和金融机构贷款
锦波产业园一期	1,437,928.25	669,079.23	-	-	2,107,007.48	自筹

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少[注]	期末余额	资金来源
4#楼改造工程	-	271,270.65	271,270.65	-	-	金融机构贷款
4#楼地下室消防工程	-	764,073.94	764,073.94	-	-	金融机构贷款
4#楼地下室冷库	-	75,221.24	75,221.24	-	-	自筹和政府补助
小计	75,288,210.84	5,835,199.09	69,239,156.46	9,777,245.99	2,107,007.48	

[注]: 2018年5月, 公司与青岛浩赛科技股份有限公司签订采购合同, 向其购买层析系统、超滤系统及层析柱、中空纤维柱、填料等1批, 含税金额共计3,725.01万元。其中填料属于液体类物料, 具有纯化蛋白的作用, 需与该批系统搭配使用, 不含税金额987.96万元。2019年该批系统及填料陆续到达公司, 公司将其核算于在建工程, 2020年3月, 该批系统部分达到预定可使用状态并转固, 除试运行期间消耗的填料41.14万元转固之外, 公司将剩余填料946.82万元转入存货—其他周转材料。

2018年8月, 公司与赛多利斯泰帝(上海)贸易有限公司(以下简称赛多利斯)签订设备加工合同, 向其购买超滤系统、超滤膜包一批, 含税金额共计89.08万元, 其中超滤膜包17.78万元; 2019年8月, 公司继续向赛多利斯购买超滤膜包一批, 含税金额17.60万元。该超滤膜包具有换液作用, 属于消耗性物资。公司将该部分超滤系统及超滤膜包均核算于在建工程, 2020年3月, 该批系统达到预定可使用状态并转固, 公司将其中的超滤膜包30.90万元转入存货—其他周转材料。

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(十) 无形资产

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部 研发	企业合 并增加	其他	处置	其他转 出	
(1) 账面原值								
土地使用权	9,572,609.90	-	-	-	-	-	-	9,572,609.90
商标及专利权	1,200,000.00	1,164,873.79	-	-	-	-	-	2,364,873.79
软件	673,051.98	53,490.57	-	-	-	-	-	726,542.55
合计	11,445,661.88	1,218,364.36	-	-	-	-	-	12,664,026.24
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	1,798,879.95	192,737.16	-	-	-	-	-	1,991,617.11
商标及专利权	333,883.99	111,677.98	-	-	-	-	-	445,561.97

项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
软件	421,335.88	159,277.81	-	-	-	-	-	580,613.69
合计	2,554,099.82	463,692.95	-	-	-	-	-	3,017,792.77
(3) 账面价值								
土地使用权	7,773,729.95	-	-	-	-	-	-	7,580,992.79
商标及专利权	866,116.01	-	-	-	-	-	-	1,919,311.82
软件	251,716.10	-	-	-	-	-	-	145,928.86
合计	8,891,562.06	-	-	-	-	-	-	9,646,233.47

[注]本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无用于抵押或担保的无形资产。

(十一) 开发支出

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
广谱抗冠状病毒新药(EK1)研发项目	-	8,449,106.05	-	-	8,449,106.05	-
III型胶原蛋白植入剂用于面部真皮组织填充以纠正额部动力性皱纹的安全性和有效性临床试验	-	2,844,208.33	-	-	-	2,844,208.33
III型胶原蛋白冻干纤维	-	5,230,899.74	-	-	414,851.21	4,816,048.53
人源胶原蛋白研究	-	2,864,481.58	-	-	2,864,481.58	-
II型胶原蛋白的研究与开发	-	1,332,078.40	-	-	1,332,078.40	-
III型胶原蛋白的研究与开发	-	1,329,342.22	-	-	1,329,342.22	-
非特殊用途化妆品的研发	-	1,114,078.77	-	-	1,114,078.77	-
预防病毒性传播的生物制剂的研究开发	-	1,009,348.81	-	-	1,009,348.81	-
XII型胶原蛋白研究与开发	-	794,462.80	-	-	794,462.80	-
基于免疫技术的诊断和治疗产品的研究开发	-	764,158.46	-	-	764,158.46	-
重组人源胶原蛋白和多肽的研究开发	-	764,033.66	-	-	764,033.66	-
I型胶原蛋白的研究与开发	-	759,828.08	-	-	759,828.08	-
胶原蛋白交联项目	-	700,958.55	-	-	700,958.55	-

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
预防呼吸道病毒感染喷雾剂型研究及消杀剂产品研发	-	698,863.26	-	-	698,863.26	-
五肽、六肽、九肽优化项目	-	619,251.13	-	-	619,251.13	-
基于重组人源胶原蛋白优化改性的心血管支架及瓣膜研究	-	500,000.00	-	-	500,000.00	-
其他零星研发项目	-	1,655,070.57	-	-	1,655,070.57	-
合计	-	31,430,170.41	-	-	23,769,913.55	7,660,256.86

(十二) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	551,949.24	1,099,343.05	481,223.13	-	1,170,069.16

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	4,648,190.76	693,680.93	1,259,120.25	186,398.12
存货跌价准备	1,528,512.22	229,256.53	2,011,045.51	301,656.83
递延收益	76,512,169.11	11,476,825.37	31,301,418.31	4,695,212.75
内部交易未实现利润	532,643.21	53,264.32	1,149,141.80	57,457.09
合 计	83,221,515.30	12,453,027.15	35,720,725.87	5,240,724.79

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
固定资产加速折旧	12,526,520.29	1,878,978.04	13,918,222.95	2,087,733.44

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	32,105.03	-

4. 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	期末数	期初数	备注
2025	32,105.03	-	-

(十四) 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	488,393.03	-	488,393.03	269,592.38	-	269,592.38
预付专利款	2,050,873.79	-	2,050,873.79	2,000,000.00	-	2,000,000.00
预付开发支出	1,915,094.26	-	1,915,094.26	2,858,490.49	-	2,858,490.49
合 计	4,454,361.08	-	4,454,361.08	5,128,082.87	-	5,128,082.87

(十五) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
信用借款	9,485,256.50	-
未到期应付利息	10,246.75	-
合 计	9,495,503.25	-

(十六) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内	4,412,631.37	20,738,107.61
1-2年	3,598,142.89	1,979,307.30
3-4年	-	30,890.00
4-5年	30,890.00	-
合 计	8,041,664.26	22,748,304.91

2. 账龄超过1年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
太原安装工程集团有限公司	1,979,307.30	工程质保金
江苏科海生物工程设备有限公司	1,135,889.12	工程设备款

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
小 计	3,115,196.42	

(十七) 预收款项

账 龄	期末数	2020年1月1日
1年以内	96,408.65	89,497.25

(十八) 合同负债

项 目	期末数	2020年1月1日
1年以内	2,528,107.81	2,815,292.59

(十九) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	4,246,208.27	43,025,957.63	39,776,614.09	7,495,551.81
(2)离职后福利—设定提存计划	15,710.17	198,623.20	214,333.37	-
合 计	4,261,918.44	43,224,580.83	39,990,947.46	7,495,551.81

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	3,888,995.97	38,283,610.99	35,224,477.99	6,948,128.97
(2)职工福利费	-	2,055,633.84	2,055,633.84	-
(3)社会保险费	12,893.17	1,192,015.74	1,191,849.41	13,059.50
其中：医疗保险费	11,376.33	1,184,325.22	1,182,642.05	13,059.50
工伤保险费	216.69	4,342.29	4,558.98	-
生育保险费	1,300.15	3,348.23	4,648.38	-
(4)住房公积金	-	698,385.00	698,385.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	344,319.13	796,312.06	606,267.85	534,363.34
小 计	4,246,208.27	43,025,957.63	39,776,614.09	7,495,551.81

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	15,168.44	190,498.67	205,667.11	-
(2)失业保险费	541.73	8,124.53	8,666.26	-
小 计	15,710.17	198,623.20	214,333.37	-

(二十) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	2,793,590.62	704,749.29
消费税	352,096.70	517,441.84
企业所得税	9,114,733.75	3,859,742.83
代扣代缴个人所得税	424,472.20	193,095.20
城市维护建设税	220,198.12	85,553.38
印花税	14,293.50	10,775.70
教育费附加	94,370.62	36,665.73
地方教育附加	62,913.74	24,443.82
合 计	13,076,669.25	5,432,467.79

(二十一) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	483,019.17	85,112.33
应付股利	-	-
其他应付款	7,005,867.72	5,800,933.54
合 计	7,488,886.89	5,886,045.87

2. 应付利息

项 目	期末数	期初数
特别流转金利息	483,019.17	85,112.33

3. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
押金保证金	6,787,547.27	5,790,103.44
员工报销款	159,410.49	7,597.17
费用性质应付款项	58,909.96	3,232.93
小计	7,005,867.72	5,800,933.54

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
特别流转金	-	5,000,000.00

(二十三) 其他流动负债

项目及内容	期末数	2020年1月1日
特别流转金	5,000,000.00	-
待转销项税	290,363.56	346,166.05
合计	5,290,363.56	346,166.05

(二十四) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	27,033,750.00	27,034,200.00

(二十五) 递延收益

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	34,624,126.63	52,841,500.00	7,733,249.20	79,732,377.43	与资产/收益相关

2. 涉及政府补助的项目

项目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
			转入项目	金额			
基因重组 EGF 产业化项目	2,269,166.66	-	其他收益	70,000.00	-	2,199,166.66	与资产相关

项 目	期初数	本期新增补助 金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相 关/与收 益相关
			转入项目	金额			
年产900万支妇科 胶体敷料生产线	1,053,541.66	-	其他收益	32,500.00	-	1,021,041.66	与资产相 关
功能蛋白创新研 发平台	21,500,000.00	10,800,000.00	其他收益	1,750,854.42	-	30,549,145.58	与资产相 关
胶原蛋白化妆品 车间项目	6,900,000.00	-	其他收益	523,435.95	-	6,376,564.05	与资产相 关
胶原蛋白产业化 建设项目	-	38,120,000.00	其他收益	-	-	38,120,000.00	与资产相 关
医学3D打印在宫 颈锥切术后宫颈 缺损修复中的应 用	1,497,450.45	-	其他收益	30,990.97	-	1,466,459.48	与收益相 关
预防呼吸道病毒 感染喷雾剂型研 究及消杀剂产品 研发	1,403,967.86	1,421,500.00	其他收益	2,825,467.86	-	-	与收益相 关
广谱抗冠状病毒 新药研发项目	-	2,500,000.00	其他收益	2,500,000.00	-	-	与收益相 关
小计	34,624,126.63	52,841,500.00	其他收益	7,733,249.20	-	79,732,377.43	

(二十六) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	62,336,000.00	-	-	-	-	-	62,336,000.00

(二十七) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	91,762,316.37	-	-	91,762,316.37

(二十八) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	15,937,236.25	3,074,147.45	-	19,011,383.70

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

本期盈余公积计提情况详见本附注五(二十九)之“未分配利润”说明。

(二十九) 未分配利润

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
上年年末余额	108,488,004.43	81,985,664.87
加：年初未分配利润调整	-2,765,883.26	-1,755,777.76
调整后本年年初余额	105,722,121.17	80,229,887.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	31,948,434.62	45,268,269.83
减：提取法定盈余公积	3,074,147.45	4,581,635.77
应付普通股股利	-	15,194,400.00
期末未分配利润	134,596,408.34	105,722,121.17

2. 利润分配情况说明

根据公司法和本公司章程规定，2020年度按当期母公司净利润计提10%法定盈余公积3,074,147.45元；2019年度按当期母公司净利润计提10%法定盈余公积4,581,635.77元。

(三十) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	160,761,160.64	32,080,806.44	141,515,173.26	23,666,346.07
其他业务	513,269.52	161,354.27	14,420,816.02	202,392.39
合计	161,274,430.16	32,242,160.71	155,935,989.28	23,868,738.46

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
(1)秀域集团[注1]	28,779,540.13	17.85
(2)广州茉莉莱化妆品有限公司、广州樊文花化妆品有限公司[注2]	14,551,340.88	9.02
(3)多优美康(北京)国际贸易有限公司、北京世纪伟信医药科技有限公司[注3]	14,084,853.61	8.73
(4)新乡市协创医疗器械有限公司	8,658,800.71	5.37

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
(5)太原无同网络技术有限公司	5,370,092.10	3.33
小 计	71,444,627.43	44.30

[注1] 北京春语医疗美容门诊部有限公司、郑州春语医疗美容门诊部有限公司、重庆春语美容有限公司等28家公司同受成都市秀域健康科技有限公司控制。

[注2] 广州茉莉莱化妆品有限公司和广州樊文花化妆品有限公司同受自然人樊文花控制。

[注3] 多优美康(北京)国际贸易有限责任公司和北京世纪伟信医药科技有限公司同受自然人郭志栋控制。

(三十一) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	520,933.13	424,967.03
消费税	1,014,077.98	842,753.62
资源税	34,482.00	33,313.00
土地使用税	53,989.20	59,988.00
房产税	1,477,919.30	1,131,452.44
教育费附加	223,257.04	182,128.68
地方教育附加	148,838.05	121,419.16
印花税	78,437.10	89,010.20
车船税	6,720.00	7,440.00
合 计	3,558,653.80	2,892,472.13

[注] 计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十二) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	19,997,952.99	16,001,371.72
业务宣传费	5,052,327.75	8,110,360.88
会议费	3,840,505.77	6,955,871.99
电商销售佣金	1,797,852.67	2,933,524.64

项 目	本期数	上年数
业务招待费	1,742,483.79	895,395.74
差旅费	1,699,000.23	1,162,692.86
其他	1,138,629.11	1,214,285.56
其他服务费	1,089,215.01	1,234,958.60
电商服务费	639,949.60	1,514,441.99
办公费	398,167.23	109,597.63
业务推广费	139,009.98	1,318,290.66
运输费	-	1,574,214.88
合计	37,535,094.13	43,025,007.15

(三十三) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	9,895,266.20	10,069,612.06
中介咨询服务费	7,861,887.80	3,841,291.64
折旧费	5,784,009.56	4,116,246.99
其他	2,381,999.62	2,104,389.58
物业费	1,944,487.75	1,318,301.57
办公费	1,460,411.00	1,249,306.99
无形资产摊销	443,466.45	1,144,677.65
业务招待费	981,461.92	1,234,885.41
车辆使用费	953,561.79	1,049,396.91
装修费	509,603.13	554,091.72
差旅费	435,681.40	617,115.51
租赁费	193,670.39	455,302.08
园区绿化工程	69,530.00	73,500.00
合计	32,915,037.01	27,828,118.11

(三十四) 研发费用

项 目	本期数	上年数
合作及委外	7,902,675.97	7,324,936.2
临床前费用	6,773,584.90	-
职工薪酬	5,120,177.13	2,641,856.67
折旧费	1,685,722.88	698,315.87
材料费	1,301,058.77	1,778,055.65
其 他	415,397.63	561,772.34
水电费	311,262.23	323,666.99
租赁费	130,500.00	119,185.98
差旅费	114,770.60	308,553.85
会议费	14,763.44	66,724.18
合 计	23,769,913.55	13,823,067.73

(三十五) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	1,991,125.51	606,662.33
减：利息收入	382,025.35	118,157.22
手续费支出	141,506.29	158,808.86
合 计	1,750,606.45	647,313.97

(三十六) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
与资产相关的政府补助	2,376,790.37	102,500.00	与资产相关
与收益相关的政府补助	8,640,351.09	7,481,778.19	与收益相关
个人所得税手续费返还	26,636.85	-	与收益相关
合 计	11,043,778.31	7,584,278.19	

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十六)“政府补助”之说明。

(三十七) 投资收益

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-16,283.64	-3,062.33
处置长期股权投资产生的投资收益	-	1,501,748.78
银行理财产品投资收益	629,027.44	829,753.69
合 计	612,743.80	2,328,440.14

(三十八) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-3,275,791.70	-379,461.21
其他应收款坏账损失	-113,278.81	-103,817.19
合 计	-3,389,070.51	-483,278.40

(三十九) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
存货跌价损失	-1,064,716.77	-2,023,983.48
固定资产减值损失	-	-1,681.64
无形资产减值损失	-	-1,901,501.87
合 计	-1,064,716.77	-3,927,166.99

(四十) 营业外收入

项 目	本期数	上年数
罚没收入	126,370.00	-
无法支付的款项	84,363.57	59,904.58
其 他	-	28,046.52
合 计	210,733.57	87,951.10

(四十一) 营业外支出

项 目	本期数	上年数
对外捐赠	1,187,370.87	110,000.00
资产报废、毁损损失	37,037.95	9,982.46
滞纳金	-	112,167.04
其 他	77,654.00	17,891.73
合 计	1,302,062.82	250,041.23

(四十二) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	10,764,202.89	9,543,187.10
递延所得税费用	-7,421,057.76	-2,533,047.39
合 计	3,343,145.13	7,010,139.71

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	35,614,370.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,342,155.51
子公司适用不同税率的影响	-193,330.71
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	637,996.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-21,370.37
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	4,047.81
研发加计扣除的影响	-2,426,353.61
所得税费用	3,343,145.13

(四十三) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
政府补助	56,125,392.26	12,483,196.50

项 目	本期数	上年数
往来款	1,740,343.72	1,888,345.41
押金保证金	2,371,270.06	1,966,101.73
利息	382,025.35	118,157.22
其他	335,142.15	459,064.85
合 计	60,954,173.54	16,914,865.71

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
经营性费用	53,987,718.39	47,822,620.51
往来款及其他	2,503,581.54	3,096,065.50
合 计	56,491,299.93	50,918,686.01

(四十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	32,271,224.96	42,181,314.83
加: 资产减值准备	1,064,716.77	3,927,166.99
信用减值损失	3,389,070.51	483,278.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,158,542.82	9,765,831.88
无形资产摊销	463,692.95	1,144,677.64
长期待摊费用摊销	481,223.13	554,091.72
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)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	37,037.95	9,982.46
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,991,125.51	606,662.33
投资损失(收益以“-”号填列)	-612,743.80	-2,328,440.14
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-7,212,302.36	-4,612,989.05

项 目	本期数	上年数
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-208,755.40	2,079,941.66
存货的减少(增加以“-”号填列)	-303,209.53	-5,015,008.70
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-11,957,280.99	-10,240,100.88
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	4,641,770.38	10,050,754.09
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-
其他	52,841,500.00	6,797,900.00
经营活动产生的现金流量净额	92,045,612.90	55,405,063.23
(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	138,132,721.17	66,727,285.40
减:现金的期初余额	66,727,285.40	36,846,289.12
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	71,405,435.77	29,880,996.28

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	138,132,721.17	66,727,285.40
其中: 库存现金	4,908.58	5,297.98
可随时用于支付的银行存款	138,124,714.81	66,656,470.39
可随时用于支付的其他货币资金	3,097.78	65,517.03
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	138,132,721.17	66,727,285.40
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	-	-

(四十五) 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
固定资产	53,347,765.54	借款抵押

(四十六) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
(1) 预防呼吸道病毒感染喷雾剂型研究及消杀剂产品研发	详见 1)	3,619,400.00	递延收益	其他收益	2,825,467.86
(2) 广谱抗冠状病毒新药(EK1)研发项目	2020 年	2,500,000.00	递延收益	其他收益	2,500,000.00
(3) 功能蛋白创新研发平台	详见 3)	32,300,000.00	递延收益	其他收益	1,750,854.42
(4) 鼓励企业加大研发投入	2020 年	1,194,900.00	其他收益	其他收益	1,194,900.00
(5) 医学 3D 打印在宫颈锥切术后宫颈缺损修复中的应用	2018 年	2,500,000.00	递延收益	其他收益	30,990.97
(6) 人源 III 型胶原蛋白生物新材料关键技术研究与应用	2020 年	420,000.00	其他收益	其他收益	420,000.00
(7) 胶原蛋白化妆品车间项目	详见 7)	6,900,000.00	递延收益	其他收益	523,435.95
(8) 研发费用税前加计扣除奖励	2020 年	260,000.00	其他收益	其他收益	260,000.00
(9) “新型冠状病毒(2019-nCoV)防治研究”专项项目	2020 年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
(10) 2019 年山西省省级技术中心评价补助	2020 年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
(11) 太原市财政局科技协会千人计划专家工作站补助	2020 年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
(12) 疫情期间规上企业复产增效奖励	2020 年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
(13) 稳岗补贴	2020 年	120,496.00	其他收益	其他收益	120,496.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
(14) 稳增长奖励补助款	2020年	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
(15) 就业见习补贴款	2020年	83,534.45	其他收益	其他收益	83,534.45
(16) 基因重组EGF产业化项目	详见16)	2,800,000.00	递延收益	其他收益	70,000.00
(17) 国内发明专利奖励	2020年	60,000.00	其他收益	其他收益	60,000.00
(18) 2019年度科技创新券奖励	2020年	52,600.00	其他收益	其他收益	52,600.00
(19) 山西省红十字会疫情防控科研费	2020年	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
(20) 山西省疾病预防控制中心重点实验室专项资金	2020年	47,169.81	其他收益	其他收益	47,169.81
(21) 人才补贴	2020年	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
(22) 年产900万支妇科胶体敷料生产线	2012年	1,300,000.00	递延收益	其他收益	32,500.00
(23) 知识产权奖励资金	2020年	30,000.00	其他收益	其他收益	30,000.00
(24) 社会保险费返还	2020年	14,192.00	其他收益	其他收益	14,192.00
(25) 优秀企业科协及优秀调查员奖励	2020年	1,000.00	其他收益	其他收益	1,000.00
(26) 胶原蛋白产业化建设项目	2020年	38,120,000.00	递延收益	其他收益	-
合计					11,017,141.46

1) 根据国家卫生健康委员会下发的国卫科教函[2018]204号《关于下达“艾滋病和病毒性肝炎等重大传染病防治”科技重大专项2018年度实施计划第一批立项项目(课题)的通知》，公司2019年收到预防呼吸道病毒感染喷雾剂型研究及消杀剂产品研发补贴2,197,900.00元，2020年收到1,421,500.00元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动有关，公司计入递延收益，根据相关项目的支出结转其他收益，本期计入其他收益2,825,467.86元。

2) 根据山西省科学技术厅下发的晋科发[2020]26号《关于推荐科技部国家重点研发计划“科技助力经济2020”重点专项项目立项的通知》，公司2020年收到广谱抗冠状病毒新药研发项目补贴1,000,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动有关，公司计入递延收益。

根据山西省人民政府办公厅下发晋政办发[2016]76号《关于印发山西省科研项目经费和科技活动经费管理办法（试行）的通知》，公司2020年收到广谱抗冠状病毒新药研发项目补贴1,500,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动有关，公司计入递延收益。

公司根据相关项目的支出结转其他收益，本期计入其他收益2,500,000.00元。

3) 根据山西转型综合改革示范区管理委员会下发的晋综示发[2019]44号《山西转型综合改革示范区管理委员会关于下达“功能蛋白创新研发平台”建设补贴资金的通知》公司2018年收到功能蛋白创新研发平台补贴20,000,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与日常经营活动有关，公司计入递延收益。

根据山西省财政厅下发的晋财教[2019]76号《山西省财政厅关于下达2019年中央引导地方科技发展专项资金的通知》，公司2019年收到功能蛋白创新研发平台补贴1,500,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与日常经营活动有关，公司计入递延收益。

根据山西转型综合改革示范区管理委员会下发的晋综示发[2020]130号《关于下达“功能蛋白创新研发平台”建设补贴资金的通知》，公司2020年收到功能蛋白创新研发平台补贴10,000,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与日常经营活动有关，公司计入递延收益。

根据太原市发展和改革委员会、太原市财政局下发的并发改高新字[2019]227号《关于印发太原市推进大众创业万众创新专项资金管理办法（暂行）的通知》，公司2020年收到功能蛋白创新研发平台补贴800,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与日常经营活动有关，公司计入递延收益。

公司根据相关资产支出的使用年限分期结转其他收益，本期计入其他收益1,750,854.42元。

4) 根据太原市人民政府办公厅下发的并政办发[2018]21号《关于印发太原市科技创新推动转型升级若干意见实施细则（试行）的通知》，公司2020年收到有关鼓励企业加大研发投入的补助经费1,194,900.00元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动有关，已全额计入2020年其他收益。

5) 根据山西转型综改示范区管委会下发的晋综示发[2018]296号《关于下达2018年度示范区科技创新项目资金的通知》公司2018年收到有关医学3D打印在宫颈锥切术后宫颈缺损修复中的应用的补助2,500,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动有关，公司计入递延收益。

公司根据相关项目的支出结转其他收益，本期计入其他收益 30,990.97 元。

6) 根据山西省财政厅、山西省科学技术厅下发的晋财教[2019]150 号《关于下达 2019 年部分科技计划项目资金的通知》，公司 2020 年收到有关人源 III 型胶原蛋白生物新材料关键技术研究与应用项目补贴 420,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动有关，已全额计入 2020 年其他收益。

7) 根据太原市经济和信息化委员会下发的并经信投资[2018]184 号太原市经济和信息化委员会《关于转发市财政局关于下达 2018 年太原市工业转型升级资金(第二批)的通知》，公司 2018 年收到有关胶原蛋白化妆品车间项目补助 3,800,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与日常经营活动有关，公司计入递延收益。

根据太原市财政局下发的并财建[2018]295 号《关于提前下达 2019 年山西省技术改造项目资金的通知》，公司 2019 年收到有关胶原蛋白化妆品车间项目补助 3,100,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与日常经营活动有关，公司计入递延收益。

公司根据相关资产支出的使用年限分期结转其他收益，本期计入其他收益 523,435.95 元。

8) 根据太原市工业和信息化局下发的并工信办字[2019]93 号《关于申报 2019 年工业转型升级发展专项资金技术创新提升专项的通知》，公司 2020 年收到关于研发费用税前加计扣除奖励 260,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动有关，已全额计入 2020 年其他收益。

9) 根据山西省科学技术厅下发的《关于发布山西省“新型冠状病毒(2019-nCoV)防治研究”专项项目指南的通知》，公司 2020 年收到关于“新型冠状病毒(2019-nCoV)防治研究”专项项目补助 200,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动有关，已全额计入 2020 年其他收益。

10) 根据山西省工业和信息化厅下发的晋工信创新字[2019]217 号《关于公布 2019 年山西省省级企业技术中心评价结果的通知》，公司 2020 年收到关于 2019 年山西省省级技术中心评价补助款 200,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动有关，已全额计入 2020 年其他收益。

11) 根据太原市科学技术协会下发的并科协函[2020]18 号《关于院士工作站国家重大人才工程专家工作站财政补助资金规范管理工作提醒的函》，公司 2020 年收到关于太原市财

政局科技协会千人计划专家工作站补助 200,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动有关，已全额计入 2020 年其他收益。

12) 根据太原市工业和信息化局下发的并工信字[2020]54 号《关于组织申报 2020 年一季度疫情期间规上企业复产增效奖励的通知》，公司 2020 年收到关于疫情期间规上企业复产增效奖励款 200,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动有关，已全额计入 2020 年其他收益。

13) 根据太原市失业保险管理服务中心下发的并人社失险发[2020]7 号《关于贯彻落实失业保险稳岗补贴返还政策有关工作的通知》，公司 2020 年收到关于稳岗补贴款 120,496.00 元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动有关，已全额计入 2020 年其他收益。

14) 根据经管委会《关于申报示范区 2020 年鼓励企业入统和“稳增长”奖励通知》，公司 2020 年收到关于稳增长奖励补助款 100,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动有关，已全额计入 2020 年其他收益。

15) 根据太原市人力资源和社会保障局下发的并人社发[2019]45 号《关于进一步做好青年就业见习工作的通知》，公司 2020 年收到关于就业见习补贴款 83,534.45 元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动有关，已全额计入 2020 年其他收益。

16) 根据太原市财政局下发的并财建[2011]32 号《关于下达 2011 年太原市煤炭可持续发展基金支出预算的通知》，公司 2011 年收到有关基因重组 EGF 产业化项目补助 800,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与日常经营活动有关，公司计入递延收益。

根据太原市经济和信息化委员会、太原市财政局下发的并经信投资[2012]327 号、并财建[2012]312 号《关于下达 2012 年度太原市新兴产业项目专项资金计划的通知》，公司 2012 年收到有关基因重组 EGF 产业化项目补助 2,000,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与日常经营活动有关，公司计入递延收益。

公司根据相关项目的支出结转其他收益，本期计入其他收益 70,000.00 元。

17) 根据山西转型综改示范区管委会晋综示发[2017]161 号《关于印发山西转型综合改革示范区促进企业自主创新扶持办法（试行）的通知》，公司 2020 年收到有关国内发明专利奖励款 60,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动有关，已全额计入 2020 年其他收益。

18) 根据山西转型综改示范区管委会下发的晋综示发[2018]1111 号《关于印发山西转型综合改革示范区科技创新券实施方案的通知》及山西转型综合改革示范区管理委员会发布

的《山西转型综改示范区 2019 年度科技创新券兑付名单公示》，公司 2020 年收到有关科技创新券奖励款 52,600.00 元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动有关，已全额计入 2020 年其他收益。

19) 根据山西省疾病预防控制中心下发的晋疾控报[2020]111 号《重大传染性疾病预防与诊治山西省重点实验室关于重点实验室科技专项立项的请示》、山西省卫生健康委员会下发的晋卫科教函[2020]17 号《关于同意重大传染性疾病预防与诊治山西省重点实验室科研项目备案的批复》，公司 2020 年收到有关疫情防控科研费补助 50,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动有关，已全额计入 2020 年其他收益。

20) 根据山西省科学技术厅、山西省卫生健康委员会下发的晋科基发[2020]12 号《关于批准建设重大传染性疾病预防与诊治山西省重点实验室的通知》，公司 2020 年收到有关山西省疾病预防控制中心重点实验室专项资金补助 47,169.81 元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动有关，已全额计入 2020 年其他收益。

21) 根据山西省财政厅下发的晋财教[2020]92 号《关于下达 2020 年第一批优秀博士毕业生来晋工作奖励经费的通知》，公司 2020 年收到有关人才补贴奖励 50,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动有关，已全额计入 2020 年其他收益。

22) 根据太原市财政局下发的并财建[2011]264 号《关于下达 2011 年工业中小企业技术改造项目中中央预算内基建支出预算的通知》，公司 2012 年收到有关年产 900 万支妇科胶体敷料生产线项目补助 800,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与日常经营活动有关，公司计入递延收益。

根据太原市财政局下发的并财企[2012]193 号《关于拨付 2012 年省级中小企业发展项目专项资金的通知》，公司 2012 年收到有关年产 900 万支妇科胶体敷料生产线项目补助 500,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与日常经营活动有关，公司计入递延收益。

公司根据相关项目的支出结转其他收益，本期计入其他收益 32,500.00 元。

23) 根据山西省市场监督管理局下发的晋市监发[2020]172 号《关于下达 2018 年、2019 年 1-9 月省级专利资助资金的通知》，公司 2020 年收到有关知识产权奖励款 30,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动有关，已全额计入 2020 年其他收益。

24) 根据杭州市余杭区社会保险费返还工作小组发布的《2020 年余杭区第一批享受社会保险费返还企业名单公示的通知》，公司 2020 年收到有关社会保险费返还补助金额

14,192.00元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动有关，已全额计入2020年其他收益。

25) 根据山西转型综合改革示范区管理委员会《关于表彰奖励优秀企业科协以及优秀调查员的通知》，公司2020年收到有关优秀企业科协及优秀调查员奖励款1,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动有关，已全额计入2020年其他收益。

26) 根据太原市财政局下发的并财建[2019]322号《关于提前下达2020年山西省新动能专项资金的通知》，公司2020年收到有关胶原蛋白产业化建设项目政府补助38,120,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与日常经营活动有关，公司计入递延收益。

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 其他原因引起的合并范围的变动

以直接设立或投资等方式增加的子公司

2020年2月，公司出资设立山西鼎正生物医药有限公司。该公司于2020年2月12日完成工商注册登记，注册资本为人民币500万元，其中本公司出资人民币500万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立日起，将其纳入合并报表范围。截至2020年12月31日，山西鼎正生物医药有限公司的净资产为0.00元，成立日至期末的净利润为0.00元。

2020年2月，公司出资设立山西鼎天生物医药有限公司。该公司于2020年2月12日完成工商注册登记，注册资本为人民币500万元，其中本公司出资人民币500万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立日起，将其纳入合并报表范围。截至2020年12月31日，山西鼎天生物医药有限公司的净资产为0.00元，成立日至期末的净利润为0.00元。

2020年4月，公司出资设立山西锦波传媒有限公司。该公司于2020年4月1日完成工商注册登记，注册资本为人民币100万元，其中本公司出资人民币100万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立日起，将其纳入合并报表范围。截至2020年12月31日，山西锦波传媒有限公司的净资产为169,140.47元，成立日至期末的净利润为-30,859.53元。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
杭州无龄生物科技有限公司	一级	杭州	浙江杭州	批发和零售业	51.00	15.00	设立
锦波生物产业有限公司	一级	太原	山西太原	化学原料和化学制品制造业	100.00		设立
山西鼎正生物医药有限公司	一级	太原	山西太原	医药制造业	100.00		设立
山西鼎天生物医药有限公司	一级	太原	山西太原	医药制造业	100.00		设立
山西锦波传媒有限公司	一级	太原	山西太原	广播、电视、电影和录音制作业	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
杭州无龄生物科技有限公司	34.00	322,790.34	-	2,571,867.44

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 财务信息

子公司名称	期末数					
	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
杭州无龄生物科技有限公司	10,685,346.92	220,015.79	10,905,362.71	3,341,046.72	-	3,341,046.72

续上表:

子公司名称	期初数					
	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
杭州无龄生物科技有限公司	7,861,039.85	264,813.59	8,125,853.44	1,510,920.79	-	1,510,920.79

续上表:

子公司名称	本期数				上年数			
	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
杭州无龄生物科技有限公司	15,965,079.43	949,383.34	949,383.34	3,136,670.30	24,219,655.28	-1,978,705.86	-1,978,705.86	-1,314,239.74

(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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
锦波生物科技产业园建设发展有限公司	太原	太原	房地产业	10.00		权益法[注]

[注]：本公司直接持有锦波生物科技产业园建设发展有限公司 10.00% 股权，并委派了 1 名董事和 1 名财务总监，具有重大影响。

2. 重要联营企业的主要财务信息

单位：万元

项目	锦波生物科技产业园建设发展有限公司	
	期末数 / 本期数	期初数 / 上年数
流动资产	5,842.20	516.47
其中：现金和现金等价物	4,423.61	428.71
非流动资产	21,653.64	6,553.36
资产合计	27,495.84	7,069.83
流动负债	12,515.19	2,072.89
非流动负债	10,000.00	-
负债合计	22,515.19	2,072.89
归属于母公司股东权益	4,980.65	4,996.94
按持股比例计算的净资产份额	498.07	499.69
对联营企业权益投资的账面价值	498.07	499.69
营业收入	-	-
财务费用	-3.73	-0.39
所得税费用	-	-
净利润	-16.28	-3.06
综合收益总额	-16.28	-3.06

项目	锦波生物科技产业园建设发展有限公司	
	期末数 / 本期数	期初数 / 上年数
本期收到的来自联营企业的股利	-	-

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;
- 3) 上限标准为债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过 90 天。

(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) 定量标准

债务人在合同付款日后逾期超过 90 天仍未付款；

2) 定性标准

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. 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

本公司定期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 2020 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 85.28%(2019 年 12 月 31 日：83.16%)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，本公司综合运用银行借款、非公开发行股份等多种融资手段，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。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
金融负债：					
短期借款	949.55	-	-	-	949.55
应付账款	804.17	-	-	-	804.17
其他应付款	748.89	-	-	-	748.89
一年内到期的非流动负债	-	-	-	-	-
其他流动负债	500.00	-	-	-	500.00
金融负债和或有负债合计	3,002.61	-	-	-	3,002.61

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
金融负债：					
短期借款	-	-	-	-	-
应付账款	2,274.83	-	-	-	2,274.83
其他应付款	588.60	-	-	-	588.60
一年内到期的非流动负债	500.00	-	-	-	500.00
其他流动负债	-	-	-	-	-
金融负债和或有负债合计	3,363.43	-	-	-	3,363.43

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(三) 市场风险

本市场风险，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。

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 2020 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 36,529,253.25 元（2019 年 12 月 31 日：人民币 27,000,000.00 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。

九、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司实际控制人情况

本公司的最终控制方为杨霞，杨霞直接持有本公司 61.6530% 的股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注七(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
太原安装工程集团有限公司	任先炜（公司的股东，与公司控股股东、实际控制人杨霞育有一女，根据实质重于形式原则认定为曾经的关联方）之哥哥任先明担任董事长兼总经理，持有其 49.8% 股权。
山东威高集团医用高分子制品股份有限公司	本公司原独立董事王锦霞担任独立董事，根据实质重于形式原则认定为曾经的关联方。其中，王锦霞

其他关联方名称	与本公司的关系
	已于 2018 年 4 月辞任本公司的独立董事，辞任后 12 个月内仍为本公司关联方。
山东威高普瑞医药包装有限公司	本公司原独立董事王锦霞担任独立董事的公司的子公司，根据实质重于形式原则认定为曾经的关联方。其中，王锦霞已于 2018 年 4 月辞任本公司的独立董事，辞任后 12 个月内仍为本公司关联方。
山西锦波法罗米电子商务有限公司	2018 年 5 月至 2019 年 9 月为公司控股子公司，2019 年 9 月公司所持股份全部转让给褚娟霞，转让后 12 个月内仍为公司关联方。
褚娟霞	2018 年 5 月至 2019 年 9 月公司控制山西锦波法罗米电子商务有限公司期间，为山西锦波法罗米电子商务有限公司持股 10%以上的股东，根据实质重于形式原则，2018 年 5 月至 2020 年 9 月期间认定为关联方。
山西芸楚商贸有限公司	褚娟霞之姐姐褚云霞控制的公司，根据实质重于形式原则认定为曾经的关联方，于 2020 年 8 月 17 日注销。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
山东威高集团医用高分子制品股份有限公司[注]	采购材料	协议价	-	588,419.07
山东威高普瑞医药包装有限公司[注]	采购材料	协议价	-	245,309.75
合计			-	833,728.82

[注]：截止 2020 年 12 月 31 日，山东威高普瑞医药包装有限公司、山东威高集团医用高分子制品股份有限公司与本公司不认定为关联方。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
山西芸楚商贸有限公司	销售商品	协议价	-	287,644.25
山西锦波法罗米电子商务有限公司[注]	销售商品	协议价	1,306,165.34	658,407.08
合计			1,306,165.34	946,051.33

[注]公司以 2019 年 9 月 30 日为基准日转让持有的山西锦波法罗米电子商务有限公司 51%股权，2019 年 10 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日公司向山西锦波法罗米电子商务有限公司销售商品 658,407.08 元。2020 年 1 月 1 日至 2020 年 9 月 30 日，公司向山西锦波法罗米电

子商务有限公司销售商品 1,306,165.34 元。

2. 关联租赁情况

公司出租情况表

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
锦波生物科技产业园建设发展有限公司[注 1]	房屋及建筑物	-	-
上普锦波(山西)生物科技有限公司[注 2]	房屋及建筑物	-	-

[注 1]2019 年 8 月 30 日, 锦波生物科技产业园建设发展有限公司(以下简称锦波产业园)与公司签署了《借用协议》, 协议约定: 为推进合作, 公司将山西综改示范区太原唐槐园区锦波街 18 号 2 号楼 402 室无偿借用给锦波产业园用以办理工商注册地址登记; 鉴于锦波产业园经营项目尚在筹划阶段, 本协议签署后, 该场地由公司继续占有使用, 后续如锦波产业园需实际占有并使用, 锦波产业园需与公司另行签署租赁协议并按协议签订时的市场价格支付租金; 未来公司如需自用或授权第三方使用该场地办理工商注册地址登记, 锦波产业园应无条件配合公司办理工商地址变更。2020 年 6 月 10 日, 锦波生物科技产业园建设发展有限公司工商注册地址已从本公司迁出。

[注 2]2019 年 4 月 30 日, 上普锦波(山西)生物科技有限公司(以下简称上普锦波)与公司签署了《借用协议》, 协议约定: 为推进合作, 公司将山西综改示范区太原唐槐园区经北街 18 号 4 号楼 402 室无偿借用给上普锦波用以办理工商注册地址登记; 鉴于上普锦波经营项目尚在筹划阶段, 本协议签署后, 该场地由公司继续占有使用, 后续如上普锦波需实际占有并使用, 上普锦波需与公司另行签署租赁协议并按协议签订时的市场价格支付租金; 未来公司如需自用或授权第三方使用该场地办理工商注册地址登记, 上普锦波应无条件配合公司办理工商地址变更。

3. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易类型	本期发生额	上年发生额
褚娟霞	转让山西锦波法罗米电子商务有限公司 51% 股权	-	2,937,900.00

4. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	16.00	15.00
在本公司领取报酬人数	14.00	13.00

报告期间	本期数	上年数
报酬总额(万元)	391.78	337.91

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	褚娟霞[注]	-	-	737,900.00	36,895.00

[注]截止 2020 年 12 月 31 日，褚娟霞与公司不构成关联关系。

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1) 应付账款			
	太原安装工程集团有限公司	1,979,307.30	1,979,307.30
	山东威高普瑞医药包装有限公司	-	277,200.00
(2) 预收款项			
	山西锦波法罗米电子商务有限公司	-	666,053.00

十、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

2018 年 5 月 14 日，公司第二届董事会第五次会议审议通过关于本公司拟投资设立全资子公司锦波生物产业有限公司的议案，出资人民币 5,000.00 万元，占注册资本的 100.00%。2018 年 5 月 23 日，该公司完成工商登记。截至本财务报表批准报出日，本公司尚未缴纳出资。

2018 年 8 月 8 日，公司与 SUNP INTERNATIONAL INC 签订协议，约定成立合资公司上普锦波（山西）生物科技有限公司（以下简称上普锦波），注册资本 1,000.00 万元，SUNP

INTERNATIONAL INC 持股 51%，公司持股 49%。2019 年 4 月 30 日，上普锦波完成工商登记。截至本财务报表批准报出日，公司尚未履行对上普锦波的出资义务。

2020 年 1 月 6 日，公司第二届董事会第二十六次会议审议通过关于本公司拟投资设立全资子公司山西鼎正生物医药有限公司的议案，出资人民币 500.00 万元，占注册资本的 100.00%。2020 年 2 月 12 日，该公司完成工商登记。截至本财务报表批准报出日，本公司尚未缴纳出资。

2020 年 1 月 6 日，公司第二届董事会第二十六次会议审议通过关于本公司拟投资设立全资子公司山西鼎天生物医药有限公司的议案，出资人民币 500.00 万元，占注册资本的 100.00%。2020 年 2 月 12 日，该公司完成工商登记。截至本财务报表批准报出日，本公司尚未缴纳出资。

2020 年 3 月 25 日，公司第二届董事会第三十次会议审议通过关于本公司拟投资设立全资子公司山西锦波传媒有限公司的议案，出资人民币 100.00 万元，占注册资本的 100.00%。2020 年 4 月 1 日，该公司完成工商登记；2020 年 7 月 1 日，本公司实缴出资 20.00 万元。截至本财务报表批准报出日，本公司尚余 80.00 万元未缴纳出资。

2020 年 3 月 26 日，公司第二届董事会第三十一次会议审议通过关于本公司拟投资设立参股公司北京振东锦波科技有限公司的议案，出资人民币 490.00 万元，占注册资本的 49.00%。2020 年 3 月 26 日，该公司完成工商登记。截至本财务报表批准报出日，本公司尚未缴纳出资。

2020 年 5 月 8 日，子公司中山西鼎天生物医药有限公司拟投资设立中胶锦波生物科技（昆明）有限公司，出资人民币 500.00 万元，占注册资本的 25.00%。2020 年 5 月 8 日，该公司完成工商登记。截至本财务报表批准报出日，本公司尚未缴纳出资。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

(三) 其他

关于锦波产业园建设项目事项

2018 年 5 月，本公司与山西转型综合改革示范区管理委员会（以下简称“管委会”）签署《III 型人源胶原蛋白工业化技改项目协议》（以下简称“《项目协议》”）及其《补充

协议》；2019年7月，本公司、管委会、山西科技创新城投资开发有限公司（以下简称“山西科投”）签署《定制厂房委托协议》；2020年4月，本公司、山西科投签署《山西科技创新城投资开发有限公司与山西锦波生物医药股份有限公司合作协议》及其《补充协议》。

在上述产业园建设相关协议下，本公司与山西科投共同成立锦波生物科技产业园建设发展有限公司（以下简称“项目公司”、“锦波产业园”），其中，山西科投持股90%，本公司持股10%。锦波产业园系功能蛋白产业园的代建项目公司，项目建成后本公司拟租赁或购买相关场地实施胶原蛋白产业化建设项目。

截止本财务报告批准报出日，锦波产业园一期项目尚在推进中。

十一、资产负债表日后非调整事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）前期差错更正说明

对合并财务报表的影响

以下差错更正已经公司第二届第四十二次董事会审议通过。差错事项对报表的具体影响情况如下：

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响金额
研发支出资本化调整	无形资产	-1,082,541.43
	开发支出	-529,100.53
	管理费用	-1,066,095.23
	研发费用	726,873.01
	未分配利润	-1,950,864.18
在建工程转固调整	固定资产	11,155,241.77
	在建工程	-11,809,695.71
	管理费用	654,453.94
利息资本化调整	在建工程	-378,276.71

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响金额
	财务费用	410,400.00
	投资收益	32,123.29
存货跌价准备计提调整	存货	-519,693.27
	资产减值损失	-519,693.27
	递延所得税资产	77,953.99
	所得税费用	-77,953.99
合作开发费用调整	研发费用	127,781.38
	预付账款	-127,781.38
预付款项分类调整	其他流动资产	1,803,126.67
	其他非流动资产	2,858,490.49
	预付账款	-4,661,617.16
递延收益分摊调整	递延收益	-165,517.23
	其他收益	165,517.23
	递延所得税资产	-24,827.58
	所得税费用	24,827.58
盈余公积调整	盈余公积	-307,320.36
	未分配利润	307,320.36

(二)其他说明

根据公司2021年4月12日董事会第四十一次会议决议,根据公司经营发展和战略规划,拟申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌,此议案尚需提交股东大会审议批准。

十三、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明,期初系指2020年1月1日,期末系指2020年12月31日;本期系指2020年度,上年系指2019年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	23,052,601.96
1-2 年	4,340,480.67
2-3 年	4,847.20
账面余额小计	27,397,929.83
减：坏账准备	4,076,373.74
账面价值合计	23,321,556.09

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				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	3,232,434.67	11.80	2,909,191.20	90.00	323,243.47
按组合计提坏账准备	24,165,495.16	88.20	1,167,182.54	4.83	22,998,312.62
合 计	27,397,929.83	100.00	4,076,373.74	14.88	23,321,556.09

续上表：

种 类	期初数				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	16,471,243.32	100.00	846,155.91	5.14	15,625,087.41
合 计	16,471,243.32	100.00	846,155.91	5.14	15,625,087.41

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
广州臻道容妍生物科技有限公司	3,232,434.67	2,909,191.20	90.00	预计收回可能性较低

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	22,082,103.16	1,167,182.54	5.29
合并内关联方往来	2,083,392.00	-	-

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
小计	24,165,495.16	1,167,182.54	4.83

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	20,830,249.96	1,041,512.50	5.00
1-2年	1,247,006.00	124,700.60	10.00
2-3年	4,847.20	969.44	20.00
小计	22,082,103.16	1,167,182.54	5.29

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	2,909,191.20	-	-	-	2,909,191.20
按组合计提坏账准备	846,155.91	321,026.63	-	-	-	1,167,182.54
小计	846,155.91	3,230,217.83	-	-	-	4,076,373.74

5. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
(1)秀域集团[注1]	10,948,450.14	1年以内	39.96	547,422.51
(2)多优美康(北京)国际贸易有限责任公司	4,729,849.00	1年以内	17.26	236,492.45
(3)广州臻道容妍生物科技有限公司	3,232,434.67	[注3]	11.80	2,909,191.20
(4)北京怡养丽康生物科技有限公司、北京子曦腾辉医疗器械有限公司[注2]	2,340,063.20	[注4]	8.54	146,460.34
(5)山西贝科生物科技有限公司	2,112,195.00	1年以内	7.71	105,609.75
小计	23,362,992.01		85.27	3,945,176.25

[注1]北京春语医疗美容门诊部有限公司、郑州春语医疗美容门诊部有限公司、重庆春语美容有限公司等28家公司同受成都市秀域健康科技有限公司控制。

[注2]北京怡养丽康生物科技有限公司和北京子曦腾辉医疗器械有限公司同受自然人沈春生控制。

[注3]1年以内138,960.00元，1-2年3,093,474.67元。

[注4]1年以内1,760,614.00元，1-2年574,602.00元，2-3年4,847.20元。

6. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
杭州无龄生物科技有限公司	子公司	2,083,392.00	7.60

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	4,774,072.73	500,863.26	4,273,209.47	4,343,431.77	388,265.18	3,955,166.59
合 计	4,774,072.73	500,863.26	4,273,209.47	4,343,431.77	388,265.18	3,955,166.59

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1年以内	944,231.27
1-2年	2,693,600.00
2-3年	696,241.46
5年以上	440,000.00
账面余额小计	4,774,072.73
减：坏账准备	500,863.26
账面价值小计	4,273,209.47

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	551,262.40	510,900.00
员工备用金	-	30,000.00
股权转让款	437,900.00	737,900.00
其他	174,502.85	126,503.52
往来款	3,610,407.48	2,938,128.25

款项性质	期末数	期初数
账面余额小计	4,774,072.73	4,343,431.77
减：坏账准备	500,863.26	388,265.18
账面价值小计	4,273,209.47	3,955,166.59

(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	小 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	48,265.18	100,000.00	240,000.00	388,265.18
2020年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段	-24,680.00	24,680.00	-	-
—转入第三阶段	-	-200,000.00	200,000.00	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-12,081.92	124,680.00	-	112,598.08
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020年12月31日余额	11,503.26	49,360.00	440,000.00	500,863.26

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,163,665.25	500,863.26	43.04
合并内关联方	3,610,407.48	-	-
小 计	4,774,072.73	500,863.26	10.49

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	230,065.25	11,503.26	5.00
1-2年	493,600.00	49,360.00	10.00
5年以上	440,000.00	440,000.00	100.00
小 计	1,163,665.25	500,863.26	43.04

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	388,265.18	112,598.08	-	-	-	500,863.26
小计	388,265.18	112,598.08	-	-	-	500,863.26

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
(1) 锦波生物产业有限公司	往来款	3,610,407.48	[注]	75.63	-
(2) 太原经济技术开发区劳动执法大队	押金保证金	440,000.00	5年以上	9.22	440,000.00
(3) 褚娟霞	股权转让款	437,900.00	1-2年	9.17	43,790.00
(4) 支付宝(中国)网络技术有限公司	押金保证金	50,000.00	1-2年	1.05	5,000.00
(5) 成都海源孵化器管理有限公司	押金保证金	46,562.40	1年以内	0.98	2,328.12
小计		4,584,869.88		96.05	491,118.12

[注]其中 1 年以内金额为 714,166.02 元; 1-2 年金额为 2,200,000.00 元; 2-3 年 696,241.46 元。

(7) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
锦波生物产业有限公司	子公司	3,610,407.48	75.63

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	5,300,000.00	-	5,300,000.00	5,100,000.00	-	5,100,000.00
对联营、合营企业投资	4,980,654.03	-	4,980,654.03	4,996,937.67	-	4,996,937.67
合计	10,280,654.03	-	10,280,654.03	10,096,937.67	-	10,096,937.67

2. 子公司情况

被投资单位名称	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
锦波生物产业有限公司	5,100,000.00	-	-	5,100,000.00	-	5,100,000.00
山西锦波传媒有限公司	-	200,000.00	-	200,000.00	-	200,000.00
小计	5,100,000.00	200,000.00	-	5,300,000.00	-	5,300,000.00

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
锦波生物科技产业园建设发展有限公司	5,000,000.00	4,996,937.67	-	-	-16,283.64	-
上普锦波(山西)生物科技有限公司	-	-	-	-	-	-
北京振东锦波科技有限公司	-	-	-	-	-	-
上普锦波(山西)生物科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	5,000,000.00	4,996,937.67	-	-	-16,283.64	-

续上表:

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	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		
联营企业						
锦波生物科技产业园建设发展有限公司	-	-	-	-	4,980,654.03	-
上普锦波(山西)生物科技有限公司	-	-	-	-	-	-
北京振东锦波科技有限公司	-	-	-	-	-	-
上普锦波(山西)生物科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	4,980,654.03	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	150,701,006.34	31,704,144.22	126,378,318.31	24,067,492.45

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
其他业务	338,152.38	30,417.48	14,018,778.13	5,069.58
合 计	151,039,158.72	31,734,561.70	140,397,096.44	24,072,562.03

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
(1)秀域集团[注 1]	28,779,540.13	19.05
(2)广州美莉莱化妆品有限公司、广州樊文花化妆品有限公司[注 2]	14,551,340.88	9.63
(3)多优美康(北京)国际贸易有限责任公司、北京世纪伟信医药科技有限公司[注 3]	14,084,853.61	9.33
(4)新乡市协创医疗器械有限公司	8,658,800.71	5.73
(5)杭州无龄生物科技有限公司	5,729,807.99	3.79
小计	71,804,343.32	47.53

[注 1] 北京春语医疗美容门诊部有限公司、郑州春语医疗美容门诊部有限公司、重庆春语美容有限公司等 28 家公司同受成都市秀域健康科技有限公司控制。

[注 2] 广州美莉莱化妆品有限公司和广州樊文花化妆品有限公司同受自然人樊文花控制。

[注 3] 多优美康(北京)国际贸易有限责任公司和北京世纪伟信医药科技有限公司同受自然人郭志栋控制。

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-16,283.64	-3,062.33
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-2,162,100.00
银行理财产品投资收益	629,027.44	829,753.69
合 计	612,743.80	-1,335,408.64

2. 公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十四、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额
非流动资产处置损益	-37,037.95
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	11,017,141.46
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	629,027.44
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	-

项 目	金 额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,054,291.30
其他符合非经常性损益定义的损益项目	26,636.85
小 计	10,581,476.50
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	1,601,237.42
非经常性损益净额	8,980,239.08
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	8,974,216.65
归属于少数股东的非经常性损益	6,022.43

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	10.95	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.88	0.37	0.37

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	31,948,434.62
非经常性损益	2	8,974,216.65
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	22,974,217.97
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	275,757,673.79
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-

项 目	序号	本期数
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	12.00
加权平均净资产	12[注]	291,731,891.10
加权平均净资产收益率	13=1/12	10.95%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	7.88%

[注] $12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11\pm 9*10/11$

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	31,948,434.62
非经常性损益	2	8,974,216.65
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	22,974,217.97
期初股份总数	4	62,336,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12.00
发行在外的普通股加权平均数	12	62,336,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.51
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.37

[注] $12=4+5+6\times 7/11-8\times 9/11-10$

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

山西锦波生物医药股份有限公司

2021年4月28日





营业执照

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



扫描二维码
获取企业信用信息
记录、报告、证明、底
管信息

(副本)

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强



提供中汇第 2021120697 号审计报告

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



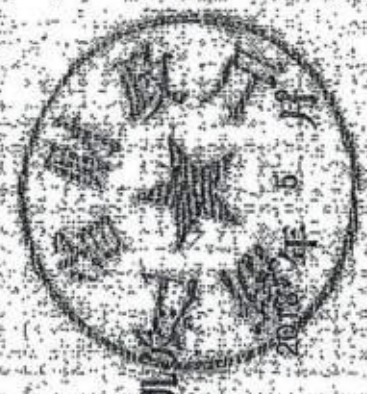
登记机关

2021年11月9日

证书序号: 0001679

说明

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



中华人民共和国财政部



会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会(2013)54号

批准执业日期: 2013年12月4日





证书序号: 0003381

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 余强



仅供中汇会审 [2021] 369号报告书使用



证书号: 45

发证时间: 二〇一二年十一月六日

证书有效期至:

二〇一二年十一月六日





姓名	王健恒
性别	男
出生日期	1989-05-09
工作单位	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号	330902198905090013



年度检验登记注册
Annual Renewal Registration

2018年
合格专用章

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

证书编号: 330000144728
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 12 月 30 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日 年 月 日

山西锦波生物医药股份有限公司

2021 年度审计报告

中汇会
审

附
审

财务报表审计报告



报告防伪编码: 268581682114
被审计单位名称: 山西锦波生物医药股份有限公司
报告属期: 2021年01月01日 - 2021年12月31日
报告文号: 中汇会审[2022]1191号
签字注册会计师: 王信恺
注 师 编 号: 330000144728
签字注册会计师: 银雪姣
注 师 编 号: 330000141949
事 务 所 名 称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
事 务 所 电 话: 0571-88879999
事 务 所 地 址: 杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢

业务报告使用防伪二维码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，
业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询浙江省注册会计师协会官方网址：<http://www.zicpa.org.cn/>
请使用支付宝或浙里办扫码查验，咨询电话：4000002512

目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-7
二、财务报表	8-19
(一) 合并资产负债表	8-9
(二) 合并利润表	10
(三) 合并现金流量表	11
(四) 合并所有者权益变动表	12-13
(五) 母公司资产负债表	14-15
(六) 母公司利润表	16
(七) 母公司现金流量表	17
(八) 母公司所有者权益变动表	18-19
三、财务报表附注	20-112

审计报告

中汇会审[2022]1191号

山西锦波生物医药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山西锦波生物医药股份有限公司(以下简称锦波生物)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、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了锦波生物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,我们独立于锦波生物,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。

(一)收入确认

1. 事项描述

如“五、合并财务报表项目注释”(三十二)所述2021年度锦波生物合并营业收入为233,436,954.23元,为锦波生物合并利润表重要组成项目。

由于收入是锦波生物的关键业绩指标之一,可能存在锦波生物管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险,同时,收入确认涉及重大管理层判断,因此,我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认,我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与收入确认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;

(2) 了解收入确认政策及具体方法,以抽样方式检查销售合同,识别与商品控制权转移相关的条款,评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求;

(3) 对收入实施分析程序,识别是否存在重大或异常波动,并查明波动原因;

(4) 以抽样方式检查销售合同、销售清单、发票、客户确认单、物流单据、报关单、提单及银行回单等支持性文件,评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策,并核实销售收入的真实性;

(5) 结合应收账款函证,以抽样方式向主要客户函证本期销售额;

(6) 对主要客户进行访谈,检查交易背景、关联关系、确认交易额等;

(7) 针对互联网销售,对公司的信息系统实施了IT审计,对公司的销售数据进行了分析;

(8) 就资产负债表日前后记录的销售收入以抽样方式执行截止测试,评价收入是否被记录于恰当的会计期间;

(9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 固定资产和在建工程账面价值确认

1. 事项描述

如“五、合并财务报表项目注释”(八)、(九)所述，2021年锦波生物合并口径固定资产账面价值为236,258,792.26元；2021年锦波生物合并口径在建工程账面价值54,892,619.37元；合并口径固定资产和在建工程账面价值合计占资产总额的比例为52.30%。

报告期内，管理层对在建工程转入固定资产的时点及固定资产折旧方法涉及较多判断，同时固定资产和在建工程账面价值占锦波生物资产总额比例较高，为此我们确定固定资产和在建工程账面价值确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对在建工程账面价值确认关键审计事项，我们实施审计程序主要包括：

(1) 了解、测试与固定资产和在建工程的真实性、完整性和准确性相关的关键内部控制；

(2) 取得重要在建工程施工项目台账与账面核对，选取样本，查看合同、发票、工程款结算单及付款银行回单等；取得固定资产增减明细，选取样本，查看审批单、合同、发票、验收单据及付款银行回单等；

(3) 对固定资产和在建工程的重要供应商进行函证及访谈，核实固定资产和在建工程采购的真实性；

(4) 取得在建工程验收相关资料，检查在建工程转固时点是否准确；

(5) 评价管理层对固定资产的可使用年限及残值估计的恰当性；并按照会计政策和会计估计方法重新计算固定资产折旧；

(6) 取得固定资产和在建工程明细，抽取样本，对固定资产和重要在建工程施工项目实施实地监盘程序，询问现场人员，了解固定资产使用状况和工程施工进度，查看是否存在减值迹象；

(7)对固定资产和在建工程抵押情况向相关银行进行函证，检查相关抵押情况；

(8)执行分析性复核程序，与同行业公司主要资产情况进行对比，检查是否存在异常情况。

四、其他信息

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，管理层负责评估锦波生物的持续经营能力，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锦波生物、终止运营或别无其他现实的选择。

锦波生物治理层(以下简称治理层)负责监督锦波生物的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

(本页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·杭州

中国注册会计师:

邵晓峰



(项目合伙人)

中国注册会计师:

王信



报告日期: 2022年3月26日

合并资产负债表

2021年12月31日

会合01表-1

编制单位：山西锦波生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注册号	行次	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	70,682,058.65	138,132,721.17
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	-	-
应收账款	五(二)	5	32,803,621.66	22,143,717.39
应收款项融资		6	-	-
预付款项	五(三)	7	10,589,112.68	2,348,132.12
其他应收款	五(四)	8	6,208,540.41	943,360.07
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(五)	11	31,574,479.89	22,978,940.90
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五(六)	15	2,802,306.53	2,510,608.67
流动资产合计		16	154,660,119.82	189,057,480.32
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	五(七)	20	-	4,980,654.03
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产	五(八)	24	236,258,792.26	240,907,147.25
在建工程	五(九)	25	54,892,619.37	2,107,007.48
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产	五(十)	28	38,509,409.70	-
无形资产	五(十一)	29	19,940,088.47	9,646,233.47
开发支出	五(十二)	30	6,119,466.72	7,660,256.86
商誉		31	-	-
长期待摊费用	五(十三)	32	2,555,813.32	1,170,069.16
递延所得税资产	五(十四)	33	11,802,106.36	12,453,027.15
其他非流动资产	五(十五)	34	31,943,098.37	4,454,361.08
非流动资产合计		35	402,021,394.57	283,378,756.48
资产总计		36	556,681,514.39	472,436,236.80

法定代表人：

杨雷

主管会计工作负责人：

薛琴芳

会计机构负责人：

化仙

荣化印仙

合并资产负债表(续)

2021年12月31日

会合01表-2

编制单位：山西锦波生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2021年12月31日	2021年1月1日
流动负债：				
短期借款	五(十六)	37	10,010,796.28	9,495,503.25
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	-	-
应付账款	五(十七)	41	11,426,049.00	8,041,664.26
预收款项	五(十八)	42	70,749.48	96,408.65
合同负债	五(十九)	43	9,743,400.58	2,528,107.81
应付职工薪酬	五(二十)	44	8,471,382.25	7,495,551.81
应交税费	五(二十一)	45	5,482,050.17	13,076,669.25
其他应付款	五(二十二)	46	15,050,607.90	7,488,886.89
其中：应付利息	五(二十二)	47	966,306.84	483,019.17
应付股利		48	-	-
持有待售负债		49	-	-
一年内到期的非流动负债	五(二十三)	50	4,490,281.82	-
其他流动负债	五(二十四)	51	860,181.11	5,290,363.56
流动负债合计		52	65,605,498.59	53,513,155.48
非流动负债：				
长期借款	五(二十五)	53	45,247,500.00	27,033,750.00
应付债券		54	-	-
其中：优先股		55	-	-
永续债		56	-	-
租赁负债	五(二十六)	57	38,538,706.24	-
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债		60	-	-
递延收益	五(二十七)	61	74,619,854.83	79,732,377.43
递延所得税负债	五(十四)	62	1,670,228.66	1,878,978.04
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	160,076,283.73	108,645,105.47
负债合计		65	225,681,782.32	162,158,260.95
所有者权益：				
股本	五(二十八)	66	62,336,000.00	62,336,000.00
其他权益工具		67	-	-
其中：优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积	五(二十九)	70	88,876,055.69	91,762,316.37
减：库存股		71	-	-
其他综合收益		72	-	-
专项储备		73	-	-
盈余公积	五(三十)	74	25,122,977.79	19,011,383.70
未分配利润	五(三十一)	75	154,704,117.94	134,596,408.34
归属于母公司所有者权益合计		76	331,039,151.42	307,706,108.41
少数股东权益		77	-39,419.35	2,571,867.44
所有者权益合计		78	330,999,732.07	310,277,975.85
负债和所有者权益总计		79	556,681,514.39	472,436,236.80

法定代表人：

杨霞

主管会计工作负责人：

薛芳

会计机构负责人：

化仙

合并利润表

2021年度

会合02表

编制单位：山西锦波生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年度	2020年度
一、营业收入	五(三十二)	1	233,436,954.23	161,274,430.16
二、营业总成本		2	178,056,002.92	131,771,465.65
其中：营业成本	五(三十二)	3	41,339,371.60	32,242,160.71
税金及附加	五(三十三)	4	5,270,953.78	3,558,653.80
销售费用	五(三十四)	5	55,967,059.04	37,535,094.13
管理费用	五(三十五)	6	44,606,616.36	32,915,037.01
研发费用	五(三十六)	7	29,069,273.87	23,769,913.55
财务费用	五(三十七)	8	1,802,728.27	1,750,606.45
其中：利息费用		9	2,150,097.40	1,991,125.51
利息收入		10	474,239.72	382,025.35
加：其他收益	五(三十八)	11	8,573,304.20	11,043,778.31
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十九)	12	932,922.70	612,743.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-2,763.26	-16,283.64
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		16	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十)	17	-163,042.42	-3,389,070.51
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十一)	18	-993,867.52	-1,064,716.77
资产处置收益(损失以“-”号填列)		19	-	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	63,730,268.27	36,705,699.34
加：营业外收入	五(四十二)	21	679,240.25	210,733.57
减：营业外支出	五(四十三)	22	805,714.12	1,302,062.82
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	63,603,794.40	35,614,370.09
减：所得税费用	五(四十四)	24	6,702,038.18	3,343,145.13
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	56,901,756.22	32,271,224.96
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	56,901,756.22	32,271,224.96
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		27	57,387,303.69	31,948,434.62
2. 少数股东损益		28	-485,547.47	322,790.34
六、其他综合收益的税后净额		29	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		30	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		31	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		32	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		33	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		34	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		35	-	-
5. 其他		36	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		37	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		38	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		39	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		40	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		41	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		42	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		43	-	-
7. 现金流量套期储备		44	-	-
8. 外币财务报表折算差额		45	-	-
9. 其他		46	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		47	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		48	56,901,756.22	32,271,224.96
归属于母公司所有者的综合收益总额		49	57,387,303.69	31,948,434.62
归属于少数股东的综合收益总额		50	-485,547.47	322,790.34
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		51	0.92	0.51
(二) 稀释每股收益(元/股)		52	0.92	0.51

法定代表人：

杨霞
印霞

主管会计工作负责人：

薛芳
印芳

会计机构负责人：

荣化仙
印仙



合并现金流量表

2021年度

会合03表

编制单位：山西御波生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	251,726,371.36	166,430,526.72
收到的税费返还		2	141,091.66	263,051.53
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十五)	3	15,972,483.12	60,954,173.54
经营活动现金流入小计		4	267,839,946.14	227,647,751.79
购买商品、接受劳务支付的现金		5	38,914,424.83	25,592,797.75
支付给职工以及为职工支付的现金		6	61,795,145.70	39,863,985.14
支付的各项税费		7	34,928,930.40	13,654,056.07
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十五)	8	75,141,172.05	56,491,299.93
经营活动现金流出小计		9	210,779,672.98	135,602,138.89
经营活动产生的现金流量净额		10	57,060,273.16	92,045,612.90
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	445,000,000.00	237,300,000.00
取得投资收益收到的现金		12	913,576.73	629,027.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	6,327.20
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	437,900.00	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	446,351,476.73	237,935,354.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	103,905,169.41	29,477,366.35
投资支付的现金		18	445,000,000.00	237,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	548,905,169.41	266,477,366.35
投资活动产生的现金流量净额		22	-102,553,692.68	-28,542,011.71
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	31,000,000.00	12,485,256.50
收到其他与筹资活动有关的现金		26	-	-
筹资活动现金流入小计		27	31,000,000.00	12,485,256.50
偿还债务支付的现金		28	14,485,256.50	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	32,729,389.64	1,583,421.92
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十五)	31	5,742,596.86	-
筹资活动现金流出小计		32	52,957,243.00	4,583,421.92
筹资活动产生的现金流量净额		33	-21,957,243.00	7,901,834.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		35	-67,450,662.52	71,405,435.77
加：期初现金及现金等价物余额		36	138,132,721.17	66,727,285.40
六、期末现金及现金等价物余额		37	70,682,058.65	138,132,721.17



法定代表人：

杨霞

主管会计工作负责人：

薛芳

会计机构负责人：

化仙

合并所有者权益变动表

2021年度

会合01表-1
金额单位：人民币元

编制单位：山西锦波生物制药股份有限公司

项目	2021年度										
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益				
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上期期末余额	62,336,000.00	-	91,762,316.37	-	-	-	19,011,383.70	134,596,408.34	2,571,867.44	310,277,975.85	-
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	62,336,000.00	-	91,762,316.37	-	-	-	19,011,383.70	134,596,408.34	2,571,867.44	310,277,975.85	-
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-2,886,260.68	-	-	-	6,111,594.09	20,107,709.60	-2,611,286.79	20,721,756.22	-
(一) 综合收益总额	-	-	-2,886,260.68	-	-	-	-	57,387,303.69	-485,547.47	56,901,756.22	-
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,125,739.32	-5,012,000.00	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-2,886,260.68	-	-	-	-	-	-2,125,739.32	-5,012,000.00	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	6,111,594.09	-37,279,594.09	-	-31,168,000.00	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	6,111,594.09	-6,111,594.09	-	-	-
2. 对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-	-31,168,000.00	-	-31,168,000.00	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	62,336,000.00	-	88,876,055.69	-	-	-	25,122,977.79	154,704,117.94	-39,419.35	330,999,732.07	-

法定代表人：杨霞

主管会计工作负责人：薛芳

会计机构负责人：化似森



合并所有者权益变动表(续)

2021年度

会合04表-2
金额单位：人民币元

项 目	2020年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		少数股东权益
	优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	62,336,000.00	-	-	-	91,762,316.37	-	-	-	16,244,556.61	108,488,004.43	2,249,077.10	281,079,934.51
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-307,320.36	-2,765,883.26	-	-3,073,203.62
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	62,336,000.00	-	-	-	91,762,316.37	-	-	-	15,937,236.25	105,722,121.17	2,249,077.10	278,006,750.89
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	3,074,147.45	28,874,287.17	322,790.34	32,271,224.96
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31,948,434.62	322,790.34	32,271,224.96
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,074,147.45	-3,074,147.45	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	3,074,147.45	-3,074,147.45	-	-
2. 对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	62,336,000.00	-	-	-	91,762,316.37	-	-	-	19,011,383.70	134,596,408.34	2,571,867.44	310,277,975.85

法定代表人：杨霞

主管会计工作负责人：薛喜娟

会计机构负责人：化仙荣



母公司资产负债表

2021年12月31日

会企01表-1

编制单位：山西锦波生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产：				
货币资金		1	65,377,989.84	129,888,445.30
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	-	-
应收账款	十三(一)	5	35,007,378.35	23,321,556.09
应收款项融资		6	-	-
预付款项		7	7,470,990.81	2,239,407.84
其他应收款	十三(二)	8	12,823,277.84	4,273,209.47
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	30,308,764.96	22,193,773.49
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	2,801,662.14	2,510,608.67
流动资产合计		16	153,790,063.94	184,427,000.86
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	十三(三)	20	11,812,001.00	10,280,654.03
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产		24	236,212,186.68	240,808,964.80
在建工程		25	51,708,776.99	-
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	38,509,409.70	-
无形资产		29	19,869,416.82	9,531,554.58
开发支出		30	6,119,466.72	7,660,256.86
商誉		31	-	-
长期待摊费用		32	2,555,813.32	1,170,069.16
递延所得税资产		33	11,654,109.71	12,392,626.86
其他非流动资产		34	31,943,098.37	4,454,361.08
非流动资产合计		35	410,384,279.31	286,298,487.37
资产总计		36	564,174,343.25	470,725,488.23

法定代表人：

杨雷

主管会计工作负责人：

第 14 页 共 112 页

4-1-2-17

薛芳

薛芳

会计机构负责人：

化仙

荣化仙



母公司资产负债表(续)

2021年12月31日

会企01表-2

编制单位:山西锦波生物医药股份有限公司

金额单位:人民币元

项目	注释号	行次	2021年12月31日	2021年1月1日
流动负债:				
短期借款		37	10,010,796.28	9,495,503.25
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	-	-
应付账款		41	11,158,255.26	7,801,047.90
预收款项		42	70,749.48	96,408.65
合同负债		43	9,564,236.93	2,409,834.24
应付职工薪酬		43	8,045,082.34	7,118,572.41
应交税费		44	5,342,701.15	12,825,750.21
其他应付款		45	14,787,612.07	7,218,079.44
其中:应付利息		46	966,306.84	483,019.17
应付股利		47	-	-
持有待售负债		48	-	-
一年内到期的非流动负债		49	4,490,281.82	-
其他流动负债		50	855,521.33	5,290,304.66
流动负债合计		51	64,325,236.66	52,255,500.76
非流动负债:				
长期借款		52	45,247,500.00	27,033,750.00
应付债券		53	-	-
其中:优先股		54	-	-
永续债		55	-	-
租赁负债		56	38,538,706.24	-
长期应付款		57	-	-
长期应付职工薪酬		58	-	-
预计负债		59	-	-
递延收益		60	74,619,854.83	79,732,377.43
递延所得税负债		61	1,670,222.66	1,878,978.04
其他非流动负债		62	-	-
非流动负债合计		63	160,076,283.73	108,645,105.47
负债合计		64	224,401,520.39	160,900,606.23
所有者权益:				
股本		65	62,336,000.00	62,336,000.00
其他权益工具		66	-	-
其中:优先股		67	-	-
永续债		68	-	-
资本公积		69	92,049,445.03	92,049,445.03
减:库存股		70	-	-
其他综合收益		71	-	-
专项储备		72	-	-
盈余公积		73	25,122,977.79	19,011,383.70
未分配利润		74	160,264,400.04	136,428,053.27
所有者权益合计		75	339,772,822.86	309,824,882.00
负债和所有者权益总计		76	564,174,343.25	470,725,488.23



法定代表人:

 杨军印

主管会计工作负责人:

 薛琴印

会计机构负责人:

 荣化仙印

母公司利润表

2021年度

会企02表

编制单位：山西锦波生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年度	2020年度
一、营业收入	十三(四)	1	225,170,516.21	151,039,158.72
减：营业成本	十三(四)	2	41,425,617.44	31,734,561.70
税金及附加		3	5,186,785.70	3,446,763.11
销售费用		4	45,748,257.45	31,088,143.23
管理费用		5	42,561,649.39	31,549,711.62
研发费用		6	28,781,173.97	23,769,913.55
财务费用		7	1,757,806.30	1,698,958.64
其中：利息费用		8	2,150,097.40	1,991,125.51
利息收入		9	459,462.08	361,793.77
加：其他收益		10	8,569,930.01	11,025,996.83
投资收益(损失以“-”号填列)	十三(五)	11	932,922.70	612,743.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-2,763.26	-16,283.64
以摊余成本计量的金融资产终止确认收		13	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	-189,369.02	-3,342,815.91
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-993,867.52	-1,064,310.83
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	68,028,842.13	34,982,720.76
加：营业外收入		20	677,234.47	199,564.16
减：营业外支出		21	800,501.20	1,292,793.11
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	67,905,575.40	33,889,491.81
减：所得税费用		23	6,789,634.54	3,148,017.30
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	61,115,940.86	30,741,474.51
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	61,115,940.86	30,741,474.51
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5.其他		33	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2.应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5.应收款项融资信用减值准备		39	-	-
6.其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7.现金流量套期储备		41	-	-
8.外币财务报表折算差额		42	-	-
9.其他		43	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44	61,115,940.86	30,741,474.51
七、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		45	-	-
(二)稀释每股收益(元/股)		46	-	-

法定代表人：

杨霞
之杨霞印

主管会计工作负责人：

薛芳
琴薛芳印

会计机构负责人：

化仙
荣化仙印

母公司现金流量表

2021年度

会企03表

编制单位：山西锦波生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	242,219,033.48	154,187,396.51
收到的税费返还		2	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3	15,953,397.90	60,927,090.42
经营活动现金流入小计		4	258,172,431.38	215,114,486.93
购买商品、接受劳务支付的现金		5	38,332,138.60	25,592,797.75
支付给职工以及为职工支付的现金		6	58,477,153.65	36,968,147.84
支付的各项税费		7	34,144,612.40	12,195,299.84
支付其他与经营活动有关的现金		8	67,310,478.41	51,420,388.81
经营活动现金流出小计		9	198,264,383.06	126,176,634.24
经营活动产生的现金流量净额		10	59,908,048.32	88,937,852.69
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	445,437,900.00	237,300,000.00
取得投资收益收到的现金		12	913,576.73	629,027.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	6,327.20
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	446,351,476.73	237,935,354.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	102,812,737.51	29,427,591.78
投资支付的现金		18	450,012,000.00	237,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	1,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		21	553,824,737.51	266,627,591.78
投资活动产生的现金流量净额		22	-107,473,260.78	-28,692,237.14
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
取得借款收到的现金		24	31,000,000.00	12,485,256.50
收到其他与筹资活动有关的现金		25	-	-
筹资活动现金流入小计		26	31,000,000.00	12,485,256.50
偿还债务支付的现金		27	14,485,256.50	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	32,729,389.64	1,583,421.92
支付其他与筹资活动有关的现金		29	730,596.86	-
筹资活动现金流出小计		30	47,945,243.00	4,583,421.92
筹资活动产生的现金流量净额		31	-16,945,243.00	7,901,834.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		32	-	-
五、现金及现金等价物净增加额				
		33	-64,510,455.46	68,147,450.13
加：期初现金及现金等价物余额		34	129,888,445.30	61,740,995.17
六、期末现金及现金等价物余额				
		35	65,377,989.84	129,888,445.30

法定代表人：

杨霞
之杨霞印

主管会计工作负责人：

薛芳
琴薛芳印

会计机构负责人：

任仙
荣化印仙

母公司所有者权益变动表

2021年度

会计04表-1
金额单位：人民币元

项目	2021年度												
	行次	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	1	62,336,000.00	-	-	-	92,049,445.03	-	-	-	-	19,011,383.70	136,428,053.27	309,854,882.00
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	62,336,000.00	-	-	-	92,049,445.03	-	-	-	-	19,011,383.70	136,428,053.27	309,854,882.00
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,111,594.09	23,836,346.77	29,947,940.86
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61,115,940.86	61,115,940.86
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,111,594.09	-37,279,594.09	-31,168,000.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,111,594.09	-6,111,594.09	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-31,168,000.00	-31,168,000.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	62,336,000.00	-	-	-	92,049,445.03	-	-	-	-	25,122,977.79	160,264,400.04	339,772,822.86

法定代表人：杨霞

主管会计工作负责人：薛芳

会计机构负责人：化仙



母公司所有者权益变动表(续)

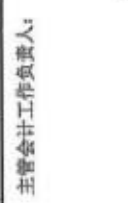
2021年度

企企04表-2
金额单位:人民币元

项目	行次	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	62,336,000.00	-	-	-	92,049,445.03	-	-	-	16,244,556.61	111,626,609.47	282,156,611.11
加:会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-307,320.35	-2,765,883.26	-3,073,203.62
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	62,336,000.00	-	-	-	92,049,445.03	-	-	-	15,937,236.25	108,760,726.21	279,083,407.49
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	3,074,147.45	27,667,327.06	30,741,474.51
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,741,474.51	30,741,474.51
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	3,074,147.45	-3,074,147.45	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	3,074,147.45	-3,074,147.45	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	62,336,000.00	-	-	-	92,049,445.03	-	-	-	19,011,383.70	136,428,053.27	309,824,882.00

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 







山西锦波生物医药股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

山西锦波生物医药股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系太原锦波生物医药科技有限公司(以下简称锦波生物有限),锦波生物有限系由杨霞和任先炜共同出资组建,于2008年3月28日在山西省太原市工商行政管理局登记注册,取得注册号为140191205019403的企业法人营业执照。锦波生物有限成立时注册资本50.00万元。锦波生物有限以2014年12月31日为基准日整体变更为股份有限公司,于2015年3月27日在山西省太原市工商行政管理局登记注册,总部位于山西省太原市。公司现持有统一社会信用代码为91140100672338346F的营业执照,注册资本6,233.60万元。公司股票已于2015年7月24日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

截至2021年12月31日,公司注册资本6,233.60万元,股份总数6,233.60万股(每股面值1元)。

本公司属医药制造行业。产品主要有重组人源化胶原蛋白产品、抗HPV生物蛋白产品和其他产品等。

本财务报表及财务报表附注已2022年3月26日经公司第三届董事会第七次会议批准对外报出。

(二) 合并范围

本公司2021年度纳入合并范围的子孙公司共8家,详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比,本公司本年度合并范围增加3家,详见附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《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》(2014年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

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

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对金融工具减值、收入确认、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计,具体会计政策参见附注三(十)、附注三(二十八)、附注三(二十)、附注三(二十三)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(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。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企

业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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：(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。

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，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均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. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司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原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入

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，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十九）“长期股权投资”或本附注三（十）“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三（十九）3（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4. 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)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；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

(十) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十八)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②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；③扣除累计计提的损失准备。

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，本公司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。

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，但下列情况除外：①对

于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应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) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

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。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。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。

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

该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，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按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十八)的收入确认方法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

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权

益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产,本公司予以终止确认:(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;(2)该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;(3)该金融资产已转移,虽然本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,但是放弃了对该金融资产的控制。

若本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,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 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,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。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，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

5. 金融工具的减值

本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、合同资产、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、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3所述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。

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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本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工具，本公司按照一般方法计量损失准备，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。

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

本公司考虑所有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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的

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。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，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务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(十一) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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，包括：活跃市场中有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益和收益率曲线等；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、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，

本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 应收票据减值

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

(十三) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并范围内关联方组合	以本公司控制为关联方组合确认依据

(十四) 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(十)5所述的简化方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依

据如下:

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用等级较高的银行

(十五) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日, 本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 参考历史信用损失经验, 结合当前状况并考虑前瞻性信息, 在组合基础上估计预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
合并范围内关联方组合	以本公司控制为关联方组合确认依据

(十六) 存货

1. 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本, 通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销; 周转材料按照直线摊销法进行摊销。

5. 资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的

估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、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；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；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。

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、具有相同或者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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十七) 合同资产

1. 合同资产是指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。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并范围内关联方组合	以本公司控制为关联方组合确认依据

(十八) 合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司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规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用、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) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的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，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的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。

(十九) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和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。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律

服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的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。

采用权益法核算的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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；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、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(二十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	20-40年	5.00	2.38-4.75
机器设备	直线法	5-10年	5.00	9.50-19.00
运输设备	直线法	5-8年	5.00	11.88-19.00
电子设备	直线法	3年	5.00	31.67
办公设备	直线法	5年	5.00	19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(二十一) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(二十二) 借款费用

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

(二十三) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入

资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	49.67
专利权	预计受益期限	17.25-20
软件	预计受益期限	3-5
商标权	预计受益期限	8.75
注册证	预计受益期限	5

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：(1)医疗器械：不需要临床批件情况下以医院伦理委员会通过并取得伦理批件；需要临床批件情况下以取得临床批件且通过医院伦理委员审查并取得伦理批件，进入开发阶段；(2)药物研发：需要经过 I、II、III 期临床后才可申报生产的新药的研发，III 期临床期临床试验以有关文件为准，进入开发阶段。

(二十四) 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和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十五) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余

使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

(二十六) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十七) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期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，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。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十八) 收入

1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司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的商品；(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，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，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。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，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，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而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入

交易价格。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。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。

2. 本公司收入的具体确认原则

本公司收入确认的具体方法如下：

(1)内销：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，与商品相关的控制权已转移，购货方签收后公司确认收入；出口销售：收入确认需要满足以下条件：公司已根据合同约定将出口产品发运到指定港口并完成报关，与商品相关的控制权已转移，取得报关单及提单后确认收入。

(2)公司通过互联网直接销售的收入确认需要满足以下条件：消费者将货款支付至互联网支付平台，公司发出商品，消费者收到货物后确认收货，与商品相关的控制权已转移，消费者确认收货时确认收入。

(二十九) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，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；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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企业提供贷款的，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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，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。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,转回减记的金额。

2. 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,本公司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,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十一) 租赁

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。

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。

合同中同时包含多项单独租赁的,承租人和出租人将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量,包括:租赁负债的初始计量金额;在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额);发生的初始直接费用;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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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，租赁资产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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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。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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额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。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(十)“金融工具”进行会计处理。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。

(三十二) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管

理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据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。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

5. 递延所得税资产

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

6. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

7. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十一)“公允价值”披露。

(三十三) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2018年12月7日发布《企业会计准则第21号——租赁(2018修订)》(财会[2018]35号，以下简称“新租赁准则”)，本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。	本次变更经公司第三届第二次董事会审议通过。	[注]

[注]新租赁准则完善了租赁的定义，本公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日(即2021年1月1日)前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

原租赁准则下，本公司根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本公司，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，本公司不再区分融资租赁与经营租赁，对所有租赁(选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁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。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本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计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

1) 对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

2) 计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；

3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

5) 作为使用权资产减值测试的替代，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的亏损准备金额调整使用权资产；

6) 对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

(2) 本公司作为出租人

在新租赁准则下，本公司作为转租出租人应基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租进行分类。对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

3. 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 合并资产负债表

首次执行新租赁准则未对首次执行当年年初账面价值产生影响。

(2) 母公司资产负债表

首次执行新租赁准则未对首次执行当年年初账面价值产生影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、6%、3%[注]
消费税	应纳税销售额(量)	15%
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	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

[注]根据《财政部 国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》(财税[2009]9号)、《财政部 国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》(财税[2014]57号)规定,一般纳税人销售自产的用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品,可选择按3%简易办法申报增值税。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
杭州无龄生物科技有限公司	20%
锦波生物产业有限公司	20%
山西锦波传媒有限公司	20%
山西鼎正生物医药有限公司	20%
山西鼎天生物医药有限公司	20%
深圳市鼎新医疗科技有限公司	20%
山西鼎天泓医疗科技有限公司	20%
山西锦川生物科技有限公司	20%

(二) 税收优惠及批文

1. 公司于2017年11月9日取得山西省科学技术厅、山西省财政厅、山西省国家税务

局和山西省地方税务局颁发的高新技术企业证书，有效期三年，同时根据《企业所得税法》规定，公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度按 15% 的税率缴纳企业所得税。企业高新技术企业资格到期为 2019 年 11 月 9 日，公司已于 2020 年 12 月 3 日取得山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局联合颁发的高新技术企业证书，根据《企业所得税法》规定，公司 2021 年度按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2. 根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021 年第 12 号)规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，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。执行期间为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。子公司杭州无龄生物科技有限公司、锦波生物产业有限公司、山西鼎天生物医药有限公司、山西鼎正生物医药有限公司、山西锦波传媒有限公司、深圳市鼎新医疗科技有限公司、山西鼎天泓医疗科技有限公司、山西锦川生物科技有限公司适用此税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别说明，期初系指 2021 年 1 月 1 日，期末系指 2021 年 12 月 31 日；本期系指 2021 年度，上年系指 2020 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	4,446.22	4,908.58
银行存款	70,664,337.58	138,124,714.81
其他货币资金	13,274.85	3,097.78
合 计	70,682,058.65	138,132,721.17

2. 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1年以内	32,540,576.30
1-2年	1,461,263.15
2-3年	3,249,260.67
3-4年	4,847.20
账面余额小计	37,255,947.32
减：坏账准备	4,452,325.66
账面价值合计	32,803,621.66

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				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	2,467,809.67	6.62	2,467,809.67	100.00	-
按组合计提坏账准备	34,788,137.65	93.38	1,984,515.99	5.70	32,803,621.66
合 计	37,255,947.32	100.00	4,452,325.66	11.95	32,803,621.66

续上表：

种 类	期初数				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	3,232,434.67	12.31	2,909,191.20	90.00	323,243.47
按组合计提坏账准备	23,035,317.16	87.69	1,214,843.24	5.27	21,820,473.92
合 计	26,267,751.83	100.00	4,124,034.44	15.70	22,143,717.39

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
广州臻道容妍生物科技有限公司	2,432,434.67	2,432,434.67	100.00	客户资金短缺,预计收回可能性较低
深圳鹏爱悦己医疗美容医院	35,375.00	35,375.00	100.00	客户因失信成为被执行人,预计收回可能性较低
小 计	2,467,809.67	2,467,809.67	100.00	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	34,788,137.65	1,984,515.99	5.70

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	32,299,356.30	1,614,967.81	5.00
1-2年	1,286,928.15	128,692.82	10.00
2-3年	1,197,006.00	239,401.20	20.00
3-4年	4,847.20	1,454.16	30.00
小计	34,788,137.65	1,984,515.99	5.70

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	2,909,191.20	278,618.47	720,000.00	-	-	2,467,809.67
按组合计提坏账准备	1,214,843.24	769,672.75	-	-	-	1,984,515.99
小计	4,124,034.44	1,048,291.22	720,000.00	-	-	4,452,325.66

5. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
秀域集团[注1]	11,964,743.50	1年以内	32.11	598,237.18
多优美康(北京)国际贸易有限责任公司	2,870,034.00	1年以内	7.70	143,501.70
广州臻道容妍生物科技有限公司	2,432,434.67	[注3]	6.53	2,432,434.67
北京怡养丽康生物科技有限公司、北京子曦腾辉医疗器械有限公司[注2]	2,278,769.20	[注4]	6.12	262,819.66
上药康德乐(北京)医药有限公司	2,146,000.00	1年以内	5.76	107,300.00
小计	21,691,981.37		58.22	3,544,293.21

[注1]成都市秀域健康科技有限公司及其控制的34家下属机构。

[注2]北京怡养丽康生物科技有限公司和北京子曦腾辉医疗器械有限公司同受自然人沈春生控制。

[注3]1年以内241,220.00元,1-2年138,960.00元,2-3年2,052,254.67元。

[注4]1年以内469,738.00元,1-2年1,229,582.00元,2-3年574,602.00元,3-4年4,847.20元。

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1年以内	10,517,027.73	99.32	2,292,792.46	97.64
1-2年	33,250.00	0.31	55,339.66	2.36
2-3年	38,834.95	0.37	-	-
合 计	10,589,112.68	100.00	2,348,132.12	100.00

2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
北京度衡之道医药科技有限公司	1,778,758.89	1年以内	16.80	预付研发费
上海中科新生命生物科技有限公司	1,650,943.39	1年以内	15.59	预付研发费
重庆恒誉康医药科技有限公司	1,063,301.89	1年以内	10.04	预付研发费
成都圣诺生物科技股份有限公司	1,050,000.00	1年以内	9.92	预付研发费
格来赛生命科技(上海)有限公司	769,930.00	1年以内	7.27	预付材料款
小 计	6,312,934.17		59.62	

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	6,567,447.93	358,907.52	6,208,540.41	1,467,516.39	524,156.32	943,360.07
合 计	6,567,447.93	358,907.52	6,208,540.41	1,467,516.39	524,156.32	943,360.07

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	6,329,405.53
1-2 年	51,712.40
2-3 年	186,330.00
账面余额小计	6,567,447.93
减：坏账准备	358,907.52
账面价值小计	6,208,540.41

(2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
股权转让款	5,000,000.00	437,900.00
保证金	1,129,207.50	710,696.40
出口退税款	121,127.10	71,693.29
其 他	317,113.33	247,226.70
账面余额小计	6,567,447.93	1,467,516.39
减：坏账准备	358,907.52	524,156.32
账面价值小计	6,208,540.41	943,360.07

(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	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	18,652.32	65,504.00	440,000.00	524,156.32
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段	-2,585.62	2,585.62	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	300,403.58	-25,652.38	-440,000.00	-165,248.80
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年12月31日余额	316,470.28	42,437.24	-	358,907.52

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	6,567,447.93	358,907.52	5.46

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,329,405.53	316,470.28	5.00
1-2年	51,712.40	5,171.24	10.00
2-3年	186,330.00	37,266.00	20.00
小 计	6,567,447.93	358,907.52	5.46

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	524,156.32	-165,248.80	-	-	-	358,907.52
小 计	524,156.32	-165,248.80	-	-	-	358,907.52

(6) 期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山西科技创新城投资开发有限公司	股权转让款	5,000,000.00	1年以内	76.13	250,000.00
远洋控股集团(中国)有限公司北京房地产经营管理分公司	押金保证金	511,417.80	1年以内	7.79	25,570.89
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金保证金及其他	180,000.00	[注]	2.74	24,000.00
应收出口退税	出口退税款	121,127.10	1年以内	1.84	6,056.36
中远酒店物业管理有限公司	押金保证金	118,383.30	1年以内	1.80	5,919.17
小 计		5,930,928.20		90.30	311,546.42

[注]1年以内金额为80,000.00元；2-3年金额为100,000.00元。

(五) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	11,398,938.05	1,343,926.48	10,055,011.57	8,557,418.35	1,245,859.60	7,311,558.75
在产品	1,017,889.80	-	1,017,889.80	215,854.89	-	215,854.89
库存商品	10,726,130.38	54,916.95	10,671,213.43	6,735,341.50	282,624.72	6,452,716.78
发出商品	404,732.07	-	404,732.07	144,176.74	27.90	144,148.84
周转材料	9,425,633.02	-	9,425,633.02	8,847,754.22	-	8,847,754.22
委托加工物资	-	-	-	6,907.42	-	6,907.42
合 计	32,973,323.32	1,398,843.43	31,574,479.89	24,507,453.12	1,528,512.22	22,978,940.90

2. 存货跌价准备

(1) 增减变动情况

类 别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计 提	其 他	转回或转销	其 他	
原材料	1,245,859.60	927,162.51	-	829,095.63	-	1,343,926.48
库存商品	282,624.72	96,600.09	-	324,307.86	-	54,916.95
发出商品	27.90	-	-	27.90	-	-
小 计	1,528,512.22	1,023,762.60	-	1,153,431.39	-	1,398,843.43

(2) 本期计提、转回情况说明

类 别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
原材料	对不合格、对应产品停产等的原材料全额计提	-	-
库存商品	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	市场价格波动	0.09
发出商品	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	-	-
周转材料	对不合格、对应产品停产等周转材料全额计提	-	-

(六) 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付费用	2,801,662.14	-	2,801,662.14	2,510,608.67	-	2,510,608.67
待抵扣进项税	644.39	-	644.39	-	-	-
合 计	2,802,306.53	-	2,802,306.53	2,510,608.67	-	2,510,608.67

(七) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	-	-	-	4,980,654.03	-	4,980,654.03

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
联营企业						
(1) 锦波生物科技产业园建设发展有限公司	5,000,000.00	4,980,654.03	-	4,977,890.77	-2,763.26	-
(2) 上普锦波(山西)生物科技有限公司	-	-	-	-	-	-
(3) 北京振东锦波科技有限公司	-	-	-	-	-	-
(4) 中胶锦波生物科技(昆明)有限公司	-	-	-	-	-	-
合 计	5,000,000.00	4,980,654.03	-	4,977,890.77	-2,763.26	-

续上表:

被投资单位名称	本期变动				期末数	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		
联营企业						
(1) 锦波生物科技产业园建设发展有限公司	-	-	-	-	-	-
(2) 上普锦波(山西)生物科技有限公司	-	-	-	-	-	-
(3) 北京振东锦波科技有限公司	-	-	-	-	-	-

被投资单位名称	本期变动				期末数	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		
(4)中胶锦波生物科技(昆明)有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

(八) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	236,258,792.26	240,907,147.25
固定资产清理	-	-
合计	236,258,792.26	240,907,147.25

2. 固定资产

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
(1)账面原值							
房屋及建筑物	134,654,072.15	7,562,639.99	-	-	-	-	142,216,712.14
机器设备	136,368,665.20	5,835,072.20	-	-	71,140.12	-	142,132,597.28
运输设备	3,995,972.04	39,961.06	-	-	-	-	4,035,933.10
电子设备	3,508,082.36	1,117,437.04	-	-	173,024.83	-	4,452,494.57
办公设备	3,986,608.88	523,731.69	-	-	2,781.02	-	4,507,559.55
小计	282,513,400.63	15,078,841.98	-	-	246,945.97	-	297,345,296.64
(2)累计折旧		计提					
房屋及建筑物	12,648,508.53	3,587,686.87	-	-	-	-	16,236,195.40
机器设备	23,076,931.99	13,887,348.97	-	-	62,894.98	-	36,901,385.98
运输设备	1,834,860.26	538,144.45	-	-	-	-	2,373,004.71
电子设备	1,902,124.41	926,364.05	-	-	162,506.22	-	2,665,982.24
办公设备	2,143,828.19	766,967.55	-	-	859.69	-	2,909,936.05
小计	41,606,253.38	19,706,511.89	-	-	226,260.89	-	61,086,504.38

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程 转入	其他	处置或报废	其他	
(3)账面价值							
房屋及建筑物	122,005,563.62	-	-	-	-	-	125,980,516.74
机器设备	113,291,733.21	-	-	-	-	-	105,231,211.30
运输设备	2,161,111.78	-	-	-	-	-	1,662,928.39
电子设备	1,605,957.95	-	-	-	-	-	1,786,512.33
办公设备	1,842,780.69	-	-	-	-	-	1,597,623.50
小 计	240,907,147.25	-	-	-	-	-	236,258,792.26

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 4,997,622.79 元。

(2)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)经营租赁租出的固定资产。

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	1,280,738.18	153,184.88	-	1,127,553.30

(4)未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因
宝马汽车(京QD67T8)	1,260,000.00	427,304.16	为保留北京牌照暂未过户

(5)期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注五(四十七)之说明。

(九) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
在建工程	54,892,619.37	-	54,892,619.37	2,107,007.48	-	2,107,007.48

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
锦波产业园一期	54,892,619.37	-	54,892,619.37	2,107,007.48	-	2,107,007.48

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
锦波产业园一期 [注]	225,267,266.87	2,107,007.48	52,785,611.89	-	-	54,892,619.37

续上表:

工程名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
锦波产业园一期	24.37	24.37	543,689.29	543,689.29	4.75	自筹和金融机构贷款

[注]锦波产业园一期预算数含税金额 253,091,400.00 元。

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(十) 使用权资产

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		租赁	其他	处置	其他	
(1) 账面原值						
房屋及建筑物	-	40,324,775.07	-	-	-	40,324,775.07
(2) 累计折旧		计提		处置	其他	
房屋及建筑物	-	1,815,365.37	-	-	-	1,815,365.37
(3) 账面价值						
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	38,509,409.70

(十一) 无形资产

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
土地使用权	9,572,609.90	-	-	-	-	-	9,572,609.90
商标及专利权	2,364,873.79	2,646,164.40	-	-	-	-	5,011,038.19
注册证	-	-	8,307,673.66	-	-	-	8,307,673.66
软件	726,542.55	891,308.18	-	-	-	-	1,617,850.73

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	其他	处置	其他转出	
合计	12,664,026.24	3,537,472.58	8,307,673.66	-	-	-	24,509,172.48
(2) 累计摊销		计提	其他		处置	其他	
土地使用权	1,991,617.11	192,737.16	-	-	-	-	2,184,354.27
商标及专利权	445,561.97	241,576.04	-	-	-	-	687,138.01
注册证	-	969,228.61	-	-	-	-	969,228.61
软件	580,613.69	147,749.43	-	-	-	-	728,363.12
合计	3,017,792.77	1,551,291.24	-	-	-	-	4,569,084.01
(3) 账面价值							
土地使用权	7,580,992.79	-	-	-	-	-	7,388,255.63
商标及专利权	1,919,311.82	-	-	-	-	-	4,323,900.18
注册证	-	-	-	-	-	-	7,338,445.05
软件	145,928.86	-	-	-	-	-	889,487.61
合计	9,646,233.47	-	-	-	-	-	19,940,088.47

[注]本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 33.90%。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于借款抵押的无形资产，详见本财务报表附注五(四十七)之说明。

(十二) 开发支出

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
重组人源化胶原蛋白新材料项目	7,660,256.86	22,432,580.00	-	8,307,673.66	15,665,696.48	6,119,466.72
EK1多肽研发项目	-	7,430,748.12	-	-	7,430,748.12	-
重组类胶原蛋白项目	-	1,688,035.69	-	-	1,688,035.69	-
酸酐化牛β-乳球蛋白研发项目	-	2,347,441.71	-	-	2,347,441.71	-
3D打印宫颈仿生产品开发	-	1,248,580.08	-	-	1,248,580.08	-
重组肽类项目	-	688,771.79	-	-	688,771.79	-
合计	7,660,256.86	35,836,157.39	-	8,307,673.66	29,069,273.87	6,119,466.72

(十三) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修费	1,170,069.16	2,164,278.18	778,534.02	-	2,555,813.32	-

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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	4,809,679.56	717,144.58	4,648,190.76	693,680.93
存货跌价准备	1,398,843.43	209,826.51	1,528,512.22	229,256.53
可抵扣亏损	1,634,500.60	81,725.03	-	-
递延收益	71,502,146.51	10,725,321.98	76,512,169.11	11,476,825.37
内部交易未实现利润	1,282,358.77	64,117.94	532,643.21	53,264.32
新租赁会计差异	26,468.81	3,970.32	-	-
合计	80,653,997.68	11,802,106.36	83,221,515.30	12,453,027.15

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	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
固定资产加速折旧	11,134,817.80	1,670,222.66	12,526,520.29	1,878,978.04

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣亏损	434,445.21	32,105.03
坏账准备	1,553.62	-
小计	435,998.83	32,105.03

4. 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	期末数	期初数	备注
2025	32,105.03	32,105.03	-
2026	402,340.18	-	-
小计	434,445.21	32,105.03	

(十五) 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	24,051,617.15	-	24,051,617.15	488,393.03	-	488,393.03
预付工程款	6,987,815.96	-	6,987,815.96	-	-	-
预付开发支出	418,228.36	-	418,228.36	1,915,094.26	-	1,915,094.26
预付专利款	485,436.90	-	485,436.90	2,050,873.79	-	2,050,873.79
合 计	31,943,098.37	-	31,943,098.37	4,454,361.08	-	4,454,361.08

(十六) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
信用借款	10,000,000.00	9,485,256.50
未到期应付利息	10,796.28	10,246.75
合 计	10,010,796.28	9,495,503.25

(十七) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	9,467,437.06	4,412,631.37
1-2 年	864,563.34	3,598,142.89
2-3 年	1,074,048.60	-
3 年以上	20,000.00	30,890.00
合 计	11,426,049.00	8,041,664.26

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
江苏科海生物工程设备有限公司	1,715,889.12	工程设备款

(十八) 预收款项

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	70,749.48	96,408.65

(十九) 合同负债

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	9,743,400.58	2,528,107.81

(二十) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	7,495,551.81	59,872,499.62	58,948,813.60	8,419,237.83
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	3,372,914.44	3,320,770.02	52,144.42
(3) 辞退福利	-	335,000.00	335,000.00	-
合 计	7,495,551.81	63,580,414.06	62,604,583.62	8,471,382.25

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,948,128.97	53,171,860.32	52,571,630.94	7,548,358.35
(2) 职工福利费	-	2,929,260.11	2,929,260.11	-
(3) 社会保险费	13,059.50	1,785,452.82	1,767,841.91	30,670.41
其中：医疗保险费	13,059.50	1,676,835.16	1,659,799.67	30,094.99
工伤保险费	-	102,118.96	101,543.54	575.42
生育保险费	-	6,498.70	6,498.70	-
(4) 住房公积金	-	788,538.00	788,538.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	534,363.34	1,197,388.37	891,542.64	840,209.07
小 计	7,495,551.81	59,872,499.62	58,948,813.60	8,419,237.83

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	-	3,238,784.55	3,188,195.27	50,589.28
(2) 失业保险费	-	134,129.89	132,574.75	1,555.14
小 计	-	3,372,914.44	3,320,770.02	52,144.42

(二十一) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,863,376.76	2,793,590.62
消费税	477,456.97	352,096.70
城市维护建设税	230,836.65	220,198.12
企业所得税	960,816.15	9,114,733.75
房产税	761,273.25	-
印花税	21,194.80	14,293.50
土地使用税	26,994.60	-
教育费附加	98,929.99	94,370.62
地方教育附加	65,953.33	62,913.74
代扣代缴个人所得税	975,156.00	424,472.20
环境保护税	61.67	-
合 计	5,482,050.17	13,076,669.25

(二十二) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	966,306.84	483,019.17
其他应付款	14,084,301.06	7,005,867.72
合 计	15,050,607.90	7,488,886.89

2. 应付利息

项 目	期末数	期初数
特别流转金利息	966,306.84	483,019.17

3. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	13,538,557.71	6,787,547.27
员工报销款	202,277.52	159,410.49
费用性质应付款项	343,465.83	58,909.96
小 计	14,084,301.06	7,005,867.72

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十三) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	2,812,500.00	-
一年内到期的租赁负债	1,677,781.82	-
合计	4,490,281.82	-

2. 一年内到期的长期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	2,812,500.00	-

(二十四) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	860,181.11	290,363.56
特别流转金	-	5,000,000.00
合计	860,181.11	5,290,363.56

(二十五) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	45,187,500.00	27,000,000.00
未到期应付利息	60,000.00	33,750.00
合计	45,247,500.00	27,033,750.00

(二十六) 租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁负债	49,953,644.03	-
减：租赁负债未确认融资费用	11,414,937.79	-
合计	38,538,706.24	-

(二十七) 递延收益

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	79,732,377.43	-	5,112,522.60	74,619,854.83

2. 涉及政府补助的项目

项目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
			转入项目	金额			
基因重组EGF产业化项目	2,199,166.66	-	其他收益	70,000.00	-	2,129,166.66	与资产相关
年产900万支妇科胶体敷料生产线	1,021,041.66	-	其他收益	32,500.00	-	988,541.66	与资产相关
功能蛋白创新研发平台	30,549,145.58	-	其他收益	3,639,102.92	-	26,910,042.66	与资产相关
胶原蛋白化妆品车间项目	6,376,564.05	-	其他收益	823,210.20	-	5,553,353.85	与资产相关
胶原蛋白产业化建设项目	38,120,000.00	-	其他收益	-	-	38,120,000.00	与资产相关
医学3D打印在宫颈锥切术后宫颈缺损修复中的应用	442,709.48	-	其他收益	442,709.48	-	-	与收益相关
医学3D打印在宫颈锥切术后宫颈缺损修复中的应用	1,023,750.00	-	其他收益	105,000.00	-	918,750.00	与资产相关
小计	79,732,377.43	-	其他收益	5,112,522.60	-	74,619,854.83	

[注]涉及政府补助的项目的具体情况分摊方法详见附注五(四十八)“政府补助”之说明。

(二十八) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	62,336,000.00	-	-	-	-	-	62,336,000.00

(二十九) 资本公积

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	91,762,316.37	-	2,886,260.68	88,876,055.69

2. 资本公积增减变动原因及依据说明

2021年2月19日，公司与马冠楠签订《股权转让协议》，公司作价1,312,000.00元收购马冠楠所持有杭州无龄生物科技有限公司12%股权，公司于2021年3月8日支付相应股权转让款。为简化计算，以2021年2月28日作为股权交割日。截至2021年2月28日，杭州无龄生物科技有限公司净资产7,010,887.50元。支付对价1,312,000.00元与新增12%股权对应享有的净资产份额841,306.50元之间的差额调减资本公积470,693.50元。

2021年7月2日，公司分别与马冠楠和王振刚签订《股权转让协议》，公司分别作价733,333.33元和1,466,666.67元收购马冠楠和王振刚所持有杭州无龄生物科技有限公司5%股权和10%股权，公司于2021年7月6日支付相应股权转让款。为简化计算，以2021年6月30日作为股权交割日。截至2021年6月30日，杭州无龄生物科技有限公司净资产6,275,959.78元。支付对价2,200,000.00元与新增15%股权对应享有的净资产份额941,393.97元之间的差额调减资本公积1,258,606.03元。

2021年8月30日，公司与马冠楠签订《股权转让协议》，公司作价1,500,000.00元收购马冠楠所持有杭州无龄生物科技有限公司7%股权，公司于2021年9月4日支付相应股权转让款。为简化计算，以2021年8月31日作为股权交割日。截至2021年8月31日，杭州无龄生物科技有限公司净资产4,900,554.97元。支付对价1,500,000.00元与新增7%股权对应享有的净资产份额343,038.85元之间的差额调减资本公积1,156,961.15元。

(三十) 盈余公积

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	19,011,383.70	6,111,594.09	-	25,122,977.79

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

本期盈余公积计提情况详见本附注五(三十一)之“未分配利润”说明。

(三十一) 未分配利润

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
上年年末余额	134,596,408.34	108,488,004.43
加：年初未分配利润调整	-	-2,765,883.26

项 目	本期数	上年数
调整后本年年初余额	134,596,408.34	105,722,121.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	57,387,303.69	31,948,434.62
减：提取法定盈余公积	6,111,594.09	3,074,147.45
分配普通股股利	31,168,000.00	-
期末未分配利润	154,704,117.94	134,596,408.34

2. 利润分配情况说明

根据公司法和本公司章程规定，本年度按当期母公司净利润计提10%法定盈余公积6,111,594.09元。

根据公司2021年8月18日召开的第三届董事会第二次会议及第三届监事会第二次会议，审议并通过了《关于公司2021年半年度权益分配的议案》，每10股派发现金股利5.00元(含税)，共派发现金股利31,168,000.00元。

(三十二) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	233,370,367.86	41,262,704.29	160,761,160.64	32,080,806.44
其他业务	66,586.37	76,667.31	513,269.52	161,354.27
合 计	233,436,954.23	41,339,371.60	161,274,430.16	32,242,160.71

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

按产品/业务类别分类

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
重组人源化胶原蛋白产品	162,907,870.58	29,836,391.16	101,217,043.41	21,933,112.25
抗HPV生物蛋白产品	55,726,901.65	6,401,153.26	46,724,084.39	5,399,134.16
其他产品	14,735,595.63	5,025,159.87	12,820,032.84	4,748,560.03
小 计	233,370,367.86	41,262,704.29	160,761,160.64	32,080,806.44

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
秀域集团[注1]	44,875,611.22	19.22
广州美莉莱化妆品有限公司、广州樊文花化妆品有限公司[注2]	22,798,710.61	9.77
多优美康(北京)国际贸易有限责任公司	19,262,315.44	8.25
新乡市协创医疗器械有限公司	8,758,164.58	3.75
河北邦禾医疗器械贸易有限公司、河北久米健康科技有限公司、河北枫果商贸有限公司[注3]	5,912,931.70	2.53
小 计	101,607,733.55	43.52

[注1]成都市秀域健康科技有限公司及其控制的34家下属机构。

[注2]广州美莉莱化妆品有限公司和广州樊文花化妆品有限公司同受自然人樊文花控制。

[注3]河北邦禾医疗器械贸易有限公司、河北久米健康科技有限公司、河北枫果商贸有限公司同受自然人张超控制。

(三十三) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	1,199,962.08	520,933.13
消费税	1,415,987.31	1,014,077.98
资源税	44,053.80	34,482.00
土地使用税	53,989.20	53,989.20
房产税	1,502,711.75	1,477,919.30
教育费附加	514,269.46	223,257.04
地方教育附加	342,846.29	148,838.05
印花税	190,060.90	78,437.10
车船税	6,720.00	6,720.00
环境保护税	352.99	-
合 计	5,270,953.78	3,558,653.80

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十四) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	25,823,941.19	19,997,952.99

项 目	本期数	上年数
线上推广及服务费	14,629,807.05	4,411,072.66
宣传推广费	6,068,358.78	5,102,645.15
会议及展览费	4,781,540.16	3,840,505.77
交通差旅费	2,223,390.37	1,737,107.41
业务招待费	1,451,846.21	1,742,483.79
其 他	988,175.28	703,326.36
合 计	55,967,059.04	37,535,094.13

(三十五) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	15,076,509.65	9,895,266.20
折旧摊销	10,651,533.94	6,227,476.01
房租装修物业	4,893,671.24	3,242,865.45
中介服务费	4,155,430.86	7,861,887.80
办公费	3,039,024.26	1,896,811.14
业务招待费	2,576,021.68	981,461.92
交通差旅费	2,083,114.88	1,389,243.19
其他	2,131,309.85	1,420,025.30
合 计	44,606,616.36	32,915,037.01

(三十六) 研发费用

项 目	本期数	上年数
直接人工	9,040,785.72	5,120,177.13
委托及检测费用	8,476,449.84	9,477,354.56
合作开发费用	5,113,445.84	5,268,348.96
直接材料	2,996,498.75	1,754,249.90
折旧与摊销	2,058,463.07	1,249,141.25
其他费用	1,174,087.65	900,641.75

项 目	本期数	上年数
临床试验费用	209,543.00	-
合 计	29,069,273.87	23,769,913.55

(三十七) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	2,693,786.69	1,991,125.51
其中：租赁负债利息费用	78,620.56	-
减：利息资本化	543,689.29	-
减：利息收入	474,239.72	382,025.35
手续费支出	126,870.59	141,506.29
合 计	1,802,728.27	1,750,606.45

(三十八) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/ 与收益相关
与资产相关的政府补助	4,669,813.12	2,403,040.37	与资产相关
与收益相关的政府补助	3,855,757.22	8,614,101.09	与收益相关
个人所得税手续费返还	47,733.86	26,636.85	与收益相关
合 计	8,573,304.20	11,043,778.31	

[注] 本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十八)“政府补助”之说明。

(三十九) 投资收益

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-2,763.26	-16,283.64
处置长期股权投资产生的投资收益	22,109.23	-
银行理财产品投资收益	913,576.73	629,027.44
合 计	932,922.70	612,743.80

(四十) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-328,291.22	-3,275,791.70
其他应收款坏账损失	165,248.80	-113,278.81
合 计	-163,042.42	-3,389,070.51

(四十一) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
存货跌价损失	-993,867.52	-1,064,716.77

(四十二) 营业外收入

项 目	本期数	上年数
罚没及违约金收入	596,896.10	126,370.00
无法支付的应付款	22,895.68	52,856.73
其 他	59,448.47	31,506.84
合 计	679,240.25	210,733.57

(四十三) 营业外支出

项 目	本期数	上年数
对外捐赠	631,000.00	1,187,370.87
资产报废、毁损损失	20,685.08	37,037.95
其 他	154,029.04	77,654.00
合 计	805,714.12	1,302,062.82

(四十四) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	6,259,872.77	10,764,202.89
递延所得税费用	442,165.41	-7,421,057.76
合 计	6,702,038.18	3,343,145.13

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	63,603,794.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,540,569.16
子公司适用不同税率的影响	430,178.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	873,340.66
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	20,194.71
研发加计扣除的影响	-4,162,244.45
所得税费用	6,702,038.18

(四十五) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
政府补助	3,413,047.74	56,125,392.26
往来款	2,897,914.80	1,740,343.72
押金保证金	8,482,817.47	2,371,270.06
利息收入	474,239.72	382,025.35
其 他	704,463.39	335,142.15
合 计	15,972,483.12	60,954,173.54

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
经营性费用	64,839,465.12	53,987,718.39
往来款及其他	10,301,706.93	2,503,581.54
合 计	75,141,172.05	56,491,299.93

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收购少数股东股权	5,012,000.00	-
支付租赁款	730,596.86	-
合 计	5,742,596.86	-

(四十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	56,901,756.22	32,271,224.96
加: 资产减值准备	993,867.52	1,064,716.77
信用减值损失	163,042.42	3,389,070.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,606,011.53	15,158,542.82
使用权资产折旧	716,897.54	-
无形资产摊销	1,551,291.24	463,692.95
长期待摊费用摊销	778,534.02	481,223.13
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)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	20,685.08	37,037.95
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	2,150,097.40	1,991,125.51
投资损失(收益以“-”号填列)	-932,922.70	-612,743.80
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	650,920.79	-7,212,302.36
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-208,755.38	-208,755.40
存货的减少(增加以“-”号填列)	-9,589,406.51	-1,850,459.59
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-20,258,705.45	-11,957,280.99
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	9,629,482.04	13,922,269.64
其他	-5,112,522.60	45,108,250.80
经营活动产生的现金流量净额	57,060,273.16	92,045,612.90
(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	-	-
租赁形成的使用权资产	40,324,775.07	-
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	70,682,058.65	138,132,721.17

项 目	本期数	上年数
减：现金的期初余额	138,132,721.17	66,727,285.40
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	-67,450,662.52	71,405,435.77

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
现金	70,682,058.65	138,132,721.17
其中：库存现金	4,446.22	4,908.58
可随时用于支付的银行存款	70,664,337.58	138,124,714.81
可随时用于支付的其他货币资金	13,274.85	3,097.78

(四十七) 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
固定资产	106,584,328.47	借款抵押
无形资产	7,388,255.42	借款抵押

(四十八) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
(1) 创新能力提升专项奖励	2021 年	1,150,000.00	其他收益	其他收益	1,150,000.00
(2) 企业技术创新奖励	2021 年	600,000.00	其他收益	其他收益	600,000.00
(3) 稳增长奖励补助	2021 年	600,000.00	其他收益	其他收益	600,000.00
(4) 广谱抗冠状病毒新药(EK1)研发项目	2021 年	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
(5) “专精特新”企业奖励	2021 年	250,000.00	其他收益	其他收益	250,000.00
(6) “千人计划”专家工作站补助	2021 年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
(7) 高新技术企业认定奖励	2021 年	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
(8) 知识产权奖励资金	2021 年	70,000.00	其他收益	其他收益	70,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
(9) 就业见习补贴	2021 年	62,956.80	其他收益	其他收益	62,956.80
(10) 2020 年度科技创新券兑付	2021 年	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
(11) 失业保险稳岗返还补贴	2021 年	28,470.00	其他收益	其他收益	28,470.00
(12) 高校毕业生社保补贴	2021 年	1,620.94	其他收益	其他收益	1,620.94
(13) 功能蛋白创新研发平台	详见(2)1)	32,300,000.00	递延收益	其他收益	3,639,102.92
(14) 胶原蛋白化妆品车间项目	详见(2)2)	6,900,000.00	递延收益	其他收益	823,210.20
(15) 医学 3D 打印在宫颈锥切术后宫颈缺损修复中的应用	2018 年	2,500,000.00	递延收益	其他收益	547,709.48
(16) 基因重组 EGF 产业化项目	详见(2)4)	2,800,000.00	递延收益	其他收益	70,000.00
(17) 年产 900 万支妇科胶体敷料生产线	2012 年	1,300,000.00	递延收益	其他收益	32,500.00
(18) 胶原蛋白产业化建设项目	2020 年	38,120,000.00	递延收益	其他收益	-
合 计					8,525,570.34

(1) 本期收到政府补助 3,413,047.74 元。其中：

1) 根据太原市财政局下发的并财建[2021]42号《太原市财政局关于下达2021年新动能专项资金(第一批)的通知》，公司2021年度收到创新能力提升奖励补贴1,150,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益。

2) 根据山西省人民政府下发的晋政函[2021]51号《关于2019年度山西省科学技术奖励的决定》，公司2021年度收到科学技术奖励补贴600,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益。

3) 根据山西转型综合改革示范区管理委员会下发的《关于申报示范区2020年鼓励企业入统和“稳增长”奖励的通知》，公司2021年度收到稳增长奖励补贴300,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益。

根据山西综改示范区管委会下发的晋综示发[2021]49号《关于申报示范区2021年鼓励企业入统和“稳增长”奖励的通知》，公司2021年度收到稳增长奖励补贴300,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益。

4) 根据山西转型综合改革示范区管理委员会下发的晋综示发[2020]242号《关于印发示范区普惠类政策兑现清单的通知》，公司2021年度收到广谱抗冠状病毒新药研发项目补贴

300,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益。

5)根据山西省小企业发展促进局下发的晋企发[2020]70号《关于公布2020年省级专精特新“小巨人”企业名单的通知》，公司2021年度收到“专精特新”企业奖励补贴250,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益。

6)根据太原市院士工作站建设领导小组下发的并院站组发[2019]1号关于印发《太原市院士工作站“千人计划”专家工作站建设管理实施细则》的通知，公司2021年度收到太原市科学技术协会专家工作站补贴200,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益。

7)根据山西转型综合改革示范区管理委员会下发的晋综示发[2020]242号《关于印发示范区普惠类政策兑现清单的通知》，公司2021年度收到高新技术企业认定补贴100,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益。

8)根据山西省市场监督管理局下发的晋市监函[2020]209号《关于组织推荐2019年、2020年度山西省专利奖补助项目的通知》，公司2021年度收到知识产权奖励补贴25,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益。

根据山西转型综合改革示范区管理委员会下发的晋综示发[2020]242号《关于印发示范区普惠类政策兑现清单的通知》，公司2021年度收到知识产权奖励补贴45,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益。

9)根据太原市人力资源和社会保障局下发的并人社发[2019]45号《关于进一步做好青年就业见习工作的通知》，公司2021年度收到就业见习补贴62,956.80元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益。

10)根据山西省转型综改示范区下发的《2020年度科技创新券兑付名单公示》，公司2021年度收到科技创新券兑付补贴50,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益。

11)根据太原市失业保险管理服务中心下发的并人社失险发[2020]7号《关于贯彻落实失业保险稳岗返还政策有关工作的通知》，公司2021年度收到失业保险稳岗返还补贴28,470.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益。

12)根据浙江省人民政府办公厅下发的浙政发[2015]21号《浙江省人民政府关于支持大众创业促进就业的意见》，公司2021年度收到高校毕业生社保补贴1,620.94元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益。

(2) 以前年度收到，至本期初尚未处理完毕的政府补助项目情况如下：

1) 根据山西转型综合改革示范区管理委员会下发的晋综示发[2019]44号《山西转型综合改革示范区管理委员会关于下达“功能蛋白创新研发平台”建设补贴资金的通知》公司2018年度收到功能蛋白创新研发平台补贴20,000,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，公司计入递延收益。

根据山西省财政厅下发的晋财教[2019]76号《山西省财政厅关于下达2019年中央引导地方科技发展专项资金的通知》，公司2019年度收到功能蛋白创新研发平台补贴1,500,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，公司计入递延收益。

根据山西转型综合改革示范区管理委员会下发的晋综示发[2020]130号《关于下达“功能蛋白创新研发平台”建设补贴资金的通知》，公司2020年度收到功能蛋白创新研发平台补贴10,000,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，公司计入递延收益。

根据太原市发展和改革委员会、太原市财政局下发的并发改高新字[2019]227号《关于印发太原市推进大众创业万众创新专项资金管理办法(暂行)的通知》，公司2020年度收到功能蛋白创新研发平台补贴800,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，公司计入递延收益。

公司根据相关资产的剩余使用年限分期结转其他收益，本期计入其他收益3,639,102.92元。

2) 根据太原市经济和信息化委员会下发的并经信投资[2018]184号太原市经济和信息化委员会《关于转发市财政局关于下达2018年太原市工业转型升级资金(第二批)的通知》，公司2018年度收到胶原蛋白化妆品车间项目补贴3,800,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与日常经营活动相关，公司计入递延收益。

根据太原市财政局下发的并财建[2018]295号《关于提前下达2019年山西省技术改造专项资金的通知》，公司2019年度收到胶原蛋白化妆品车间项目补贴3,100,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，公司计入递延收益。

公司根据相关资产的剩余使用年限分期结转其他收益，本期计入其他收益823,210.20元。

3) 根据山西转型综改示范区管委会下发的晋综示发[2018]296号《关于下达2018年度示范区科技创新项目资金的通知》公司2018年度收到医学3D打印在宫颈锥切术后宫颈缺

损修复中的应用项目补贴 1,450,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，公司计入递延收益。

公司根据相关项目的支出结转其他收益，本期计入其他收益 442,709.48 元。

根据山西转型综改示范区管委会下发的晋综示发[2018]296号《关于下达2018年度示范区科技创新项目资金的通知》公司2018年度收到医学3D打印在宫颈锥切术后宫颈缺损修复中的应用项目补贴1,050,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，公司计入递延收益。

公司根据相关资产的剩余使用年限分期结转其他收益，本期计入其他收益105,000.00元。

4)根据太原市财政局下发的并财建[2011]32号《关于下达2011年太原市煤炭可持续发展基金支出预算的通知》，公司2011年度收到基因重组EGF产业化项目补贴800,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，公司计入递延收益。

根据太原市经济和信息化委员会、太原市财政局下发的并经信投资[2012]327号、并财建[2012]312号《关于下达2012年度太原市新兴产业项目专项资金计划的通知》，公司2012年度收到基因重组EGF产业化项目补贴2,000,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，公司计入递延收益。

公司根据相关资产的剩余使用年限分期结转其他收益，本期计入其他收益70,000.00元。

5)根据太原市财政局下发的并财建[2011]264号《关于下达2011年工业中小企业技术改造项目中中央预算内基建支出预算的通知》，公司2012年度收到年产900万支妇科胶体敷料生产线项目补贴800,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，公司计入递延收益。

根据太原市财政局下发的并财企[2012]193号《关于拨付2012年省级中小企业发展项目专项资金的通知》，公司2012年度收到年产900万支妇科胶体敷料生产线项目补贴500,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与企业日常经营活动相关，公司计入递延收益。

公司根据相关资产的剩余使用年限分期结转其他收益，本期计入其他收益32,500.00元。

6)根据太原市财政局下发的并财建[2019]322号《关于提前下达2020年山西省新动能专项资金的通知》，公司2020年度收到有关胶原蛋白产业化建设项目补贴38,120,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与企业日常经营活动相关，公司计入递延收益。

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

其他原因引起的合并范围的变动

以直接设立或投资等方式增加的子公司(指通过新设、派生分立等非合并收购方式增加的子公司)

2021年7月，子公司山西鼎天生物医药有限公司与山西沁泉再生医学科技有限公司共同出资设立山西鼎天泓医疗科技有限公司。该公司于2021年7月19日完成工商设立登记，注册资本为人民币300.00万元，其中山西鼎天生物医药有限公司认缴出资人民币195.00万元，占其注册资本的65%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2021年12月31日，山西鼎天泓医疗科技有限公司的净资产为499,977.08元，成立日至期末的净利润为-22.92元。

2021年6月，子公司山西鼎天生物医药有限公司与海南叁螺旋管理合伙企业(有限合伙)共同出资设立深圳市鼎新医疗科技有限公司。该公司于2021年6月8日完成工商设立登记，注册资本为人民币300.00万元，其中山西鼎天生物医药有限公司认缴出资人民币195.00万元，占其注册资本的65%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2021年12月31日，深圳市鼎新医疗科技有限公司的净资产为387,396.20元，成立日至期末的净利润为-112,603.80元。

2021年12月，子公司山西鼎天生物医药有限公司与陈东亚共同出资设立山西锦川生物科技有限公司。该公司于2021年12月23日完成工商设立登记，注册资本为人民币400.00万元，其中山西鼎天生物医药有限公司认缴出资人民币240.00万元，占其注册资本的60%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2021年12月31日，山西锦川生物科技有限公司尚未开展业务。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
杭州无龄生物科技有限公司	一级	浙江杭州	浙江杭州	批发和零售业	100.00	-	设立

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
锦波生物产业有限公司	一级	山西太原	山西太原	医药制造业	100.00	-	设立
山西锦波传媒有限公司	一级	山西太原	山西太原	广播、电视、电影和录音制作业	100.00	-	设立
山西鼎正生物医药有限公司	一级	山西太原	山西太原	医药制造业	85.00	-	设立
山西鼎天生物医药有限公司	一级	山西太原	山西太原	医药制造业	100.00	-	设立
深圳市鼎新医疗科技有限公司	二级	广东深圳	广东深圳	医药制造业	-	65.00	设立
山西鼎天泓医疗科技有限公司	二级	山西太原	山西太原	医药制造业	-	65.00	设立
山西锦川生物科技有限公司	二级	山西太原	山西太原	医药制造业	-	60.00	设立

八、与金融工具相关的风险

本公司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、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，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) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风

险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。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。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

2. 其他价格风险

公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (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。

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

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

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期末数				合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
金融负债：					
短期借款	1,001.08	-	-	-	1,001.08
应付账款	1,142.60	-	-	-	1,142.60
其他应付款	1,505.06	-	-	-	1,505.06
一年内到期的非流动负债	449.03	-	-	-	449.03
其他流动负债	-	-	-	-	-
长期借款	6.00	1,343.75	2,168.75	1,006.25	4,524.75
租赁负债	-	184.22	127.65	3,542.00	3,853.87
金融负债和或有负债合计	4,103.77	1,527.97	2,296.40	4,548.25	12,476.39

续上表：

项 目	期初数				合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
金融负债：					
短期借款	949.55	-	-	-	949.55
应付账款	804.17	-	-	-	804.17
其他应付款	748.89	-	-	-	748.89

项 目	期初数				合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
一年内到期的非流动负债	-	-	-	-	-
其他流动负债	500.00	-	-	-	500.00
长期借款	3.38	281.25	1,125.00	1,293.75	2,703.38
金融负债和或有负债合计	3,005.99	281.25	1,125.00	1,293.75	5,705.99

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 40.54%（2020 年 12 月 31 日：34.32%）。

九、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司实际控制人情况

本公司的最终控制方为杨霞，杨霞直接持有本公司 62.2940% 的股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
山西科技创新城投资开发有限公司	公司现任董事李凡为山西科技创新城投资开发有限公司委派
锦波生物科技产业园建设发展有限公司	本公司过去 12 个月内曾持有其 10% 股权并向其委派董事
马冠楠	全资子公司杭州无龄生物科技有限公司过去 12 个月内持股超 10% 的股东，根据实质重于形式原则认定为关联方
王振刚	全资子公司杭州无龄生物科技有限公司过去 12 个月内少数股东，根据实质重于形式原则认定为关联方
太原安装工程集团有限公司	任先炜（公司的股东，与公司控股股东、实际控制人杨霞育有一女，根据实质重于形式原则认定为曾经的关联方）之哥哥任先明担任董事长兼总经理，持有其 49.8% 股权。

(二) 关联交易情况

1. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易类型	本期发生额	上年发生额
山西科技创新城投资开发有限公司	转让锦波生物科技产业园建设发展有限公司 10% 股权	5,000,000.00	-
马冠楠	收购杭州无龄生物科技有限公司 24% 股权	3,545,333.33	-
王振刚	收购杭州无龄生物科技有限公司 10% 股权	1,466,666.67	-

2. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况表

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
上普锦波(山西)生物科技有限公司[注]	房屋及建筑物	-	-

[注]2019年4月30日,上普锦波(山西)生物科技有限公司(以下简称上普锦波)与公司签署了《借用协议》,协议约定:为推进合作,公司将山西综改示范区太原唐槐园区经北街18号4号楼402室无偿借用给上普锦波用以办理工商注册地址登记;鉴于上普锦波经营项目尚在筹划阶段,本协议签署后,该场地由公司继续占有使用,后续如上普锦波需实际占有并使用,上普锦波需与公司另行签署租赁协议并按协议签订时的市场价格支付租金;未来公司如需自用或授权第三方使用该场地办理工商注册地址登记,上普锦波应无条件配合公司办理工商地址变更。

(2) 公司承租情况表

出租方名称	租赁资产种类	确认的使用权资产			
		期末账面原值	期末累计折旧	期末减值准备	本期计提折旧
锦波生物科技产业园建设发展有限公司	房屋建筑物	34,876,353.74	1,098,467.83	-	1,098,467.83

续上表:

出租方名称	租赁负债期末数	本期确认的租赁负债利息费用	采用简化处理计入当期损益的租赁费用	计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	上年确认的租赁费
锦波生物科技产业园建设发展有限公司	35,420,043.03	543,689.29	-	-	-

3. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	18	16

报告期间	本期数	上年数
在本公司领取报酬人数	14	14
报酬总额(万元)	528.89	391.78

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	山西科技创新城投资开发有限公司	5,000,000.00	250,000.00	-	-

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
应付账款			
	太原安装工程集团有限公司	-	1,979,307.30
租赁负债			
	锦波生物科技产业园建设发展有限公司	35,420,043.03	-

十、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同

项目	期末数	期初数
购建长期资产承诺	221,860,600.00	-

2. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

2018年5月14日，公司第二届董事会第五次会议审议通过关于本公司拟投资设立全资子公司锦波生物产业有限公司的议案，出资人民币5,000.00万元，占注册资本的100.00%。2018年5月23日，该公司完成工商登记。截至本财务报表批准报出日，本公司尚未缴纳出资。

2018年8月8日，公司与SUNP INTERNATIONAL INC签订协议，约定成立合资公司上普锦波(山西)生物科技有限公司(以下简称上普锦波)，注册资本1,000.00万元，SUNP

INTERNATIONAL INC 持股 51%，公司持股 49%。2019 年 4 月 30 日，上普锦波完成工商登记。截至本财务报表批准报出日，本公司尚未缴纳出资。

2020 年 1 月 6 日，公司第二届董事会第二十六次会议审议通过关于本公司拟投资设立全资子公司山西鼎正生物医药有限公司的议案，出资人民币 500.00 万元，占注册资本的 100.00%。2020 年 2 月 12 日，该公司完成工商登记。2021 年 12 月 28 日，山西鼎正生物医药有限公司股东会决定注册资本由 500 万元变更为 588.24 万元；同意吸收山西越泰科技合伙企业(有限合伙)为公司新股东；增资后，本公司持有该公司 85.00%股权。2021 年 12 月 29 日，该公司完成工商变更。截至本财务报表批准报出日，本公司已缴纳出资 200.00 万元，尚有 300.00 万元未缴纳出资。

2020 年 1 月 6 日，公司第二届董事会第二十六次会议审议通过关于本公司拟投资设立全资子公司山西鼎天生物医药有限公司的议案，出资人民币 500.00 万元，占注册资本的 100.00%。2020 年 2 月 12 日，该公司完成工商登记。截至本财务报表批准报出日，本公司已缴纳出资 200.00 万元，尚有 300.00 万元未缴纳出资。

2020 年 3 月 25 日，公司第二届董事会第三十次会议审议通过关于本公司拟投资设立全资子公司山西锦波传媒有限公司的议案，出资人民币 100.00 万元，占注册资本的 100.00%。2020 年 4 月 1 日，该公司完成工商登记；2020 年 7 月 1 日，本公司实缴出资 20.00 万元。截至本财务报表批准报出日，本公司尚余 80.00 万元出资额未缴纳。

2020 年 3 月 26 日，公司第二届董事会第三十一次会议审议通过关于本公司拟投资设立参股公司北京振东锦波科技有限公司的议案，出资人民币 490.00 万元，占注册资本的 49.00%。2020 年 3 月 26 日，该公司完成工商登记。截至本财务报表批准报出日，本公司尚未缴纳出资。

2020 年 5 月 8 日，子公司山西鼎天生物医药有限公司拟投资设立中胶锦波生物科技(昆明)有限公司，出资人民币 500.00 万元，占注册资本的 25.00%。2020 年 5 月 8 日，该公司完成工商登记。截至本财务报表批准报出日，本公司尚未缴纳出资。

2021 年 7 月，子公司山西鼎天生物医药有限公司拟投资设立山西鼎天泓医疗科技有限公司，出资人民币 300.00 万元，占注册资本的 65.00%。2021 年 7 月 19 日，该公司完成工商登记。截至本财务报表批准报出日，子公司山西鼎天生物医药有限公司已缴纳出资 150.00 万元，尚有 45.00 万元未缴纳出资。

2021 年 6 月，子公司山西鼎天生物医药有限公司拟投资设立深圳市鼎新医疗科技有限公司，出资人民币 300.00 万元，占注册资本的 65.00%。2021 年 6 月 8 日，该公司完成工商

登记。截至本财务报表批准报出日，子公司山西鼎天生物医药有限公司已缴纳出资 150.00 万元，尚有 45.00 万元未缴纳出资。

2021 年 12 月，子公司山西鼎天生物医药有限公司拟投资设立山西锦川生物科技有限公司，出资人民币 400.00 万元，占注册资本的 60.00%。2021 年 12 月 23 日，该公司完成工商登记。截至本财务报表批准报出日，子公司山西鼎天生物医药有限公司尚未缴纳出资。

3. 其他重大财务承诺事项

合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款 余额	借款到期日
山西锦波生物医 药股份有限公司	交通银行股份有限 公司山西省分行	经北街 18 号 1 幢 1-3 层及 3 层夹层	6,126.72	5,189.28	2,700.00	2024/6/28
山西锦波生物医 药股份有限公司	交通银行股份有限 公司山西省分行	经北街 18 号 3 幢 1-9 层综合楼				
山西锦波生物医 药股份有限公司	交通银行股份有限 公司山西省分行	井政经开地国用 (2015)第 00017 号土 地使用权	425.22	328.19		
山西锦波生物医 药股份有限公司	交通银行股份有限 公司山西省分行	锦波街 18 号 2 幢 1-3 层制剂车间	5,824.73	5,469.15	2,100.00	2025/6/28
山西锦波生物医 药股份有限公司	交通银行股份有限 公司山西省分行	锦波街 18 号 4 幢 1-4 层及 4 层夹层生产楼				
山西锦波生物医 药股份有限公司	交通银行股份有限 公司山西省分行	锦波街 18 号 4 幢 1 层管道层				
山西锦波生物医 药股份有限公司	交通银行股份有限 公司山西省分行	井政经开地国用 (2015)第 00017 号土 地使用权	532.05	410.64		
小 计			12,908.72	11,397.26	4,800.00	

(二) 或有事项

其他或有负债及其财务影响

期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票：

出票人	金 额	到期日
洛阳市中医院	200,000.00	2022/9/29

十一、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

(二) 租赁

1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五(十)“使用权资产”之说明。

(2) 租赁负债的利息费用

项 目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	78,620.56
计入在建工程的租赁负债利息	543,689.29
合 计	622,309.85

(3) 租赁的简化处理

公司对短期租赁和低价值资产租赁采用简化方法进行会计处理,本期计入当期损益的租赁费用情况如下:

项 目	本期数
短期租赁费用	824,560.64

(4) 与租赁相关的总现金流出

项 目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	730,596.86
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	851,755.98
合 计	1,582,352.84

2. 作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期数
租赁收入	95,791.76
其中:与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入	-

2) 经营租出固定资产的期末账面原值、累计折旧额等详见本附注五(八)4“经营租赁租出的固定资产”之说明。

(三) 其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

实际控制人杨霞质押本公司的股份情况

出质人	质权人	质押期间	质押股份数
杨霞	山西科技创新城投资开发有限公司	2021-05-28 至 2021-08-23	1,300,000

截至资产负债日，质押期限已到期，出质人未办理解质押手续。截至本报告出具日，已办妥解质押手续。

十三、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2021 年 1 月 1 日，期末系指 2021 年 12 月 31 日；本期系指 2021 年度，上年系指 2020 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	34,743,810.45
1-2 年	1,461,263.15
2-3 年	3,249,260.67
3-4 年	4,847.20
账面余额小计	39,459,181.47
减：坏账准备	4,451,803.12
账面价值合计	35,007,378.35

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				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	2,467,809.67	6.25	2,467,809.67	100.00	-
按组合计提坏账准备	36,991,371.80	93.75	1,983,993.45	5.36	35,007,378.35
合 计	39,459,181.47	100.00	4,451,803.12	11.28	35,007,378.35

续上表:

种类	期初数				
	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	3,232,434.67	11.80	2,909,191.20	90.00	323,243.47
按组合计提坏账准备	24,165,495.16	88.20	1,167,182.54	4.83	22,998,312.62
合计	27,397,929.83	100.00	4,076,373.74	14.88	23,321,556.09

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
广州臻道容妍生物科技有限公司	2,432,434.67	2,432,434.67	100.00	客户资金短缺,预计收回可能性较低
深圳鹏爱悦己医疗美容医院	35,375.00	35,375.00	100.00	客户因失信成为被执行人,预计收回可能性较低
小计	2,467,809.67	2,467,809.67	100.00	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	34,777,686.80	1,983,993.45	5.70
合并范围内关联方往来	2,213,685.00	-	-
小计	36,991,371.80	1,983,993.45	5.36

其中: 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	32,288,905.45	1,614,445.27	5.00
1-2年	1,286,928.15	128,692.82	10.00
2-3年	1,197,006.00	239,401.20	20.00
3-4年	4,847.20	1,454.16	30.00
小计	34,777,686.80	1,983,993.45	5.70

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	2,909,191.20	278,618.47	720,000.00	-	-	2,467,809.67
按组合计提坏账准备	1,167,182.54	816,810.91	-	-	-	1,983,993.45
小计	4,076,373.74	1,095,429.38	720,000.00	-	-	4,451,803.12

5. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
秀域集团[注1]	11,964,743.50	1年以内	30.32	598,237.18
多优美康(北京)国际贸易有限责任公司	2,870,034.00	1年以内	7.27	143,501.70
广州臻道容妍生物科技有限公司	2,432,434.67	[注3]	6.16	2,432,434.67
北京怡养丽康生物科技有限公司、北京子曦腾辉医疗器械有限公司[注2]	2,278,769.20	[注4]	5.78	262,819.66
杭州无龄生物科技有限公司	2,213,685.00	1年以内	5.61	-
小计	21,759,666.37		55.14	3,436,993.21

[注1]成都市秀域健康科技有限公司及其控制的34家下属机构。

[注2]北京怡养丽康生物科技有限公司和北京子曦腾辉医疗器械有限公司同受自然人沈春生控制。

[注3]1年以内241,220.00元，1-2年138,960.00元，2-3年2,052,254.67元。

[注4]1年以内469,738.00元，1-2年1,229,582.00元，2-3年574,602.00元，3-4年4,847.20元。

6. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
杭州无龄生物科技有限公司	子公司	2,213,685.00	5.61

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	13,138,080.74	314,802.90	12,823,277.84	4,774,072.73	500,863.26	4,273,209.47
合计	13,138,080.74	314,802.90	12,823,277.84	4,774,072.73	500,863.26	4,273,209.47

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1年以内	10,920,411.86
1-2年	765,728.42
2-3年	1,451,940.46
账面余额小计	13,138,080.74
减：坏账准备	314,802.90
账面价值小计	12,823,277.84

(2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	7,060,685.20	3,610,407.48
保证金	829,963.50	551,262.40
股权转让款	5,000,000.00	437,900.00
其 他	247,432.04	174,502.85
账面余额小计	13,138,080.74	4,774,072.73
减：坏账准备	314,802.90	500,863.26
账面价值小计	12,823,277.84	4,273,209.47

(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	小 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	11,503.26	49,360.00	440,000.00	500,863.26
2021年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段	-2,578.12	2,578.12	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	289,581.52	-35,641.88	-440,000.00	-186,060.36
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额	298,506.66	16,296.24	-	314,802.90

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	6,077,395.54	314,802.90	5.18
合并内关联方	7,060,685.20	-	-
小 计	13,138,080.74	314,802.90	2.40

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	5,970,133.14	298,506.66	5.00
1-2 年	51,562.40	5,156.24	10.00
2-3 年	55,700.00	11,140.00	20.00
小 计	6,077,395.54	314,802.90	5.18

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	500,863.26	-186,060.36	-	-	-	314,802.90
小 计	500,863.26	-186,060.36	-	-	-	314,802.90

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山西科技创新城投资开发有限公司	股权转让款	5,000,000.00	1 年以内	38.06	250,000.00
锦波生物产业有限公司	往来款	3,189,241.38	[注]	24.27	-
山西鼎正生物医药有限公司	往来款	2,869,443.82	1 年以内	21.84	-
山西鼎天生物医药有限公司	往来款	1,002,000.00	1 年以内	7.63	-

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
远洋控股集团(中国)有限公司北京房地产经营管理分公司	押金保证金	511,417.80	1年以内	3.89	25,570.89
小计		12,572,103.00		95.69	275,570.89

[注]1年以内1,078,834.9元,1-2年714,166.02元,2-3年1,396,240.46元。

(7)对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
锦波生物产业有限公司	子公司	3,189,241.38	24.27
山西鼎正生物医药有限公司	子公司	2,869,443.82	21.84
山西鼎天生物医药有限公司	子公司	1,002,000.00	7.63
小计		7,060,685.20	53.74

(三)长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	11,812,001.00	-	11,812,001.00	5,300,000.00	-	5,300,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	4,980,654.03	-	4,980,654.03
合计	11,812,001.00	-	11,812,001.00	10,280,654.03	-	10,280,654.03

2. 子公司情况

被投资单位名称	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
杭州无龄生物科技有限公司	5,100,000.00	6,512,001.00	-	11,612,001.00	-	-
山西锦波传媒有限公司	200,000.00	-	-	200,000.00	-	-
锦波生物产业有限公司	-	-	-	-	-	-
山西鼎正生物医药有限公司	-	-	-	-	-	-
山西鼎天生物医药有限公司	-	-	-	-	-	-
小计	5,300,000.00	6,512,001.00	-	11,812,001.00	-	-

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
锦波生物科技产业园建设发展有限公司	5,000,000.00	4,980,654.03	-	4,977,890.77	-2,763.26	-

续上表:

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	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		
联营企业						
锦波生物科技产业园建设发展有限公司	-	-	-	-	-	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	225,159,630.11	41,395,199.96	150,701,006.34	31,704,144.22
其他业务	10,886.10	30,417.48	338,152.38	30,417.48
合计	225,170,516.21	41,425,617.44	151,039,158.72	31,734,561.70

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
秀域集团[注1]	44,875,611.22	19.93
广州美莉莱化妆品有限公司、广州樊文花化妆品有限公司[注2]	22,798,710.61	10.13
多优美康(北京)国际贸易有限责任公司	19,262,315.44	8.55
杭州无龄生物科技有限公司	8,945,476.60	3.97
新乡市协创医疗器械有限公司	8,758,164.58	3.89
小计	104,640,278.45	46.47

[注1]成都市秀域健康科技有限公司及其控制的34家下属机构。

[注2]广州美莉莱化妆品有限公司和广州樊文花化妆品有限公司同受自然人樊文花控制。

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-2,763.26	-16,283.64
处置长期股权投资产生的投资收益	22,109.23	-
银行理财产品投资收益	913,576.73	629,027.44
合 计	932,922.70	612,743.80

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十四、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	1,424.15	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	8,525,570.34	-
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	-	-
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	-	-

项 目	金 额	说 明
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	913,576.73	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	720,000.00	-
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	-105,788.79	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	47,733.86	-
小 计	10,102,516.29	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	1,554,464.20	-
非经常性损益净额	8,548,052.09	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	8,546,936.24	-
归属于少数股东的非经常性损益	1,115.85	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	17.68	0.92	0.92
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.05	0.78	0.78

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	57,387,303.69
非经常性损益	2	8,546,936.24
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	48,840,367.45
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	307,706,108.41
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	31,168,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	4.00
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-470,693.50
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	10.00
其他交易或事项引起的净资产增减变动	11	-1,258,606.03
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	12	6.00
其他交易或事项引起的净资产增减变动	13	-1,156,961.15
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	14	4.00
报告期月份数	15	12.00
加权平均净资产	16[注]	324,603,225.61
加权平均净资产收益率	17=1/16	17.68
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/16	15.05

[注]16=4+1*0.5+5*6/15-7*8/15+9*10/15+11*12/15+13*14/15

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	57,387,303.69
非经常性损益	2	8,546,936.24
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	48,840,367.45
期初股份总数	4	62,336,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-

项 目	序号	本期数
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12.00
发行在外的普通股加权平均数	12	62,336,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.92
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.78

[注]12=4+5+6*7/11-8*9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

1. 合并资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
货币资金	下降48.83%	主要系本期产业园项目持续投入和现金分红所致。
应收账款	增长48.14%	主要系本期销售规模扩大, 应收货款增加所致。
预付款项	大幅增长	主要系预付研发相关支出和材料款增加所致。
其他应收款	大幅增长	主要系本期处置联营企业股权转让款尚未收到所致。
存 货	增长37.41%	主要系销售规模扩大, 期末备货, 原材料、库存商品增加所致。
长期股权投资	下降100%	主要系本期处置联营企业所致。
在建工程	大幅增长	主要系本期产业园项目持续投入建设所致。
无形资产	大幅增长	主要系本期注册证开发支出转入和新增专利权所致。
长期待摊费用	大幅增长	主要系本期新增租赁办公室装修费所致。
其他非流动资产	大幅增长	主要系本期产业园项目在建工程持续投入, 预付工程款和设备款大幅增加所致。
应付账款	增长42.09%	主要系尚未支付的工程款和材料款增加所致。
合同负债	大幅增长	主要系本期销售规模扩大, 预收客户货款大幅增加所致。
应交税费	下降58.08%	主要系本期企业所得税预缴较大, 期末应交企业所得税大幅下降所致。
其他应付款	大幅增长	主要系本期销售规模扩大, 市场保证金大幅增加所致。

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
其他流动负债	下降83.74%	主要系本期归还特别流转金所致。
长期借款	增长67.37%	主要系产业园项目持续投入，增加对金融机构的贷款。

2. 合并利润表项目

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
营业收入	增加44.75%	主要系本期销售规模扩大及新产品上市，销售收入增加所致。
税金及附加	增加 48.12%	主要系销售规模扩大，消费税、城市建设维护税和附加税大幅增加所致。
销售费用	增加49.11%	主要系本期职工薪酬和推广费用大幅增加所致。
管理费用	增加35.52%	主要系职工薪酬和相关费用大幅增加所致。
信用减值损失	减少95.19%	主要系上期对应收客户单项计提坏账，本期无大额增加所致。
所得税费用	大幅增加	主要系本期销售收入增加，相应利润总额增加，所得税费用增加所致。

山西锦波生物医药股份有限公司

2022年3月26日



营业执照

(副本)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



统一社会信用代码
91330000087374063A (1/1)

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
成立日期 2013年12月19日
类型 特殊普通合伙企业
合伙期限 2013年12月19日至长期
执行事务合伙人 余强
主要经营场所 浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

仅供中汇会审[2022]119号报告使用



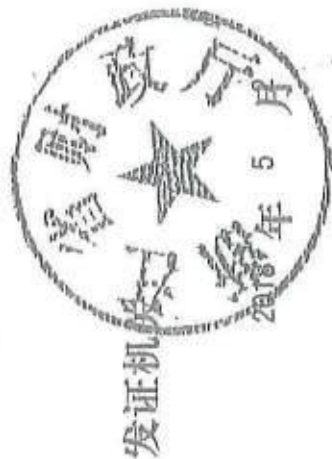
登记机关

2022年1月

证书序号: 0001679

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会（2013）54号

批准执业日期：2013年12月4日





姓名: 魏雪欢
 Full name: 魏雪欢
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1995-11-01
 Date of Birth: 1995-11-01
 工作单位: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号: 45272318851101010X
 Member card No.:



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日
 年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 330000141949
 No. of Certificate:

批准注册分会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs:

发证日期: 2009 年 12 月 28 日
 Date of Issuance: 年 月 日





王德记

姓名: 王德记
性别: 男
出生日期: 1986-05-06
工作单位: 浙江会通会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 330602198605060013



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
年 月 日

证书编号: 33000014128
No. of Certificate

浙江省注册会计师协会
Zhejiang Provincial Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 12 月 30 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
年 月 日

山西锦波生物医药股份有限公司

2022 年度审计报告



目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-7
二、财务报表	8-19
(一) 合并资产负债表	8-9
(二) 合并利润表	10
(三) 合并现金流量表	11
(四) 合并所有者权益变动表	12-13
(五) 母公司资产负债表	14-15
(六) 母公司利润表	16
(七) 母公司现金流量表	17
(八) 母公司所有者权益变动表	18-19
三、财务报表附注	20-114



审计报告

中汇会审[2023]2751号

山西锦波生物医药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山西锦波生物医药股份有限公司(以下简称锦波生物)财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了锦波生物2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022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,我们独立于锦波生物,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。

(一)收入确认

1. 事项描述

如“五、合并财务报表项目注释”(三十三)所述2022年度锦波生物合并营业收入为390,198,402.96元,为锦波生物合并利润表重要组成项目。

由于收入是锦波生物的关键业绩指标之一,可能存在锦波生物管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险,同时,收入确认涉及重大管理层判断,因此,我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认,我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与收入确认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;

(2) 了解收入确认政策及具体方法,以抽样方式检查销售合同,识别与商品控制权转移相关的条款,评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求;

(3) 对收入实施分析程序,识别是否存在重大或异常波动,并查明波动原因;

(4) 以抽样方式检查销售合同、销售清单、发票、客户确认单、物流单据、报关单、提单及银行回单等支持性文件,评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策,并核实销售收入的真实性;

(5) 结合应收账款函证,以抽样方式向主要客户函证本期销售额;

(6) 对主要客户进行访谈,检查交易背景、关联关系、确认交易额等;

(7) 针对互联网销售,对公司的信息系统实施了IT审计,对公司的销售数据进行了分析;

(8) 就资产负债表日前后记录的销售收入以抽样方式执行截止测试,评价收入是否被记录于恰当的会计期间;

(9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。



(二) 固定资产和在建工程账面价值确认

1. 事项描述

如“五、合并财务报表项目注释”(九)、(十)所述,2022年12月31日锦波生物合并口径固定资产账面价值为359,865,675.78元;2022年12月31日锦波生物合并口径在建工程账面价值22,008,017.22元;合并口径固定资产和在建工程账面价值合计占资产总额的比例为46.86%。

报告期内,管理层对在建工程转入固定资产的时点及固定资产折旧方法涉及较多判断,同时固定资产和在建工程账面价值占锦波生物资产总额比例较高,为此我们确定固定资产和在建工程账面价值确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对在建工程账面价值确认关键审计事项,我们实施审计程序主要包括:

(1)了解、测试与固定资产和在建工程的真实性、完整性和准确性相关的关键内部控制;

(2)取得重要在建工程施工项目台账与账面核对,选取样本,查看合同、发票、工程款结算单及付款银行回单等;取得固定资产增减明细,选取样本,查看审批单、合同、发票、验收单据及付款银行回单等;

(3)对固定资产和在建工程的重要供应商进行函证及访谈,核实固定资产和在建工程采购的真实性;

(4)取得在建工程验收相关资料,检查在建工程转固时点是否准确;

(5)评价管理层对固定资产的可使用年限及残值估计的恰当性;并按照会计政策和会计估计方法重新计算固定资产折旧;

(6)取得固定资产和在建工程明细,抽取样本,对固定资产和重要在建工程施工项目实施实地监盘程序,询问现场人员,了解固定资产使用状况和工程施工进度,查看是否存在减值迹象;



(7)对固定资产抵押情况向相关银行进行函证，检查相关抵押情况。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括2022年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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，管理层负责评估锦波生物的持续经营能力，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锦波生物、终止运营或别无其他现实的选择。

锦波生物治理层(以下简称治理层)负责监督锦波生物的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并



不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟



通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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



(此页无正文)



中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

报告日期：2023年4月14日





合并资产负债表

2022年12月31日

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会合01表-1

编制单位: 山西誉华生物医药股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产:				
货币资金	五(一)	1	129,349,920.17	70,682,058.65
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	-	-
应收账款	五(二)	5	55,770,543.48	32,803,621.66
应收款项融资	五(三)	6	4,000,000.00	-
预付款项	五(四)	7	15,167,956.63	10,589,112.68
其他应收款	五(五)	8	1,644,881.82	6,208,540.41
其中: 应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(六)	11	43,511,722.91	31,574,479.89
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五(七)	15	3,135,449.00	2,802,306.53
流动资产合计		16	252,580,474.01	154,660,119.82
非流动资产:				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	五(八)	20	276,581.94	-
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产	五(九)	24	359,865,675.78	236,258,792.26
在建工程	五(十)	25	22,008,017.22	54,892,619.37
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产	五(十一)	28	102,873,248.98	38,509,409.70
无形资产	五(十二)	29	18,400,782.03	19,940,088.47
开发支出	五(十三)	30	14,672,912.96	6,119,466.72
商誉		31	-	-
长期待摊费用	五(十四)	32	2,642,155.00	2,555,813.32
递延所得税资产	五(十五)	33	11,674,159.39	11,802,106.36
其他非流动资产	五(十六)	34	30,521,105.80	31,943,098.37
非流动资产合计		35	562,934,639.10	402,021,394.57
资产总计		36	815,515,113.11	556,681,514.39

法定代表人: 程俊



主管会计工作负责人:

薛芳



会计机构负责人:

化化集





合并资产负债表(续)

2022年12月31日

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会合01表-2

编制单位: 山东益生生物制药股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释号	行次	2022年12月31日	2022年1月1日
流动负债:				
短期借款	五(十七)	37	25,185,109.26	10,010,796.28
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	-	-
应付账款	五(十八)	41	33,615,030.68	11,426,049.00
预收款项	五(十九)	42	-	70,749.48
合同负债	五(二十)	43	5,486,283.32	9,743,400.58
应付职工薪酬	五(二十一)	44	15,279,208.95	8,471,382.25
应交税费	五(二十二)	45	21,927,141.12	5,482,050.17
其他应付款	五(二十三)	46	10,599,932.72	15,050,607.90
其中: 应付利息		47	966,306.84	966,306.84
应付股利		48	-	-
持有待售负债		49	-	-
一年内到期的非流动负债	五(二十四)	50	19,687,685.63	4,490,281.82
其他流动负债	五(二十五)	51	394,872.76	860,181.11
流动负债合计		52	132,176,264.44	65,605,498.69
非流动负债:				
长期借款	五(二十六)	53	56,838,395.80	45,247,500.00
应付债券		54	-	-
其中: 优先股		55	-	-
永续债		56	-	-
租赁负债	五(二十七)	57	113,764,418.54	38,538,706.24
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债		60	-	-
递延收益	五(二十八)	61	69,950,041.71	74,619,854.83
递延所得税负债	五(十五)	62	2,022,573.75	1,670,222.66
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	242,575,429.80	160,076,283.73
负债合计		65	374,751,694.24	225,681,782.32
所有者权益:				
股本	五(二十九)	66	62,336,000.00	62,336,000.00
其他权益工具		67	-	-
其中: 优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积	五(三十)	70	88,876,055.69	88,876,055.69
减: 库存股		71	-	-
其他综合收益		72	-	-
专项储备		73	-	-
盈余公积	五(三十一)	74	31,168,000.00	25,122,977.79
未分配利润	五(三十二)	75	257,634,104.36	154,704,117.94
归属于母公司所有者权益合计		76	440,214,160.05	331,039,151.42
少数股东权益		77	549,258.82	-39,419.35
所有者权益合计		78	440,763,418.87	330,999,732.07
负债和所有者权益总计		79	815,515,113.11	556,681,514.39

法定代表人: 杨霞

主管会计工作负责人: 薛琴芳

会计机构负责人: 任化荣



薛琴芳





合并利润表

2022年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章

会合02表

编制单位：山东杨霞生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2022年度	2021年度
一、营业总收入	五(三十三)	1	390,198,402.96	233,436,954.23
二、营业总成本		2	267,197,252.79	176,056,002.92
其中：营业成本		3	56,828,644.02	41,339,371.60
税金及附加	五(三十四)	4	7,379,839.67	5,270,953.78
销售费用	五(三十五)	5	104,951,690.17	55,967,059.04
管理费用	五(三十六)	6	44,561,584.99	44,606,616.36
研发费用	五(三十七)	7	45,412,496.07	29,069,273.87
财务费用	五(三十八)	8	8,062,997.87	1,802,728.27
其中：利息费用		9	7,956,245.09	2,150,097.40
利息收入		10	374,574.73	474,239.72
加：其他收益	五(三十九)	11	6,730,932.19	8,573,304.20
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十)	12	-362,484.14	932,922.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-1,043,949.86	-2,763.26
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		16	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十一)	17	-1,537,612.97	-163,042.42
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十二)	18	-1,527,136.05	-993,867.52
资产处置收益(损失以“-”号填列)		19	-	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	126,304,649.20	63,730,208.27
加：营业外收入	五(四十三)	21	1,138,057.69	679,240.25
减：营业外支出	五(四十四)	22	383,965.29	805,714.12
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	127,058,741.60	63,603,794.40
减：所得税费用	五(四十五)	24	18,145,054.80	6,702,038.18
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	108,913,686.80	56,901,756.22
(一)按经营持续性分类				
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	108,913,686.80	56,901,756.22
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	-	-
(二)按所有权归属分类				
1.归属于母公司所有者的净利润		28	109,175,008.63	57,387,303.69
2.少数股东损益		29	-261,321.83	-485,547.47
六、其他综合收益的税后净额		30	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5.其他		37	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		38	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2.应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5.应收款项融资信用减值准备		43	-	-
6.其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7.现金流量套期储备		45	-	-
8.外币财务报表折算差额		46	-	-
9.其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		49	108,913,686.80	56,901,756.22
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	109,175,008.63	57,387,303.69
归属于少数股东的综合收益总额		51	-261,321.83	-485,547.47
八、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		52	1.75	0.92
(二)稀释每股收益(元/股)		53	1.75	0.92

法定代表人：杨霞

杨霞



主管会计工作负责人：薛芳

薛芳



会计机构负责人：任仙荣

任仙荣





合并现金流量表

2022年度



会合03表

编制单位：山西锦波生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	379,425,722.79	251,726,371.36
收到的税费返还		2	3,751,526.19	141,091.65
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十六)	3	7,686,494.81	15,972,483.12
经营活动现金流入小计		4	390,863,743.79	267,839,946.14
购买商品、接受劳务支付的现金		5	46,689,298.29	38,914,424.83
支付给职工以及为职工支付的现金		6	90,222,901.67	61,795,145.70
支付的各项税费		7	23,199,261.36	34,928,930.40
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十六)	8	106,861,279.72	75,141,172.05
经营活动现金流出小计		9	266,972,761.04	210,779,672.98
经营活动产生的现金流量净额		10	123,891,082.75	57,060,273.16
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	435,000,000.00	445,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12	681,465.74	913,576.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	437,900.00
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	435,681,465.74	446,351,476.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	100,004,832.44	103,905,169.41
投资支付的现金		18	432,000,000.00	445,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	532,004,832.44	548,905,169.41
投资活动产生的现金流量净额		22	-96,323,366.70	-102,553,692.68
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	850,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	850,000.00	-
取得借款收到的现金		25	54,826,491.61	31,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		26	-	-
筹资活动现金流入小计		27	55,676,491.61	31,000,000.00
偿还债务支付的现金		28	13,281,196.50	14,485,256.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	3,980,378.74	32,729,389.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十六)	31	7,314,770.90	5,742,596.86
筹资活动现金流出小计		32	24,576,346.14	52,957,243.00
筹资活动产生的现金流量净额		33	31,100,145.47	-21,957,243.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		35	58,667,861.52	-67,450,662.52
加：期初现金及现金等价物余额		36	70,682,058.65	138,132,721.17
六、期末现金及现金等价物余额		37	129,349,920.17	70,682,058.65

法定代表人：杨霞



主管会计工作负责人：薛芳

薛芳



会计机构负责人：化化



合并所有者权益变动表

2022年度

会计科目表-1
金额单位：人民币元

中汇金丰生物医药股份有限公司
审核专用章

项目	2022年度										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										
	股本	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	
	优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	62,336,000.00	-	-	-	88,876,055.69	-	-	25,122,977.79	154,704,117.94	-36,419.35	330,899,732.07
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、本期期初余额	62,336,000.00	-	-	-	88,876,055.69	-	-	25,122,977.79	154,704,117.94	-36,419.35	330,899,732.07
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	6,045,022.21	103,129,996.42	588,678.17	109,763,686.80
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	109,175,008.63	-261,321.83	108,913,686.80
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	850,000.00	850,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	850,000.00	850,000.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	6,045,022.21	-6,045,022.21	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	6,045,022.21	-6,045,022.21	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者权益的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	62,336,000.00	-	-	-	88,876,055.69	-	-	31,168,000.00	257,834,104.36	549,258.82	400,763,418.87

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



法定代表人： 



合并所有者权益变动表(续)

2022年度

附件04表-2
金额单位：人民币元

中汇会计师事务所(普通合伙)
审计报告专用章

项目	2021年度										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	
	优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	62,336,000.00	-	-	-	91,762,316.37	-	-	19,011,383.70	134,596,408.34	2,571,867.44	310,277,975.86
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	62,336,000.00	-	-	-	91,762,316.37	-	-	19,011,383.70	134,596,408.34	2,571,867.44	310,277,975.86
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-2,886,260.68	-	-	6,111,594.09	20,107,709.60	-2,611,286.79	20,721,756.22
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-2,886,260.68	-	-	-	57,387,303.69	-485,547.47	56,901,756.22
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-2,886,260.68	-	-	-	-	-2,125,739.32	-5,012,000.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	6,111,594.09	-37,379,594.09	-2,125,739.32	-5,012,000.00
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	6,111,594.09	-6,111,594.09	-	-31,168,000.00
3. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-31,168,000.00	-	-31,168,000.00
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	62,336,000.00	-	-	-	88,876,055.69	-	-	25,122,977.79	154,704,117.94	-39,419.35	330,999,732.07

主管会计工作负责人：

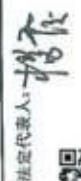




会计机构负责人：





法定代表人：







母公司资产负债表

2022年12月31日

会企01表-1

编制单位：山西锦波生物医药股份有限公司

中审会计师事务所(特殊普通合伙)
审 核 专 用 章

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：				
货币资金		1	124,854,327.01	65,377,989.84
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	-	-
应收账款	十四(一)	5	69,918,650.44	35,007,378.35
应收款项融资		6	4,000,000.00	-
预付款项		7	9,514,954.06	7,470,990.81
其他应收款	十四(二)	8	11,449,802.67	12,823,277.84
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	38,482,105.18	30,308,764.96
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	2,012,693.18	2,801,662.14
流动资产合计		16	260,232,532.54	153,790,063.94
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	十四(三)	20	21,612,001.00	11,812,001.00
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产		24	359,836,114.31	236,212,186.68
在建工程		25	22,008,017.22	51,708,776.99
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	102,295,390.26	38,509,409.70
无形资产		29	18,366,933.72	19,869,416.82
开发支出		30	14,672,912.96	6,119,466.72
商誉		31	-	-
长期待摊费用		32	2,642,155.00	2,555,813.32
递延所得税资产		33	11,674,159.39	11,654,109.71
其他非流动资产		34	30,521,105.80	31,943,098.37
非流动资产合计		35	583,628,789.66	410,384,279.31
资产总计		36	843,861,322.20	564,174,343.25

法定代表人：杨霞

主管会计工作负责人：薛琴芳

会计机构负责人：荣化仙



薛琴芳





母公司资产负债表(续)

2022年12月31日

会企01表-2

编制单位: 山西德盛生物医药股份有限公司

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

金额单位: 人民币元

项目	注释号	行次	2022年12月31日	2022年1月1日
流动负债:				
短期借款		37	25,185,109.26	10,010,796.28
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	-	-
应付账款		41	30,369,514.70	11,158,255.26
预收款项		42	-	70,749.48
合同负债		43	4,991,971.46	9,564,236.93
应付职工薪酬		44	14,816,886.97	8,045,082.34
应交税费		45	21,665,901.84	5,342,701.15
其他应付款		46	10,508,687.03	14,787,612.07
其中: 应付利息		47	966,306.84	966,306.84
应付股利		48	-	-
持有待售负债		49	-	-
一年内到期的非流动负债		50	19,497,950.11	4,490,281.82
其他流动负债		51	359,773.14	855,521.33
流动负债合计		52	127,395,794.51	64,325,236.66
非流动负债:				
长期借款		53	56,838,395.80	45,247,500.00
应付债券		54	-	-
其中: 优先股		55	-	-
永续债		56	-	-
租赁负债		57	113,462,783.94	38,538,706.24
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债		60	-	-
递延收益		61	69,950,041.71	74,619,854.83
递延所得税负债		62	2,022,573.75	1,670,222.66
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	242,273,795.20	160,076,283.73
负债合计		65	369,669,589.71	224,401,520.39
所有者权益:				
股本		66	62,336,000.00	62,336,000.00
其他权益工具		67	-	-
其中: 优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积		70	92,049,445.03	92,049,445.03
减: 库存股		71	-	-
其他综合收益		72	-	-
专项储备		73	-	-
盈余公积		74	31,168,000.00	25,122,977.79
未分配利润		75	288,638,287.45	160,264,400.04
所有者权益合计		76	174,191,732.49	339,772,822.86
负债和所有者权益总计		77	843,861,322.20	564,174,343.25

法定代表人: 杨霞

主管会计工作负责人: 薛芳

会计机构负责人: 任仙萍





母公司利润表

2022年度



会企02表

编制单位：山西榆成生药股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注册号	行次	2022年度	2021年度
一、营业总收入	十四(四)	1	381,115,261.31	225,170,516.21
其中：营业成本		2	56,935,090.12	41,425,617.44
税金及附加		3	7,298,731.94	5,186,785.70
销售费用		4	81,612,689.31	45,748,257.45
管理费用		5	43,466,405.97	42,561,649.39
研发费用		6	36,607,373.15	28,781,173.97
财务费用		7	7,846,007.25	1,757,806.30
其中：利息费用		8	7,954,348.53	2,150,097.40
利息收入		9	357,194.04	469,462.08
加：其他收益		10	6,698,904.41	8,569,930.01
投资收益(损失以“-”号填列)	十四(五)	11	649,125.02	932,922.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-2,763.26
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	-1,507,292.96	-189,369.02
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-1,527,136.05	-993,867.52
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	151,662,580.99	68,028,842.13
加：营业外收入		20	1,122,355.39	677,234.47
减：营业外支出		21	368,948.60	800,501.20
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	152,415,967.78	67,905,575.40
减：所得税费用		23	17,997,068.15	6,789,634.54
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	134,418,909.63	61,115,940.86
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	134,418,909.63	61,115,940.86
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5.其他		33	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2.应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5.应收款项融资信用减值准备		39	-	-
6.其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7.现金流量套期储备		41	-	-
8.外币财务报表折算差额		42	-	-
9.其他		43	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44	134,418,909.63	61,115,940.86
七、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		45	-	-
(二)稀释每股收益(元/股)		46	-	-

法定代表人：杨霞



主管会计工作负责人：薛芳

薛芳



会计机构负责人：化仙

化仙





母公司现金流量表

2022年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会企03表

编制单位：山东恒顺生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	357,038,039.76	242,219,033.48
收到的税费返还		2	3,467,095.32	-
收到其他与经营活动有关的现金		3	7,461,839.63	15,953,397.90
经营活动现金流入小计		4	367,966,974.71	258,172,431.38
购买商品、接受劳务支付的现金		5	45,915,790.52	38,332,138.60
支付给职工以及为职工支付的现金		6	86,106,196.64	58,477,153.65
支付的各项税费		7	22,360,082.83	34,144,612.40
支付其他与经营活动有关的现金		8	76,129,725.48	67,310,478.41
经营活动现金流出小计		9	230,511,776.47	198,264,383.06
经营活动产生的现金流量净额		10	137,455,199.24	59,908,048.32
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	435,167,659.28	445,437,900.00
取得投资收益收到的现金		12	681,465.74	913,576.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	1,000,000.00	-
投资活动现金流入小计		16	436,849,125.02	446,351,476.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	99,783,633.44	102,812,737.51
投资支付的现金		18	440,000,000.00	450,012,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	5,408,835.12	1,000,000.00
投资活动现金流出小计		21	545,192,468.56	553,824,737.51
投资活动产生的现金流量净额		22	-108,343,343.54	-107,473,260.78
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
取得借款收到的现金		24	54,826,491.61	31,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	-	-
筹资活动现金流入小计		26	54,826,491.61	31,000,000.00
偿还债务支付的现金		27	13,281,196.50	14,485,256.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	3,980,378.74	32,729,389.64
支付其他与筹资活动有关的现金		29	7,200,434.90	730,596.85
筹资活动现金流出小计		30	24,462,010.14	47,945,243.00
筹资活动产生的现金流量净额		31	30,364,481.47	-16,945,243.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		33	59,476,337.17	-64,510,455.46
加：期初现金及现金等价物余额		34	65,377,989.84	129,888,445.30
六、期末现金及现金等价物余额		35	124,854,327.01	65,377,989.84

法定代表人：杨霞

主管会计工作负责人：薛喜芳

会计机构负责人：化仙



薛喜芳



化仙



母公司所有者权益变动表

2022年度

单位:人民币元

2022年度

编制单位:山西锦波生物医药股份有限公司

行次	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
1	62,336,000.00	-	-	-	92,049,445.03	-	-	-	25,122,977.79	160,264,400.04	339,772,822.86
2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	62,336,000.00	-	-	-	92,049,445.03	-	-	-	25,122,977.79	160,264,400.04	339,772,822.86
6	-	-	-	-	-	-	-	-	6,045,022.21	126,373,887.42	134,418,909.63
7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	134,418,909.63	134,418,909.63
8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	-	-	-	-	-	-	-	-	6,045,022.21	-6,045,022.21	-
14	-	-	-	-	-	-	-	-	6,045,022.21	-6,045,022.21	-
15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	62,336,000.00	-	-	-	92,049,445.03	-	-	-	31,168,000.00	288,636,287.46	474,191,732.49



会计机构负责人: 化化



主管会计工作负责人: 薛琴



代表人: 杨霞



母公司所有者权益变动表(续)

2022年度

会计科目表-2
金额单位:人民币元

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

行次	2021年度		2022年度		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	股本公积	其他综合收益							
1	62,336,000.00	-	92,049,445.03	-	92,049,445.03	-	-	-	19,011,383.70	136,428,053.27	309,824,882.00
2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	62,336,000.00	-	92,049,445.03	-	92,049,445.03	-	-	-	19,011,383.70	136,428,053.27	309,824,882.00
6	-	-	-	-	-	-	-	-	6,111,594.09	23,836,346.77	29,947,940.86
7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61,115,940.66	61,115,940.66
8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	-	-	-	-	-	-	-	-	6,111,594.09	-37,279,584.09	-31,168,000.00
14	-	-	-	-	-	-	-	-	6,111,594.09	-6,111,584.09	-
15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-31,168,000.00	-31,168,000.00
17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	62,336,000.00	-	92,049,445.03	-	92,049,445.03	-	-	-	25,122,877.79	160,364,400.04	338,772,822.86

编制单位:山西德盛生物医药股份有限公司



法定代表人: 杨霞

主管会计工作负责人: 薛琴

会计机构负责人: 任小华



山西锦波生物医药股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

山西锦波生物医药股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系太原锦波生物医药科技有限公司(以下简称锦波生物有限),锦波生物有限系由杨霞和任先炜共同出资组建,于2008年3月28日在山西省太原市工商行政管理局登记注册,取得注册号为140191205019403的企业法人营业执照。锦波生物有限成立时注册资本50.00万元。锦波生物有限以2014年12月31日为基准日整体变更为股份有限公司,于2015年3月27日在山西省太原市工商行政管理局登记注册,总部位于山西省太原市。公司现持有统一社会信用代码为91140100672338346F的营业执照,注册资本6,233.60万元。公司股票已于2015年7月24日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

截至2022年12月31日,公司注册资本6,233.60万元,股份总数6,233.60万股(每股面值1元)。

本公司属医药制造行业。产品主要有重组胶原蛋白产品、抗HPV生物蛋白产品和其他产品等。

本财务报表及财务报表附注已于2023年4月14日经第三届董事会第十七次会议批准对外报出。

(二) 合并范围

本公司2022年度纳入合并范围的子孙公司共8家,详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比,本公司本年度合并范围增加1家,注销1家,详见附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《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》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

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

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对金融工具、应收票据减值、应收账款减值、应收款项融资减值、其他应收款减值、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计,具体会计政策参见附注三(十)、三(十二)、三(十三)、三(十四)、三(十五)、三(二十)、三(二十三)和附注三(二十八)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(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。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

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

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对金融工具、应收票据减值、应收账款减值、应收款项融资减值、其他应收款减值、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计,具体会计政策参见附注三(十)、三(十二)、三(十三)、三(十四)、三(十五)、三(二十)、三(二十三)和附注三(二十八)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(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。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企

业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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：(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。

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，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均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. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司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原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入

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，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十九）“长期股权投资”或本附注三（十）“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三（十九）3（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况,本公司全额确认损失;对于本公司自共同经营购买资产的情况,本公司按承担的份额确认该损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务,采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:(1)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;(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益,直至净投资被处置才被确认为当期损益);以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,计入当期损益或其他综合收益。

(十) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十七)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②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；③扣除累计计提的损失准备。

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，本公司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。

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，但下列情况除外：①对

于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应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) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

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。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。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。

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

该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，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按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十七)的收入确认方法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

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权

益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 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，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。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,计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

5. 金融工具的减值

本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、合同资产、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、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3所述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。

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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款,本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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项或合同资产,本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工具,本公司按照一般方法计量损失准备,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。

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

本公司考虑所有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,确定金融工具预计存续期内发生违约

风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日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。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，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务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(十一) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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，包括：活跃市场中有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益和收益率曲线等；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、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 应收票据减值

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

(十三) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并范围内关联方组合	以本公司控制为关联方组合确认依据

(十四) 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(十)5所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的

差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用等级较高的银行

(十五) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
合并范围内关联方组合	以本公司控制为关联方组合确认依据

(十六) 存货

1. 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销；周转材料按照直线摊销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、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；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；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。

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、具有相同或者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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十七) 合同资产

1. 合同资产是指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。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差

额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征合同资产
合并范围内关联方组合	以本公司控制为关联方组合确认依据

(十八) 合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司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规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2)该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的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，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的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。

（十九）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和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。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

（1）同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的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。

采用权益法核算的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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业

出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；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、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权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，其他
综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本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，如果上述交易属于一
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，
在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差
额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(二十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营
管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认
条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置
费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动
资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提
供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率
如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40 年	5.00	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5-10 年	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-8 年	5.00	11.88-19.00
电子设备	年限平均法	3 年	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(二十一) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(二十二) 借款费用

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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

益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

(二十三) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	49.67
专利权	预计受益期限	17.25-20
软件	预计受益期限	3-5
商标权	预计受益期限	8.75
注册证	预计受益期限	5

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定

的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十四) 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和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十五) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

(二十六) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十七) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期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，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。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十八) 收入

1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司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的商品；(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，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，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。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，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，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而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入

交易价格。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。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。

2. 本公司收入的具体确认原则

本公司收入确认的具体方法如下：

(1)内销：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，与商品相关的控制权已转移，购货方签收后公司确认收入；出口销售：收入确认需要满足以下条件：公司已根据合同约定将出口产品发运到指定港口并完成报关，与商品相关的控制权已转移，取得报关单及提单后确认收入。

(2)公司通过互联网直接销售的收入确认需要满足以下条件：消费者将货款支付至互联网支付平台，公司发出商品，消费者收到货物后确认收货，与商品相关的控制权已转移，消费者确认收货时确认收入。

(二十九) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，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；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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企业提供贷款的，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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3) 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交

易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，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。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十一) 租赁

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。

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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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，租赁资产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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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。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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额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。短期租赁，是指在

租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(十)“金融工具”进行会计处理。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。

(三十二) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据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。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也

进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6. 递延所得税资产

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

7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当

的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十一)“公允价值”披露。

(三十三) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于2021年12月30日发布《企业会计准则解释第15号》(财会[2021]35号,以下简称“解释15号”),本公司自2022年1月1日起执行其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”及“关于亏损合同的判断”的规定。	[注1]
财政部于2022年11月30日发布《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号,以下简称“解释16号”),本公司自2022年11月30日起执行其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的规定。	[注2]

[注1](1)关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下统称试运行销售)的会计处理,解释15号规定应当按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定,对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益,不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前,符合《企业会计准则第1号——存货》规定的应当确认为存货,符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自2022年1月1日起执行解释15号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定,并对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的试运行销售进行追溯调整,可比期间财务报表不需要重新表述。

(2)关于亏损合同的判断,解释15号规定“履行合同义务不可避免会发生的成本”为履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中,履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等;与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本公司自2022年1月1日起执行解释15号中“关于亏损合同的判断”的规定,对截至解释15号施行日尚未履行完所有义务的合同进行追溯调整,并将累计影响数调整2022年年初留存收益及财务报表其他相关项目,对可比期间信息不予调整,报表项目和金额不受影响。

[注 2] (1)关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理，解释 16 号规定对于企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。企业应当按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目(含其他综合收益项目)。

本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行解释 16 号中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”的规定，对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至该解释施行日之间的，涉及的所得税影响根据该解释进行调整；对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及的所得税影响进行追溯调整，可比期间财务报表不需要重新表述。

(2)关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理，解释 16 号规定企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行解释 16 号中“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的规定，对 2022 年 1 月 1 日至该解释施行日之间新增的上述交易根据该解释进行调整；对 2022 年 1 月 1 日之前发生的上述交易进行追溯调整，并将累计影响数调整 2022 年年初留存收益及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整，无受重要影响的报表项目和金额。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、6%、3%[注]
消费税	应纳税销售额(量)	15%

税种	计税依据	税率
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	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

[注]根据《财政部 国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》(财税[2009]9号)、《财政部 国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》(财税[2014]57号)规定，一般纳税人销售自产的用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品，可选择按3%简易办法申报增值税。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
杭州无龄生物科技有限公司	20%
锦波生物产业有限公司	20%
山西锦波传媒有限公司	20%
山西鼎正生物医药有限公司	20%
山西鼎天生物医药有限公司	20%
深圳市鼎新医疗科技有限公司	20%
山西鼎天泓医疗科技有限公司	20%
山西锦川生物科技有限公司	20%
鼎华生物医药知识产权运营中心(太原)有限公司	20%

(二) 税收优惠及批文

本公司于2020年12月3日取得山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局联合颁发的高新技术企业证书，根据《企业所得税法》规定，公司2022年度按15%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021年第12号)规定，自2021年1月1日至2022年12月31日，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。执行期间为2021年1月1日至2022年12月31日。根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022年第13号),对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税,执行期间为2022年1月1日至2024年12月31日。子公司杭州无龄生物科技有限公司、锦波生物产业有限公司、山西鼎天生物医药有限公司、山西鼎正生物医药有限公司、山西锦波传媒有限公司、深圳市鼎新医疗科技有限公司、山西鼎天泓医疗科技有限公司、山西锦川生物科技有限公司和鼎华生物医药知识产权运营中心(太原)有限公司适用此税收优惠政策。

根据财政部 税务总局 科技部《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告)规定,对高新技术企业在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具,允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除,并允许在税前实行100%加计扣除。母公司适用此优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明,期初系指2022年1月1日,期末系指2022年12月31日;本期系指2022年度,上年系指2021年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	1,533.67	4,446.22
银行存款	129,246,064.65	70,664,337.58
其他货币资金	102,321.85	13,274.85
合 计	129,349,920.17	70,682,058.65

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1年以内	57,463,968.56
1-2年	1,061,073.00

账 龄	期末数
2-3 年	482,199.00
3-4 年	2,331,703.87
账面余额小计	61,338,944.43
减：坏账准备	5,568,400.95
账面价值合计	55,770,543.48

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				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	2,467,809.67	4.02	2,467,809.67	100.00	-
按组合计提坏账准备	58,871,134.76	95.98	3,100,591.28	5.27	55,770,543.48
合 计	61,338,944.43	100.00	5,568,400.95	9.08	55,770,543.48

续上表：

种 类	期初数				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	2,467,809.67	6.62	2,467,809.67	100.00	-
按组合计提坏账准备	34,788,137.65	93.38	1,984,515.99	5.70	32,803,621.66
合 计	37,255,947.32	100.00	4,452,325.66	11.95	32,803,621.66

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
广州臻道容妍生物科技有限公司	2,432,434.67	2,432,434.67	100.00	客户资金短缺，预计收回可能性较低
深圳鹏爱悦己医疗美容医院	35,375.00	35,375.00	100.00	客户因失信成为被执行人，预计收回可能性较低
小 计	2,467,809.67	2,467,809.67	100.00	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	58,871,134.76	3,100,591.28	5.27

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	57,463,968.56	2,873,198.42	5.00
1-2年	819,853.00	81,985.30	10.00
2-3年	307,864.00	61,572.80	20.00
3-4年	279,449.20	83,834.76	30.00
小计	58,871,134.76	3,100,591.28	5.27

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	2,467,809.67	602,404.00	-	602,404.00	-	2,467,809.67
按组合计提坏账准备	1,984,515.99	1,116,075.29	-	-	-	3,100,591.28
小计	4,452,325.66	1,718,479.29	-	602,404.00	-	5,568,400.95

5. 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	602,404.00

其中重要的应收账款核销情况：

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	是否因关联交易产生
青岛沃达森商务有限公司	货款	602,404.00	破产注销	管理层审批	否

6. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
秀域集团[注1]	14,865,591.00	1年以内	24.24	743,279.55
山西锦波波罗米电子商务有限公司	5,653,009.00	1年以内	9.22	282,650.45
山西新景海昱生物医疗科技有限公司、山西普瑞海通医疗器械有限公司[注2]	4,301,000.00	1年以内	7.01	215,050.00
多优美康(北京)国际贸易有限责任公司	3,815,585.00	1年以内	6.22	190,779.25
江苏康缘琴纳医药有限公司	3,186,000.00	1年以内	5.19	159,300.00
小计	31,821,185.00		51.88	1,591,059.25

[注1]成都市秀域健康科技有限公司及其控制的37家下属机构。

[注2]山西新景海昱生物医疗科技有限公司和山西普瑞海通医疗器械有限公司同受自然人景海婷控制。

(三) 应收款项融资

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	4,000,000.00	-

2. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	730,000.00	-

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	14,392,193.21	94.89	10,517,027.73	99.32
1-2年	772,513.42	5.09	33,250.00	0.31
2-3年	3,250.00	0.02	38,834.95	0.37
合计	15,167,956.63	100.00	10,589,112.68	100.00

2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
北京度衡之道医药科技有限公司	2,842,362.72	1年以内	18.74	预付研发款
格来赛生命科技(上海)有限公司	1,613,479.74	1年以内	10.64	预付材料款
杭州瑞旭科技集团有限公司	1,306,460.34	1年以内	8.61	预付研发款
广州呼吸健康研究院	1,000,000.00	1年以内	6.59	预付研发款
北京大学口腔医学院口腔医疗器械检验中心	707,547.15	1年以内	4.66	预付研发款
小计	7,469,849.95		49.24	

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(五) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	1,823,123.02	178,241.20	1,644,881.82	6,567,447.93	358,907.52	6,208,540.41
合 计	1,823,123.02	178,241.20	1,644,881.82	6,567,447.93	358,907.52	6,208,540.41

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	814,221.92
1-2 年	808,201.10
2-3 年	35,000.00
3-4 年	165,700.00
账面余额小计	1,823,123.02
减：坏账准备	178,241.20
账面价值小计	1,644,881.82

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	1,312,727.22	1,129,207.50
其 他	498,828.10	317,113.33
出口退税款	11,567.70	121,127.10
股权转让款	-	5,000,000.00
账面余额小计	1,823,123.02	6,567,447.93
减：坏账准备	178,241.20	358,907.52
账面价值小计	1,644,881.82	6,208,540.41

(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	小 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)	
2022年1月1日余额	316,470.28	42,437.24	-	358,907.52
2022年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段	-40,410.06	40,410.06	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-235,349.13	54,682.81	-	-180,666.32
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	40,711.09	137,530.11	-	178,241.20

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,823,123.02	178,241.20	9.78

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	814,221.92	40,711.09	5.00
1-2年	808,201.10	80,820.11	10.00
2-3年	35,000.00	7,000.00	20.00
3-4年	165,700.00	49,710.00	30.00
小 计	1,823,123.02	178,241.20	9.78

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	358,907.52	-180,666.32	-	-	-	178,241.20

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
小 计	358,907.52	-180,666.32	-	-	-	178,241.20

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
远洋控股集团(中国)有限公司北京房地产经营管理分公司	保证金	511,417.80	1-2年	28.05	51,141.78
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	150,000.00	[注]	8.23	35,000.00
重庆普施康医疗管理有限公司	保证金	150,000.00	1年以内	8.23	7,500.00
浙江天猫技术有限公司	保证金	124,614.20	1年以内	6.84	6,230.71
中远酒店物业管理有限公司	保证金	118,383.30	1-2年	6.49	11,838.33
小 计		1,054,415.30		57.84	111,710.82

[注] 1-2年金额为50,000.00元; 3-4年金额为100,000.00元。

(六) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	18,647,921.43	1,205,687.71	17,442,233.72	11,398,938.05	1,343,926.48	10,055,011.57
周转材料	12,503,238.91	-	12,503,238.91	9,425,633.02	-	9,425,633.02
库存商品	11,461,573.91	224,983.51	11,236,590.40	10,726,130.38	54,916.95	10,671,213.43
在产品	2,129,095.78	-	2,129,095.78	1,017,889.80	-	1,017,889.80
发出商品	200,564.10	-	200,564.10	404,732.07	-	404,732.07
合 计	44,942,394.13	1,430,671.22	43,511,722.91	32,973,323.32	1,398,843.43	31,574,479.89

2. 存货跌价准备

(1) 增减变动情况

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,343,926.48	1,111,992.75	-	1,250,231.52	-	1,205,687.71
库存商品	54,916.95	461,595.62	-	291,529.06	-	224,983.51
小计	1,398,843.43	1,573,588.37	-	1,541,760.58	-	1,430,671.22

(2) 本期计提、转回情况说明

类别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
原材料	按照市场价格确定可变现净值	预计售价波动	0.25%
库存商品	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	预计售价波动	-

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(七) 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣及待认证进项税	1,207,727.43	-	1,207,727.43	644.39	-	644.39
预付费用	1,927,721.57	-	1,927,721.57	2,801,662.14	-	2,801,662.14
合计	3,135,449.00	-	3,135,449.00	2,802,306.53	-	2,802,306.53

(八) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	276,581.94	-	276,581.94	-	-	-

2. 对联营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
联营企业						
(1) 北京振东锦波科技有限公司	-	-	-	-	-	-
(2) 中胶锦波生物科技(昆明)有限公司	-	-	-	-	-	-

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
(3) 杭州德锦生物科技有限公司	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-1,723,418.06	-
合 计	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-1,723,418.06	-

续上表:

被投资单位名称	本期变动				期末数	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		
联营企业						
(1) 北京振东锦波科技有限公司	-	-	-	-	-	-
(2) 中胶锦波生物科技(昆明)有限公司	-	-	-	-	-	-
(3) 杭州德锦生物科技有限公司	-	-	-	-	276,581.94	-
合 计	-	-	-	-	276,581.94	-

3. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	359,865,675.78	236,258,792.26
固定资产清理	-	-
合 计	359,865,675.78	236,258,792.26

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值							
房屋及建筑物	142,216,712.14	288,813.47	-	-	-	-	142,505,525.61
机器设备	142,132,597.28	7,752,067.36	134,054,488.66	-	44,514.66	-	283,894,638.64
运输设备	4,035,933.10	-	-	-	-	-	4,035,933.10
电子设备	4,452,494.57	1,266,070.51	285,168.12	-	16,555.33	-	5,987,177.87
办公设备	4,507,559.55	26,000.98	-	-	-	-	4,533,560.53

小 计	297,345,296.64	9,332,952.32	134,339,656.78	-	61,069.99	-	440,956,835.75
(2)累计折旧		计 提					
房屋及建筑物	16,236,195.40	3,750,567.50	-	-	-	-	19,986,762.90
机器设备	36,901,385.98	14,328,164.32	-	-	41,494.89	-	51,188,055.41
运输设备	2,373,004.71	541,261.08	-	-	-	-	2,914,265.79
电子设备	2,665,982.24	959,316.49	-	-	15,618.77	-	3,609,679.96
办公设备	2,909,936.05	482,459.86	-	-	-	-	3,392,395.91
小 计	61,086,504.38	20,061,769.25	-	-	57,113.66	-	81,091,159.97
(3)账面价值							
房屋及建筑物	125,980,516.74	-	-	-	-	-	122,518,762.71
机器设备	105,231,211.30	-	-	-	-	-	232,706,583.23
运输设备	1,662,928.39	-	-	-	-	-	1,121,667.31
电子设备	1,786,512.33	-	-	-	-	-	2,377,497.91
办公设备	1,597,623.50	-	-	-	-	-	1,141,164.62
小 计	236,258,792.26	-	-	-	-	-	359,865,675.78

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 14,756,072.03 元。

(2)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)期末无经营租赁租出的固定资产。

(4)未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因
宝马汽车(京 QD67T8)	1,260,000.00	219,130.20	为保留北京牌照暂未过户

(5)期末用于借款抵押的固定资产，详见本附注五(四十八)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	22,008,017.22	-	22,008,017.22	54,892,619.37	-	54,892,619.37

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
锦波产业园一期	20,860,386.26	-	20,860,386.26	54,892,619.37		54,892,619.37
厂区待安装设备	1,147,630.96	-	1,147,630.96	-	-	-
合计	22,008,017.22	-	22,008,017.22	54,892,619.37	-	54,892,619.37

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
锦波产业园一期[注]	328,580,700.06	54,892,619.37	97,931,179.41	131,963,412.52	-	20,860,386.26

续上表:

工程名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
锦波产业园一期	46.51	46.51	543,689.29	-	-	自筹和金融机构贷款

[注] 锦波产业园一期预算数含税金额为 367,710,920.00 元。

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(十一) 使用权资产

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		租赁	其他	处置	其他	
(1) 账面原值						
房屋及建筑物	40,324,775.07	73,639,139.73	-	-	-	113,963,914.80
(2) 累计折旧		计提		处置	其他	
房屋及建筑物	1,815,365.37	9,275,300.45	-	-	-	11,090,665.82
(3) 账面价值						
房屋及建筑物	38,509,409.70	-	-	-	-	102,873,248.98

(十二) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购 置	内部研发	其 他	处 置	其他转出	
(1)账面原值							
土地使用权	9,572,609.90	-	-	-	-	-	9,572,609.90
商标及专利权	5,011,038.19	490,984.07	-	-	-	-	5,502,022.26
注册证	8,307,673.66	-	-	-	-	-	8,307,673.66
软 件	1,617,850.73	701,706.12	-	-	-	-	2,319,556.85
合 计	24,509,172.48	1,192,690.19	-	-	-	-	25,701,862.67
(2)累计摊销		计 提	其 他		处 置	其 他	
土地使用权	2,184,354.27	192,737.37	-	-	-	-	2,377,091.64
商标及专利权	687,138.01	324,729.55	-	-	-	-	1,011,867.56
注册证	969,228.61	1,661,534.76	-	-	-	-	2,630,763.37
软 件	728,363.12	552,994.95	-	-	-	-	1,281,358.07
合 计	4,569,084.01	2,731,996.63	-	-	-	-	7,301,080.64
(3)账面价值							
土地使用权	7,388,255.63	-	-	-	-	-	7,195,518.26
商标及专利权	4,323,900.18	-	-	-	-	-	4,490,154.70
注册证	7,338,445.05	-	-	-	-	-	5,676,910.29
软 件	889,487.61	-	-	-	-	-	1,038,198.78
合 计	19,940,088.47	-	-	-	-	-	18,400,782.03

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于借款抵押的无形资产，详见本附注五(四十八)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十三) 开发支出

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为 无形资产	转入当期损益	
重组人源化 胶原蛋白新 材料项目	6,119,466.72	39,352,023.94	-	-	30,798,577.70	14,672,912.96
EK1 多肽研发 项目	-	7,694,561.26	-	-	7,694,561.26	-

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
重组类胶原蛋白项目	-	4,306,145.42	-	-	4,306,145.42	-
酸酐化牛β-乳球蛋白研发项目	-	1,823,198.96	-	-	1,823,198.96	-
重组肽类项目	-	429,684.45	-	-	429,684.45	-
其他蛋白项目	-	360,328.28	-	-	360,328.28	-
合计	6,119,466.72	53,965,942.31	-	-	45,412,496.07	14,672,912.96

(十四) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修费	2,555,813.32	1,484,552.08	1,398,210.40	-	2,642,155.00	-

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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
递延收益	66,934,833.39	10,040,225.01	71,502,146.51	10,725,321.98
坏账准备	5,671,494.98	850,724.25	4,809,679.56	717,144.58
存货跌价准备	1,430,671.22	214,600.68	1,398,843.43	209,826.51
新租赁税会差异	3,790,729.69	568,609.45	26,468.81	3,970.32
可抵扣亏损	-	-	1,634,500.60	81,725.03
内部交易未实现利润	-	-	1,282,358.77	64,117.94
合计	77,827,729.28	11,674,159.39	80,653,997.68	11,802,106.36

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	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
固定资产加速折旧	13,483,825.01	2,022,573.75	11,134,817.80	1,670,222.66

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	18,345,021.98	434,445.21
业务宣传费	9,747,329.55	-
内部交易未实现利润	2,288,344.35	-
坏账准备	75,147.17	1,553.62
小 计	30,455,843.05	435,998.83

4. 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	期末数	期初数	备注
2025	1,245.50	32,105.03	-
2026	2,251,658.09	402,340.18	-
2027	16,092,118.39	-	-
小 计	18,345,021.98	434,445.21	

(十六) 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	21,901,635.98	-	21,901,635.98	24,051,617.15	-	24,051,617.15
预付发行费用	4,943,396.22	-	4,943,396.22	-	-	-
预付专利款	2,912,621.37	-	2,912,621.37	485,436.90	-	485,436.90
预付开发支出	763,452.23	-	763,452.23	418,228.36	-	418,228.36
预付工程款	-	-	-	6,987,815.96	-	6,987,815.96
合 计	30,521,105.80	-	30,521,105.80	31,943,098.37	-	31,943,098.37

(十七) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
信用借款	25,153,226.61	10,000,000.00
未到期应付利息	31,882.65	10,796.28
合 计	25,185,109.26	10,010,796.28

(十八) 应付账款

账龄	期末数	期初数
1年以内	30,744,675.94	9,467,437.06
1-2年	1,210,847.80	864,563.34
2-3年	862,563.34	1,074,048.60
3年以上	797,943.60	20,000.00
合计	33,616,030.68	11,426,049.00

(十九) 预收款项

账龄	期末数	期初数
1年以内	-	70,749.48

(二十) 合同负债

项目	期末数	期初数
1年以内	5,486,283.32	9,743,400.58

(二十一) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	8,419,237.83	91,121,528.36	84,373,553.13	15,167,213.06
(2)离职后福利—设定提存计划	52,144.42	5,500,835.15	5,440,983.68	111,995.89
(3)辞退福利	-	95,000.00	95,000.00	-
合计	8,471,382.25	96,717,363.51	89,909,536.81	15,279,208.95

2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	7,548,358.35	82,284,662.05	75,930,985.33	13,902,035.07
(2)职工福利费	-	2,678,749.82	2,678,749.82	-
(3)社会保险费	30,670.41	2,979,352.55	2,937,928.42	72,094.54
其中：医疗保险费	30,094.99	2,793,396.43	2,752,768.27	70,723.15
工伤保险费	575.42	176,628.05	175,832.08	1,371.39
生育保险费	-	9,328.07	9,328.07	-
(4)住房公积金	-	1,334,614.10	1,308,603.10	26,011.00

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(5)工会经费和职工教育经费	840,209.07	1,844,149.84	1,517,286.46	1,167,072.45
小计	8,419,237.83	91,121,528.36	84,373,553.13	15,167,213.06

3. 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	50,589.28	5,291,026.78	5,233,118.44	108,497.62
(2)失业保险费	1,555.14	209,808.37	207,865.24	3,498.27
小计	52,144.42	5,500,835.15	5,440,983.68	111,995.89

(二十二) 应交税费

项目	期末数	期初数
企业所得税	11,769,905.47	960,816.15
增值税	5,362,861.02	1,863,376.76
消费税	3,067,460.57	477,456.97
城市维护建设税	599,973.45	230,836.65
代扣代缴个人所得税	638,713.66	975,156.00
教育费附加	257,131.50	98,929.99
地方教育附加	171,421.02	65,953.33
印花税	59,594.33	21,194.80
环境保护税	80.10	61.67
房产税	-	761,273.25
土地使用税	-	26,994.60
合计	21,927,141.12	5,482,050.17

(二十三) 其他应付款

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
应付利息	966,306.84	966,306.84
其他应付款	9,633,625.88	14,084,301.06

项 目	期末数	期初数
合 计	10,599,932.72	15,050,607.90

2. 应付利息

项 目	期末数	期初数
特别流转金利息	966,306.84	966,306.84

3. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	8,735,390.53	13,538,557.71
员工报销款	610,993.12	202,277.52
费用性质应付款项	287,242.23	343,465.83
小 计	9,633,625.88	14,084,301.06

(二十四) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	17,655,768.50	2,812,500.00
一年内到期的租赁负债	2,031,917.13	1,677,781.82
合 计	19,687,685.63	4,490,281.82

2. 一年内到期的长期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	13,437,500.00	2,812,500.00
信用借款	4,218,268.50	-
合 计	17,655,768.50	2,812,500.00

(二十五) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	394,872.76	860,181.11

(二十六) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	31,750,000.00	45,187,500.00
保证借款	24,986,300.00	-
未到期应付利息	102,095.80	60,000.00
合计	56,838,395.80	45,247,500.00

(二十七) 租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁负债	142,611,639.15	49,953,644.03
减：租赁负债未确认融资费用	28,847,220.61	11,414,937.79
合计	113,764,418.54	38,538,706.24

(二十八) 递延收益

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	74,619,854.83	-	4,669,813.12	69,950,041.71	-

2. 涉及政府补助的项目

项目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
			转入项目	金额			
功能蛋白创新研发平台	26,910,042.66	-	其他收益	3,639,102.92	-	23,270,939.74	与资产相关
胶原蛋白化妆品车间项目	5,553,353.85	-	其他收益	823,210.20	-	4,730,143.65	与资产相关
医学3D打印在宫颈锥切术后宫颈缺损修复中的应用	918,750.00	-	其他收益	105,000.00	-	813,750.00	与资产相关
基因重组EGF产业化项目	2,129,166.66	-	其他收益	70,000.00	-	2,059,166.66	与资产相关
年产900万支妇科胶体敷料生产线	988,541.66	-	其他收益	32,500.00	-	956,041.66	与资产相关
胶原蛋白产业化建设项目	38,120,000.00	-	其他收益	-	-	38,120,000.00	与资产相关
小计	74,619,854.83	-	-	4,669,813.12	-	69,950,041.71	

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见本附注五(四十九)“政府补助”之说明。

(二十九) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	62,336,000.00	-	-	-	-	-	62,336,000.00

(三十) 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	88,876,055.69	-	-	88,876,055.69

(三十一) 盈余公积

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	25,122,977.79	6,045,022.21	-	31,168,000.00

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

根据《公司法》和公司章程，本公司按母公司本期实现的净利润10%计提法定盈余公积，达到实收资本的50%后，不再计提。

(三十二) 未分配利润

项目	本期数	上年数
上年年末余额	154,704,117.94	134,596,408.34
加：本期归属于母公司所有者的净利润	109,175,008.63	57,387,303.69
减：提取法定盈余公积	6,045,022.21	6,111,594.09
分配普通股股利	-	31,168,000.00
期末未分配利润	257,834,104.36	154,704,117.94

(三十三) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	390,103,282.89	56,790,519.69	233,370,367.86	41,262,704.29
其他业务	95,120.07	38,124.33	66,586.37	76,667.31
合 计	390,198,402.96	56,828,644.02	233,436,954.23	41,339,371.60

2. 主营业务收入/主营业务成本情况

按产品/业务类别分类

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
重组胶原蛋白产品	333,922,421.46	46,569,764.96	162,907,870.58	29,836,391.16
抗HPV生物蛋白产品	46,702,473.02	6,357,932.98	55,726,901.65	6,401,153.26
其他产品	9,478,388.41	3,862,821.75	14,735,595.63	5,025,159.87
小 计	390,103,282.89	56,790,519.69	233,370,367.86	41,262,704.29

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
多优美康(北京)国际贸易有限责任公司	26,451,991.26	6.78
秀域集团[注1]	24,791,136.87	6.35
臻妍颂集团[注2]	17,390,272.67	4.46
浙江长典医药有限公司	16,641,538.26	4.26
江苏康缘琴纳医药有限公司	14,977,045.12	3.84
小 计	100,251,984.18	25.69

[注1]成都市秀域健康科技有限公司及其控制的37家下属机构。

[注2]中科康美医疗科技(浙江)集团有限公司及其下属17家机构。

(三十四) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
消费税	3,712,810.65	1,415,987.31
房产税	1,543,634.92	1,502,711.75
城市维护建设税	1,060,639.42	1,199,962.08
教育费附加	454,559.73	514,269.46

项 目	本期数	上年数
地方教育附加	303,039.83	342,846.29
印花税	185,367.75	190,060.90
水资源税	58,772.70	44,053.80
土地使用税	53,989.20	53,989.20
车船税	6,720.00	6,720.00
环境保护税	305.47	352.99
合 计	7,379,839.67	5,270,953.78

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十五) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	46,154,789.00	25,823,941.19
线上推广及服务费	33,320,336.97	14,629,807.05
宣传推广费	11,825,472.78	6,068,358.78
会议及展览费	6,866,504.58	4,781,540.16
交通差旅费	3,431,177.43	2,223,390.37
业务招待费	1,598,298.04	1,451,846.21
其 他	1,755,111.37	988,175.28
合 计	104,951,690.17	55,967,059.04

(三十六) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	19,472,491.50	15,076,509.65
折旧摊销	7,827,875.09	10,651,533.94
房租装修物业	4,638,863.65	4,893,671.24
中介服务费	3,886,836.75	4,155,430.86
办公费	2,682,900.39	3,039,024.26
业务招待费	2,270,662.88	2,576,021.68
交通差旅费	1,604,897.53	2,083,114.88

项 目	本期数	上年数
其 他	2,177,057.20	2,131,309.85
合 计	44,561,584.99	44,606,616.36

(三十七) 研发费用

项 目	本期数	上年数
直接人工	12,555,126.53	9,040,785.72
委托及检测费用	9,198,677.67	8,476,449.84
直接材料	8,560,430.13	2,996,498.75
合作开发费用	4,702,753.92	5,113,445.84
临床试验费用	4,683,839.44	209,543.00
折旧与摊销	3,758,190.40	2,058,463.07
其他费用	1,953,477.98	1,174,087.65
合 计	45,412,496.07	29,069,273.87

(三十八) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	7,956,245.09	2,693,786.69
其中：租赁负债利息费用	3,912,684.18	78,620.56
减：利息资本化	-	543,689.29
减：利息收入	374,574.73	474,239.72
手续费支出	481,327.51	126,870.59
合 计	8,062,997.87	1,802,728.27

(三十九) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
与资产相关的政府补助	4,669,813.12	4,669,813.12	资产相关
与收益相关的政府补助	1,981,981.93	3,855,757.22	收益相关
个人所得税手续费返还	79,137.14	47,733.86	收益相关
合 计	6,730,932.19	8,573,304.20	

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本附注五(四十九)“政府补助”之说明。

(四十) 投资收益

项目	本期数	上年数
银行理财产品投资收益	681,465.74	913,576.73
权益法核算的长期股权投资收益	-1,043,949.88	-2,763.26
处置长期股权投资产生的投资收益	-	22,109.23
合计	-362,484.14	932,922.70

(四十一) 信用减值损失

项目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-1,718,479.29	-328,291.22
其他应收款坏账损失	180,666.32	165,248.80
合计	-1,537,812.97	-163,042.42

(四十二) 资产减值损失

项目	本期数	上年数
存货跌价损失	-1,527,136.05	-993,867.52

(四十三) 营业外收入

项目	本期数	上年数
政府补助	1,002,000.00	-
罚没及违约金收入	94,620.00	596,896.10
无法支付的应付款	4,826.53	22,895.68
其他	36,611.16	59,448.47
合计	1,138,057.69	679,240.25

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本附注五(四十九)“政府补助”之说明。

(四十四) 营业外支出

项目	本期数	上年数
对外捐赠	100,000.00	631,000.00

项 目	本期数	上年数
资产报废、毁损损失	3,956.33	20,685.08
其 他	280,008.96	154,029.04
合 计	383,965.29	805,714.12

(四十五) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	17,664,756.74	6,259,872.77
递延所得税费用	480,298.06	442,165.41
合 计	18,145,054.80	6,702,038.18

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	127,058,741.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,058,811.24
子公司适用不同税率的影响	2,534,105.59
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	847,100.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,202.15
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,490,743.42
研发加计扣除的影响	-5,220,432.52
第四季度高新技术企业新购设备税前加计扣除的影响	-566,475.90
所得税费用	18,145,054.80

(四十六) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
政府补助	2,983,981.93	3,413,047.74
往来款	2,062,306.10	2,897,914.80
押金保证金	2,026,388.00	8,482,817.47
利息收入	374,574.73	474,239.72

项目	本期数	上年数
其他	239,244.05	704,463.39
合计	7,686,494.81	15,972,483.12

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年数
经营性费用	99,259,268.39	64,839,465.12
往来款及其他	7,602,011.33	10,301,706.93
合计	106,861,279.72	75,141,172.05

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年数
支付发行相关费用	5,240,000.00	-
支付租赁款	2,074,770.90	730,596.86
收购少数股东股权	-	5,012,000.00
合计	7,314,770.90	5,742,596.86

(四十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	108,913,686.80	56,901,756.22
加: 资产减值准备	1,527,136.05	993,867.52
信用减值损失	1,537,812.97	163,042.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,035,457.10	19,606,011.53
使用权资产折旧	1,737,064.36	716,897.54
无形资产摊销	2,731,996.63	1,551,291.24
长期待摊费用摊销	1,398,210.40	778,534.02
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)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	3,956.33	20,685.08
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	7,956,245.09	2,150,097.40
投资损失(收益以“-”号填列)	362,484.14	-932,922.70

项 目	本期数	上年数
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	127,946.97	650,920.79
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	352,351.09	-208,755.38
存货的减少(增加以“-”号填列)	-13,464,379.07	-9,589,406.51
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-33,853,062.62	-20,258,705.45
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	29,193,989.63	9,629,482.04
其 他	-4,669,813.12	-5,112,522.60
经营活动产生的现金流量净额	123,891,082.75	57,060,273.16
(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	-	-
租赁形成的使用权资产	73,639,139.73	40,324,775.07
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	129,349,920.17	70,682,058.65
减: 现金的期初余额	70,682,058.65	138,132,721.17
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	58,667,861.52	-67,450,662.52

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1)现金	129,349,920.17	70,682,058.65
其中: 库存现金	1,533.67	4,446.22
可随时用于支付的银行存款	129,246,064.65	70,664,337.58
可随时用于支付的其他货币资金	102,321.85	13,274.85

(四十八) 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
固定资产	103,745,852.55	抵押借款
无形资产	7,195,518.26	抵押借款
合 计	110,941,370.81	

(四十九) 政府补助

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
与资产相关的政府补助					
(1) 功能蛋白创新研发平台	2018年	32,300,000.00	递延收益	其他收益	3,639,102.92
(2) 胶原蛋白化妆品车间项目	2018年、2019年	6,900,000.00	递延收益	其他收益	823,210.20
(3) 医学3D打印在宫颈锥切术后宫颈缺损修复中的应用	2018年	1,050,000.00	递延收益	其他收益	105,000.00
(4) 基因重组EGF产业化项目	2011年、2012年	2,800,000.00	递延收益	其他收益	70,000.00
(5) 年产900万支妇科胶体敷料生产线	2012年	1,300,000.00	递延收益	其他收益	32,500.00
(6) 胶原蛋白产业化建设项目	2020年	38,120,000.00	递延收益	其他收益	-
小计		-			4,669,813.12
与收益相关的政府补助					
(1) 就业见习补贴	2022年	92,848.00	损益项目	其他收益	92,848.00
(2) 稳增长奖励补助	2022年	600,000.00	损益项目	其他收益	600,000.00
(3) 失业保险稳岗返还补贴	2022年	139,009.00	损益项目	其他收益	139,009.00
(4) 山西省企业资本市场直接融资奖励	2022年	1,000,000.00	损益项目	营业外收入	1,000,000.00
(5) 扩岗补助	2022年	82,500.00	损益项目	其他收益	82,500.00
(6) “专精特新”企业奖励	2022年	500,000.00	损益项目	其他收益	500,000.00
(7) 一次性留工补助	2022年	216,500.00	损益项目	其他收益	216,500.00
(8) 创新能力建设补助奖励	2022年	200,000.00	损益项目	其他收益	200,000.00
(9) 2022年度科技金融专项贷款贴息	2022年	126,000.00	损益项目	其他收益	126,000.00
(10) 稳岗补助	2022年	13,624.93	损益项目	其他收益	13,624.93
(11) 一次性留工培训补助	2022年	11,500.00	损益项目	其他收益	11,500.00
(12) 零星补助	2022年	2,000.00	损益项目	营业外收入	2,000.00
小计		-			2,983,981.93
合计		-			7,653,795.05

(1) 本期收到政府补助2,983,981.93元。其中:

1) 根据太原市人力资源和社会保障局下发的并人社发[2019]45号《关于进一步做好青年就业见习工作的通知》，公司2022年度收到就业见习补贴92,848.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2022年其他收益。

2) 根据山西综改示范区管委会下发的晋综示发[2021]49号《关于申报示范区2021年鼓励企业入统和“稳增长”奖励的通知》以及晋综示函[2022]274号《山西转型综合示范区管理委员会关于开展综改示范区2022年度鼓励企业入统合“稳增长”奖励申报工作的通知》，公司2022年度收到稳增长奖励补贴600,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2022年其他收益。

3) 根据太原市失业保险管理服务中心下发的并人社失险发[2020]7号《关于贯彻落实失业保险稳岗返还政策有关工作的通知》，公司2022年度收到失业保险稳岗返还补贴139,009.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2022年其他收益。

4) 根据太原市人民政府金融工作办公室下发的并金发[2021]38号《关于做好省级资本市场直接融资奖励资金申报工作的通知》以及晋金发二[2022]14号《关于开展2022年上半年企业资本市场直接融资奖励资金（第一批）拨付工作的通知》，公司2022年度收到山西省企业资本市场直接融资奖励1,000,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入2022年营业外收入。

5) 根据山西省人力资源和社会保障厅下发的晋人社厅函（2022）859号《关于转发《人力资源社会保障部办公厅、教育部办公厅、财政部办公厅关于加快落实一次性扩岗补助政策有关工作的通知》的通知》，公司2022年度收到扩岗补助82,500.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2022年其他收益。

6) 根据山西转型综合改革示范区管理委员会下发的[规范性文件]《山西转型综合改革示范区促进企业自主创新扶持办法》，公司2022年度收到“专精特新”企业奖励500,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2022年其他收益。

7) 根据山西省人力资源和社会保障厅下发的晋人社厅发（2022）37号《人力资源社会保障部财政部国家税务总局关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》，公司2022年度收到一次性留工补助216,500.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2022年其他收益。

8)根据太原市工业和信息化局下发的并人才(2018)5号《关于申报太原市企业技术中心创新能力建设补助奖励的通知》，公司2022年度收到创新能力建设补助奖励200,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2022年其他收益。

9)根据山西省科学技术厅下发的《山西省科学技术厅、山西省财政厅与山西省地方金融监督管理局关于印发科技金融专项项目及资金管理的通知》，公司2022年度收到2022年度科技金融专项贷款贴息126,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2022年其他收益。

10)根据浙江省人力资源和社会保障厅、浙江省发展和改革委员会、浙江省教育厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局、浙江省人民政府征兵办公室下发的浙人社发[2019]39号《延续实施部分减负稳岗扩就业政策措施的通知》，公司2022年收到稳岗补贴13,624.93元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动有关，已全额计入2022年其他收益。

11)根据杭州市人社局下发的杭人社办发(2022)17号《关于进一步做好一次性留工培训补助工作的通知》，公司收到杭州市就业管理服务中心一次性留工培训补贴11,500.00元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动有关，已全额计入2022年其他收益。

(2)以前年度收到，至本期初尚未处理完毕的政府补助项目情况如下：

1)根据山西转型综合改革示范区管理委员会下发的晋综示发[2019]44号《山西转型综合改革示范区管理委员会关于下达“功能蛋白创新研发平台”建设补贴资金的通知》公司2018年度收到功能蛋白创新研发平台补贴20,000,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，公司计入递延收益。

根据山西省财政厅下发的晋财教[2019]76号《山西省财政厅关于下达2019年中央引导地方科技发展专项资金的通知》，公司2019年度收到功能蛋白创新研发平台补贴1,500,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，公司计入递延收益。

根据山西转型综合改革示范区管理委员会下发的晋综示发[2020]130号《关于下达“功能蛋白创新研发平台”建设补贴资金的通知》，公司2020年度收到功能蛋白创新研发平台补贴10,000,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，公司计入递延收益。

根据太原市发展和改革委员会、太原市财政局下发的并发改高新字[2019]227号《关于

印发太原市推进大众创业万众创新专项资金管理办法(暂行)的通知》，公司 2020 年度收到功能蛋白创新研发平台补贴 800,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，公司计入递延收益。

公司根据相关资产的剩余使用年限分期结转其他收益，本期计入其他收益 3,639,102.92 元。

2) 根据太原市经济和信息化委员会下发的并经信投资[2018]184 号太原市经济和信息化委员会《关于转发市财政局关于下达 2018 年太原市工业转型升级资金(第二批)的通知》，公司 2018 年度收到胶原蛋白化妆品车间项目补贴 3,800,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与日常经营活动相关，公司计入递延收益。

根据太原市财政局下发的并财建[2018]295 号《关于提前下达 2019 年山西省技术改造项目资金的通知》，公司 2019 年度收到胶原蛋白化妆品车间项目补贴 3,100,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，公司计入递延收益。

公司根据相关资产的剩余使用年限分期结转其他收益，本期计入其他收益 823,210.20 元。

3) 根据山西转型综改示范区管委会下发的晋综示发[2018]296 号《关于下达 2018 年度示范区科技创新项目资金的通知》公司 2018 年度收到医学 3D 打印在宫颈锥切术后宫颈缺损修复中的应用项目补贴 1,050,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，公司计入递延收益。

公司根据相关资产的剩余使用年限分期结转其他收益，本期计入其他收益 105,000.00 元。

4) 根据太原市财政局下发的并财建[2011]32 号《关于下达 2011 年太原市煤炭可持续发展基金支出预算的通知》，公司 2011 年度收到基因重组 EGF 产业化项目补贴 800,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，公司计入递延收益。

根据太原市经济和信息化委员会、太原市财政局下发的并经信投资[2012]327 号、并财建[2012]312 号《关于下达 2012 年度太原市新兴产业项目专项资金计划的通知》，公司 2012 年度收到基因重组 EGF 产业化项目补贴 2,000,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，公司计入递延收益。

公司根据相关资产的剩余使用年限分期结转其他收益，本期计入其他收益 70,000.00 元。

5) 根据太原市财政局下发的并财建[2011]264 号《关于下达 2011 年工业中小企业技术

改造项目中央预算内基建支出预算的通知》，公司 2012 年度收到年产 900 万支妇科胶体敷料生产线项目补贴 800,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，公司计入递延收益。

根据太原市财政局下发的并财企[2012]193 号《关于拨付 2012 年省级中小企业发展项目专项资金的通知》，公司 2012 年度收到年产 900 万支妇科胶体敷料生产线项目补贴 500,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与企业日常经营活动相关，公司计入递延收益。

公司根据相关资产的剩余使用年限分期结转其他收益，本期计入其他收益 32,500.00 元。

6)根据太原市财政局下发的并财建[2019]322号《关于提前下达2020年山西省新动能专项资金的通知》，公司2020年度收到有关胶原蛋白产业化建设项目补贴38,120,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与企业日常经营活动相关，公司计入递延收益。

六、合并范围的变更

其他原因引起的合并范围的变动

1. 以直接设立或投资等方式增加的子公司

2022年12月，本公司出资设立鼎华生物医药知识产权运营中心（太原）有限公司。该公司于2022年12月5日完成工商设立登记，注册资本人民币520万元，本公司认缴出资人民币520万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2022年12月31日，鼎华生物医药知识产权运营中心（太原）有限公司的净资产为0元，成立日至期末的净利润为0元。

2. 因其他原因减少子公司的情况

山西锦波传媒有限公司由于业务发展原因，2022年7月4日该公司股东决议公司解散。该公司已于2022年8月2日清算完毕，并于2022年8月2日办妥注销手续。故自该公司注销时起，不再将其纳入合并财务报表范围。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
杭州无龄生物科技有限公司	一级	浙江杭州	浙江杭州	批发和零售业	100.00	-	直接设立
锦波生物产业有限公司	一级	山西太原	山西太原	医药制造业	100.00	-	直接设立
山西鼎正生物医药有限公司	一级	山西太原	山西太原	研究和试验发展	85.00	-	直接设立
山西鼎天生物医药有限公司	一级	山西太原	山西太原	医药制造业	100.00	-	直接设立
深圳市鼎新医疗科技有限公司	二级	广东深圳	广东深圳	医疗器械研发和销售	-	65.00	直接设立
山西鼎天泓医疗科技有限公司	二级	山西太原	山西太原	医疗器械研发和销售	-	65.00	直接设立
山西锦川生物科技有限公司	二级	山西太原	山西太原	科技推广和应用服务业	-	60.00	直接设立
鼎华生物医药知识产权运营中心(太原)有限公司	一级	山西太原	山西太原	科技推广和应用服务业	100.00	-	直接设立

(二) 在联营企业中的权益

联营企业的汇总财务信息

	期末数 / 本期数	期初数 / 上年数
联营企业:		
投资账面价值合计	27.66	-
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-172.34	-
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-172.34	-

八、与金融工具相关的风险

本公司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、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等,各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险,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) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。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。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

2. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞

口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控,对于信用记录不良的债务人,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中,因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时,本公司认为信用风险已显著增加:

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果,债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题,经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:

- (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。

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

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

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期 末 数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
金融负债	-	-	-	-	-
短期借款	2,518.51	-	-	-	2,518.51

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
应付账款	3,361.60	-	-	-	3,361.60
其他应付款	1,059.99	-	-	-	1,059.99
一年内到期的非流动负债	1,968.77	-	-	-	1,968.77
其他流动负债	-	-	-	-	-
长期借款	10.21	2,593.52	1,431.02	1,649.10	5,683.84
租赁负债	-	147.52	3,805.39	7,423.52	11,376.43
金融负债和或有负债合计	8,919.09	2,741.04	5,236.41	9,072.62	25,969.16

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
金融负债：	-	-	-	-	-
短期借款	1,001.08	-	-	-	1,001.08
应付账款	1,142.60	-	-	-	1,142.60
其他应付款	1,505.06	-	-	-	1,505.06
一年内到期的非流动负债	449.03	-	-	-	449.03
其他流动负债	-	-	-	-	-
长期借款	6.00	1,343.75	2,168.75	1,006.25	4,524.75
租赁负债	-	184.22	127.65	3,542.00	3,853.87
金融负债和或有负债合计	4,103.77	1,527.97	2,296.40	4,548.25	12,476.39

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2022 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 45.92%(2021 年 12 月 31 日：40.54%)。

九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(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	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	4,000,000.00	-	4,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	4,000,000.00	-	4,000,000.00

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

对于公司持有的应收款项融资，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收益率等。

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司实际控制人情况

本公司的最终控制方为杨霞，杨霞直接持有本公司 64.3269%的股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

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	与本公司的关系
上普锦波(山西)生物科技有限公司	本公司持有其 49%股权
杭州德锦生物科技有限公司	二级子公司山西锦川生物科技有限公司持有其 40%股权

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
山西科技创新城投资开发有限公司	公司现任董事李凡为山西科技创新城投资开发有限公司委派
锦波生物科技产业园建设发展有限公司	本公司 2021 年曾持有其 10%股权并向其委派董事
马冠楠	全资子公司杭州无龄生物科技有限公司 2021 年持股超 10%的股东，根据实质重于形式原则认定为关联方
王振刚	全资子公司杭州无龄生物科技有限公司 2021 年少数股东，根据实质重于形式原则认定为关联方

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
杭州德锦生物科技有限公司	出售商品	协议价	2,114,039.82	-

2. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易类型	本期发生额	上年发生额
山西科技创新城投资开发有限公司	转让锦波生物科技产业园建设发展有限公司 10%股权	-	5,000,000.00
马冠楠	收购杭州无龄生物科技有限公司 24%股权	-	3,545,333.33
王振刚	收购杭州无龄生物科技有限公司 10%股权	-	1,466,666.67

3. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况表

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
上普锦波(山西)生物科技有限公司[注]	房屋及建筑物	-	-

[注]2019 年 4 月 30 日，上普锦波(山西)生物科技有限公司(以下简称上普锦波)与公司签署了《借用协议》，协议约定：为推进合作，公司将山西综改示范区太原唐槐园区经北街 18 号 4 号楼 402 室无偿借用给上普锦波用以办理工商注册地址登记；鉴于上普锦波经营项目尚在筹划阶段，本协议签署后，该场地由公司继续占有使用，后续如上普锦波需实际占有

并使用，上普锦波需与公司另行签署租赁协议并按协议签订时的市场价格支付租金；未来公司如需自用或授权第三方使用该场地办理工商注册登记，上普锦波应无条件配合公司办理工商地址变更。

(2) 公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	
		本期数	上年数	本期数	上年数
锦波生物科技产业园建设发展有限公司	房屋建筑物	-	-	-	-

续上表:

出租方名称	当期应支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期数	上年数	本期数	上年数	本期数	上年数
锦波生物科技产业园建设发展有限公司	-	-	3,721,488.58	543,689.29	73,044,770.76	34,876,353.74

4. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	14	18
在本公司领取报酬人数	13	14
报酬总额(万元)	694.86	528.89

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	山西科技创新城投资开发有限公司	-	-	5,000,000.00	250,000.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
租赁负债			
	锦波生物科技产业园建设发展有限公司	-	35,420,043.03

十一、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同

项目	期末数	期初数
购建长期资产承诺	295,504,910.61	221,860,600.00

2. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

2018年5月14日，公司第二届董事会第五次会议审议通过关于本公司拟投资设立全资子公司锦波生物产业有限公司的议案，认缴出资人民币5,000.00万元，占注册资本的100.00%。2018年5月23日，该公司完成工商登记。截至本财务报表批准报出日，本公司尚未缴纳出资。

2020年3月26日，公司第二届董事会第三十一次会议审议通过关于本公司拟投资设立参股公司北京振东锦波科技有限公司的议案，认缴出资人民币490.00万元，占注册资本的49.00%。2020年3月26日，该公司完成工商登记。截至本财务报表批准报出日，本公司尚未缴纳出资。

2020年5月，子公司山西鼎天生物医药有限公司拟投资设立中胶锦波生物科技(昆明)有限公司，认缴出资人民币125.00万元，占注册资本的25.00%。2020年5月8日，该公司完成工商登记。截至本财务报表批准报出日，本公司尚未缴纳出资。

2021年7月，子公司山西鼎天生物医药有限公司拟投资设立山西鼎天泓医疗科技有限公司，认缴出资人民币195.00万元，占注册资本的65.00%。2021年7月19日，该公司完成工商登记。截至本财务报表批准报出日，子公司山西鼎天生物医药有限公司已缴纳出资150.00万元，尚有45.00万元未缴纳出资。

2021年6月，子公司山西鼎天生物医药有限公司拟投资设立深圳市鼎新医疗科技有限公司，认缴出资人民币195.00万元，占注册资本的65.00%。2021年6月8日，该公司完成工商登记。截至本财务报表批准报出日，子公司山西鼎天生物医药有限公司已缴纳出资150.00万元，尚有45.00万元未缴纳出资。

2021年12月，子公司山西鼎天生物医药有限公司拟投资设立山西锦川生物科技有限公司，认缴出资人民币240.00万元，占注册资本的60.00%。2021年12月23日，该公司完成工商登记。截至本财务报表批准报出日，子公司山西鼎天生物医药有限公司已缴纳出资

200.00 万元，尚有 40.00 万元未缴纳出资。

2022 年 2 月，二级子公司山西锦川生物科技有限公司拟投资设立杭州德锦生物科技有限公司，认缴出资人民币 400.00 万元，占注册资本的 40.00%。2022 年 2 月 8 日，该公司完成工商登记。截至本财务报表批准报出日，二级子公司山西锦川生物科技有限公司已缴纳出资 200.00 万元，尚有 200.00 万元未缴纳出资。

3. 其他重大财务承诺事项

合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款 余额	借款到期 日
山西锦波生物 医药股份有限 公司	交通银行股份 有限公司山西 省分行	经北街 18 号 1 幢 1-3 层及 3 层夹层	6,126.72	5,043.79	2,418.75	2024/6/28
		经北街 18 号 3 幢 1-9 层综合楼				
		并政经开地国用 (2015)第 00017 号 土地使用权	425.22	319.65		
山西锦波生物 医药股份有限 公司	交通银行股份 有限公司山西 省分行	锦波街 18 号 2 幢 1-3 层制剂车间	5,824.73	5,330.80	2,100.00	2025/6/28
		锦波街 18 号 4 幢 1-4 层及 4 层夹层 生产楼				
		锦波街 18 号 4 幢 1 层管道层				
		并政经开地国用 (2015)第 00017 号 土地使用权	532.05	399.90		
小 计			12,908.72	11,094.14	4,518.75	

(二) 或有事项

1. 本公司为非关联方提供的担保事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司为非关联方提供财产抵押情况(单位：万元)：

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款 余额	借款到期 日
山西锦波生物 医药股份有限 公司	山西省融资 担保有限公 司	经北街 18 号 1 幢 1-3 层及 3 层夹 层	6,126.72	5,043.79	2,498.63	2028/3/3
		经北街 18 号 3 幢 1-9 层综合楼				
		并政经开地国用 (2015)第 00017 号土地使用权	425.22	319.65		
		锦波街 18 号 2 幢 1-3 层制剂车间	5,824.73	5,330.80		
锦波街 18 号 4 幢 1-4 层及 4 层夹 层生产楼						

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款 余额	借款到期日
		锦波街18号4幢 1层管道层 并政经开地国用 (2015)第00017 号土地使用权	532.05	399.90		
小计			12,908.72	11,094.14	2,498.63	

[注]该笔借款由山西省融资担保有限公司为本公司提供担保，同时，本公司以所持有的晋(2018)太原市不动产权第0116888号、晋(2021)太原市不动产权第0144444号、晋(2018)太原市不动产权第0116886号、晋(2021)太原市不动产权第0145750号和晋(2021)太原市不动产权第0145749号为山西省融资担保有限公司提供反担保。

2. 其他或有负债及其财务影响

期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票：

出票人	金额	到期日
浙江长典医药有限公司	730,000.00	2023/4/19

十二、资产负债表日后事项

其他资产负债表日后事项说明

2023年1月，本公司独资设立锦波医学生物材料（北京）有限公司。该公司于2023年1月31日完成工商设立登记，注册资本为人民币3,500.00万元，经营范围为：许可项目：卫生用品和一次性使用医疗用品生产；第三类医疗器械生产；第三类医疗器械经营；第二类医疗器械生产；化妆品生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：第二类医疗器械销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；第一类医疗器械销售；第一类医疗器械生产；生物基材料技术研发；工程和技术研究和试验发展；生物基材料制造；生物基材料销售；医学研究和试验发展；新材料技术研发；化妆品批发；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；化妆品零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

(二) 租赁

1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五(十一)“使用权资产”之说明。

(2) 租赁负债的利息费用

项目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	3,912,684.18
计入在建工程的租赁负债利息	-
合计	3,912,684.18

(3) 租赁的简化处理

公司对短期租赁和低价值资产租赁采用简化方法进行会计处理,本期计入当期损益的租赁费用情况如下:

项目	本期数
短期租赁费用	760,227.56

(4) 与租赁相关的总现金流出

项目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	2,074,770.90
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	632,159.81
合计	2,706,930.71

2. 作为出租人

经营租赁

租赁收入

项目	本期数
租赁收入	65,381.91

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2022 年 1 月 1 日，期末系指 2022 年 12 月 31 日；本期系指 2022 年度，上年系指 2021 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	69,400,675.20
1-2 年	3,258,558.00
2-3 年	482,199.00
3-4 年	2,331,703.87
账面余额小计	75,473,136.07
减：坏账准备	5,554,485.63
账面价值合计	69,918,650.44

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				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	2,467,809.67	3.27	2,467,809.67	100.00	-
按组合计提坏账准备	73,005,326.40	96.73	3,086,675.96	4.23	69,918,650.44
合 计	75,473,136.07	100.00	5,554,485.63	7.36	69,918,650.44

续上表：

种 类	期初数				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	2,467,809.67	6.25	2,467,809.67	100.00	-
按组合计提坏账准备	36,991,371.80	93.75	1,983,993.45	5.36	35,007,378.35
合 计	39,459,181.47	100.00	4,451,803.12	11.28	35,007,378.35

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
广州臻道容妍生物科技有限公司	2,432,434.67	2,432,434.67	100.00	客户资金短缺,预计收回可能性较低
深圳鹏爱悦己医疗美容医院	35,375.00	35,375.00	100.00	客户因失信成为被执行人,预计收回可能性较低
小计	2,467,809.67	2,467,809.67	100.00	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	58,592,828.28	3,086,675.96	5.27
合并内关联方	14,412,498.12	-	-
小计	73,005,326.40	3,086,675.96	4.23

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	57,185,662.08	2,859,283.10	5.00
1-2年	819,853.00	81,985.30	10.00
2-3年	307,864.00	61,572.80	20.00
3-4年	279,449.20	83,834.76	30.00
小计	58,592,828.28	3,086,675.96	5.27

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	2,467,809.67	602,404.00	-	602,404.00	-	2,467,809.67
按组合计提坏账准备	1,983,993.45	1,102,682.51	-	-	-	3,086,675.96
小计	4,451,803.12	1,705,086.51	-	602,404.00	-	5,554,485.63

5. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
秀域集团[注1]	14,865,591.00	1年以内	19.70	743,279.55
杭州无龄生物科技有限公司	14,412,498.12	[注3]	19.10	-
山西锦波法罗米电子商务有限公司	5,653,009.00	1年以内	7.49	282,650.45
山西新景海昱生物医疗科技有限公司、山西普瑞海通医疗器械有限公司[注2]	4,301,000.00	1年以内	5.70	215,050.00

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
多优美康(北京)国际贸易有限责任公司	3,815,585.00	1年以内	5.06	190,779.25
小计	43,047,683.12		57.05	1,431,759.25

[注1]成都市秀域健康科技有限公司及其控制的37家下属机构。

[注2]山西新景海昱生物医疗科技有限公司和山西普瑞海通医疗器械有限公司同受自然人景海婷控制。

[注3]1年以内12,215,013.12元,1-2年2,197,485.00元。

6. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
杭州无龄生物科技有限公司	子公司	14,412,498.12	19.10

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	11,566,812.02	117,009.35	11,449,802.67	13,138,080.74	314,802.90	12,823,277.84
合计	11,566,812.02	117,009.35	11,449,802.67	13,138,080.74	314,802.90	12,823,277.84

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	7,876,967.10
1-2年	3,629,144.92
2-3年	5,000.00
3-4年	55,700.00
账面余额小计	11,566,812.02
减:坏账准备	117,009.35
账面价值小计	11,449,802.67

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	10,277,826.15	7,060,685.20
保证金	870,923.22	829,963.50
其他	418,062.65	247,432.04
股权转让款	-	5,000,000.00
账面余额小计	11,566,812.02	13,138,080.74
减：坏账准备	117,009.35	314,802.90
账面价值小计	11,449,802.67	12,823,277.84

(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	小计
	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)	
2022年1月1日余额	298,506.66	16,296.24	-	314,802.90
2022年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段	-37,885.06	37,885.06	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-237,092.36	39,298.81	-	-197,793.55
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	23,529.24	93,480.11	-	117,009.35

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,288,985.87	117,009.35	9.08
合并内关联方	10,277,826.15	-	-
小计	11,566,812.02	117,009.35	1.01

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	470,584.77	23,529.24	5.00
1-2年	757,701.10	75,770.11	10.00
2-3年	5,000.00	1,000.00	20.00
3-4年	55,700.00	16,710.00	30.00
小计	1,288,985.87	117,009.35	9.08

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	314,802.90	-197,793.55	-	-	-	117,009.35
小计	314,802.90	-197,793.55	-	-	-	117,009.35

(6) 期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山西鼎正生物医药有限公司	往来款	10,102,133.65	[注1]	87.34	-
远洋控股集团(中国)有限公司北京房地产经营管理分公司	保证金	511,417.80	1-2年	4.42	51,141.78
山西鼎天生物医药有限公司	往来款	152,000.00	[注2]	1.31	-
中远酒店物业管理有限公司	保证金	118,383.30	1-2年	1.02	11,838.33
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金及其他	100,000.00	[注3]	0.86	20,000.00
小计		10,983,934.75		94.95	82,980.11

[注1]1年以内 7,232,689.83 元, 1-2年 2,869,443.82 元。

[注2]1年以内 150,000.00 元, 1-2年 2,000.00 元。

[注3]1-2年以内 50,000.00 元, 3-4年 50,000.00 元。

(7) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
山西鼎正生物医药有限公司	子公司	10,102,133.65	87.34
山西鼎天生物医药有限公司	子公司	152,000.00	1.31
杭州无龄生物科技有限公司	子公司	23,692.50	0.20
小计		10,277,826.15	88.85

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	21,612,001.00	-	21,612,001.00	11,812,001.00	-	11,812,001.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合 计	21,612,001.00	-	21,612,001.00	11,812,001.00	-	11,812,001.00

2. 子公司情况

被投资单位名称	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
杭州无龄生物科技有限公司	11,612,001.00	-	-	11,612,001.00	-	-
山西锦波传媒有限公司	200,000.00	-	200,000.00	-	-	-
锦波生物产业有限公司	-	-	-	-	-	-
山西鼎正生物医药有限公司	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-
山西鼎天生物医药有限公司	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-
鼎华生物医药知识产权运营中心(太原)有限公司	-	-	-	-	-	-
小 计	11,812,001.00	10,000,000.00	200,000.00	21,612,001.00	-	-

3. 对联营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
北京振东锦波科技有限公司	-	-	-	-	-	-

续上表:

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	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		
联营企业						
北京振东锦波科技有限公司	-	-	-	-	-	-

4. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	381,036,529.59	56,915,537.74	225,159,630.11	41,395,199.96
其他业务	78,731.72	19,552.38	10,886.10	30,417.48
合 计	381,115,261.31	56,935,090.12	225,170,516.21	41,425,617.44

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
多优美康(北京)国际贸易有限责任公司	26,451,991.26	6.94
秀域集团[注1]	24,791,136.87	6.50
臻妍颂集团[注2]	17,390,272.67	4.56
浙江长典医药有限公司	16,641,538.26	4.37
江苏康缘琴纳医药有限公司	14,977,045.12	3.93
小 计	100,251,984.18	26.30

[注1]成都市秀域健康科技有限公司及其控制的37家下属机构。

[注2]中科康美医疗科技(浙江)集团有限公司及其下属17家机构

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
银行理财产品投资收益	681,465.74	913,576.73
成本法核算的长期股权投资收益	-32,340.72	-
权益法核算的长期股权投资收益	-	-2,763.26
处置长期股权投资产生的投资收益	-	22,109.23
合 计	649,125.02	932,922.70

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十五、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-3,956.33	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	566,475.90	-
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)	7,653,795.05	-
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	-	-
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	681,465.74	-
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	-243,951.27	-

项 目	金 额	说 明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	79,137.14	-
小 计	8,732,966.23	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	1,274,363.88	-
非经常性损益净额	7,458,602.35	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	7,458,448.93	-
归属于少数股东的非经常性损益	153.42	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	28.31	1.75	1.75
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.38	1.63	1.63

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	109,175,008.63
非经常性损益	2	7,458,448.93
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	101,716,559.70
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	331,039,151.42
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-

项 目	序号	本期数
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	12
加权平均净资产	12[注]	385,626,655.74
加权平均净资产收益率	13=1/12	28.31
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	26.38

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	109,175,008.63
非经常性损益	2	7,458,448.93
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	101,716,559.70
期初股份总数	4	62,336,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	62,336,000.00
基本每股收益	13=1/12	1.75
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	1.63

[注]12=4+5+6*7/11-8*9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

1. 合并资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
货币资金	增长83%	主要系本期收入规模增长,经营性现金净流量增加,同时为投入产业园建设项目,金融借款增加所致。
应收账款	增长70.01%	主要系本期销售规模扩大,应收账款同向增加所致。
预付款项	增长43.24%	主要系本期加大研发项目投入力度,增加预付研发项目款;生产规模扩大使得材料、品牌宣传及市场推广预付款增加所致。
其他应收款	下降73.51%	主要系本期收回上期处置联营企业股权转让款所致。
存货	增长37.81%	主要系本期销售规模扩大,原材料和周转材料备货增加所致。
固定资产	增长52.32%	主要系本期产业园建设项目相关设备转入固定资产所致。
在建工程	下降59.91%	主要系本期产业园建设项目相关设备转入固定资产所致。
使用权资产	大幅增长	主要系本期新增租赁产业园车间所致。
开发支出	大幅增长	主要系本期研发投入持续增加所致。
短期借款	大幅增长	主要系本期产业园项目所需资金投入加大,新增金融机构短期借款所致。
应付账款	大幅增长	主要系随着销售规模增长,生产资料及相应的服务性采购随之增长较多,产业园项目投入及研发项目投入加大,相应的应付账款增加所致。
合同负债	下降43.69%	主要系预收客户款项下降所致。
应付职工薪酬	增长80.36%	主要系本期销售规模增长,人员增加及销售人员提成增加,期末已计提未付所致。
应交税费	大幅增长	主要系本期销售规模增加和盈利水平增长,各项税费同向增加所致。其中应交增值税增加为享受国家政策延缓缴纳所致。
租赁负债	大幅增长	主要系本期新增租赁产业园车间所致。

2. 合并利润表项目

报表项目	本期数较上年同期数变动幅度	变动原因说明
营业收入	增加67.15%	主要系本期随着销售渠道拓展、品牌宣传力度加大产品优化及品类增加,销售规模随之增长所致。
营业成本	增加37.47%	主要系本期随着销售规模增长,销售收入增加,销售成本同向增加所致。
税金及附加	增加40.01%	主要系本期销售规模扩大,对应附加税增加所致。
销售费用	增加87.52%	主要系本期随着销售规模增长,公司持续加大品牌形象推广宣传费用,销售人员费用及电商推广费用投入,导致职工薪酬及推广宣传费增加所致。
研发费用	增加56.22%	主要系本期研发项目持续加大投入,职工薪酬、直接材料和临床试验等研发投入增加所致。

报表项目	本期数较上年同期数变动幅度	变动原因说明
财务费用	大幅增加	主要系金融机构借款费用、租赁负债融资费用、银行手续费增加所致。
信用减值损失	大幅增加	主要系销售规模扩大，应收账款增加所致。
营业外收入	增加67.55%	主要系本期收到上市相关政府补助所致。
所得税费用	大幅增加	主要系本期销售规模扩大，利润较上期大幅增长所致。

山西锦波生物医药股份有限公司

2023年4月14日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



扫描二维码显示企业信息，记录、备案、许可、监管信息

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

统一社会信用代码 [2023] 27号

出资额 贰仟零伍拾万元整

成立日期 2013年12月19日

主要经营场所

浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2023年01月20日



证书序号: 0015241

说明

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



发证机关:

2022 年 7 月 26 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:

杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会〔2013〕54号

批准执业日期: 2013年12月4日

仅供中汇会审[2023]24号报告使用





姓名: 魏雪霞
 Full name: 魏雪霞
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1985-11-01
 Date of birth: 1985-11-01
 工作单位: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 43272119851101010X
 Identity card No.: 43272119851101010X



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
 Year Month Day

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
 Year Month Day

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 330000141949
 No. of Certificate: 330000141949

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorised Institute of CPAs: Zhejiang Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 12 月 28 日
 Date of issuance: 2006 Year Month Day



年 月 日
 Year Month Day





王德恺
男
1968-05-08
浙江会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码：330602196805080013



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年 月 日

6

7



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：33000014428
No. of Certificate
批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA
2013 年 12 月 30 日
发证日期：Date of Issuance



年 月 日

4

3

