

审计报告

厦门特宝生物工程股份有限公司

容诚审字[2022]361Z0058 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

容

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110100322022115002092
报告名称：	厦门特宝生物工程股份有限公司审计报告
报告文号：	容诚审字[2022]361Z0058号
被审（验）单位名称：	厦门特宝生物工程股份有限公司
会计师事务所名称：	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022年03月30日
报备日期：	2022年03月30日
签字注册会计师：	张立贺(350200021486)， 郑佳境(110100320363)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-5
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4 - 5
6	母公司资产负债表	6
7	母公司利润表	7
8	母公司现金流量表	8
9	母公司所有者权益变动表	9 - 10
10	财务报表附注	11 - 100

审计报告

容诚审字[2022]361Z0058 号

厦门特宝生物工程股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了厦门特宝生物工程股份有限公司（以下简称特宝生物公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了特宝生物公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项为国内生物制剂药品销售收入的确认。

（一）事项描述

特宝生物公司主要从事生物制剂药品的研发、生产和销售。2021 年度，特宝

生物公司确认的营业收入为 1,132,227,709.90 元，其中国内生物制剂药品销售收入为 1,117,900,887.72 元，占营业收入的 98.73%。

由于收入是特宝生物公司的关键业绩指标之一，存在管理层通过操纵收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，且国内生物制剂药品销售的收入金额重大，因此我们将特宝生物公司国内生物制剂药品销售收入确认确定为关键审计事项。

关于国内生物制剂药品销售收入确认的会计政策及相关信息披露，请参阅财务报表附注三、22 以及附注五、32。

（二）审计应对

2021 年度财务报表审计中，我们针对国内生物制剂药品销售收入确认执行的审计程序主要包括：

- 1、了解并评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- 2、通过与管理层访谈及选取销售合同进行检查，识别与商品控制权转移相关的合同条款，评价特宝生物公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的相关要求；
- 3、结合产品类别、销售区域、以及客户等对收入及毛利率变动情况进行分析，关注是否存在异常波动情况；
- 4、选取样本对收入金额及应收账款余额实施函证程序，并将函证结果与账面记录进行核对；
- 5、对收入交易选取样本，核对销售合同、发票、药品销售随货同行单等支持性文件，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；
- 6、针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至药品销售随货同行单等相关支持性文件，以评价销售收入是否在恰当的会计期间确认；
- 7、评价公司期末预计退货率、销售折扣率所采用原则、方法的合理性及一致性，并对相关数据的计算过程进行复核。

四、其他信息

特宝生物公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括特宝生物公司 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，管理层负责评估特宝生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算特宝生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督特宝生物公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施

审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

(以下无正文,为厦门特宝生物工程股份有限公司容诚审字[2022]361Z0058 号
报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师:

A handwritten signature in black ink, likely belonging to Zhang Lihong.



张立贺 (项目合伙人)

中国注册会计师:

A handwritten signature in black ink, likely belonging to Zheng Jiajing.

郑佳境



2022 年 3 月 30 日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：厦门特宝生物工程股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	285,415,325.22	197,164,419.45	短期借款	五、17	10,000,000.00	18,917,582.94
交易性金融资产	五、2	196,383,628.61	268,216,355.97	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	19,904,792.51	22,085,485.62	应付票据			
应收账款	五、4	186,372,022.14	162,913,899.09	应付账款	五、18	39,278,063.19	18,896,094.02
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、5	6,921,753.89	10,431,171.23	合同负债	五、19	5,184,160.20	3,343,034.06
其他应收款	五、6	21,600,444.56	11,887,594.36	应付职工薪酬	五、20	71,189,392.69	45,454,303.11
其中：应收利息				应交税费	五、21	30,506,935.58	13,256,074.64
应收股利				其他应付款	五、22	15,123,530.88	14,971,631.75
存货	五、7	116,490,538.91	99,619,513.22	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、23	5,789,666.06	
其他流动资产	五、8	1,332,993.38	482,628.27	其他流动负债	五、24	155,524.81	100,291.02
流动资产合计		834,421,499.22	772,801,067.21	流动负债合计		177,227,273.41	114,939,011.54
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、25	9,374,470.53	不适用
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、9	60,958,327.79	58,313,721.75	预计负债	五、26	19,532,051.05	17,483,962.81
在建工程	五、10	117,997,417.24	68,428,635.70	递延收益	五、27	51,245,398.67	56,842,974.63
生产性生物资产				递延所得税负债	五、15	5,535,326.12	3,068,561.06
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、11	13,963,609.65	不适用	非流动负债合计		85,687,246.37	77,395,498.50
无形资产	五、12	146,908,991.73	172,282,550.80	负债合计		262,914,519.78	192,334,510.04
开发支出	五、13	162,795,364.36	77,183,062.51	所有者权益：			
商誉				股本	五、28	406,800,000.00	406,800,000.00
长期待摊费用	五、14	6,340,886.84	1,056,903.63	其他权益工具			
递延所得税资产	五、15	34,960,277.08	24,971,792.00	其中：优先股			
其他非流动资产	五、16	45,828,556.16	17,696,227.49	永续债			
非流动资产合计		589,753,430.85	419,932,893.88	资本公积	五、29	397,038,962.00	397,038,962.00
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、30	45,651,866.25	28,676,966.93
				未分配利润	五、31	311,769,582.04	167,883,522.12
				归属于母公司所有者权益合计		1,161,260,410.29	1,000,399,451.05
				少数股东权益			
				所有者权益合计		1,161,260,410.29	1,000,399,451.05
资产总计		1,424,174,930.07	1,192,733,961.09	负债和所有者权益总计		1,424,174,930.07	1,192,733,961.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙黎

杨毅

杨毅



合并利润表

2021年度

编制单位：厦门特宝生物工程股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		1,132,227,709.90	793,934,304.42
其中：营业收入	五、32	1,132,227,709.90	793,934,304.42
二、营业总成本		912,003,962.11	668,252,240.96
其中：营业成本	五、32	125,133,846.69	83,649,448.11
税金及附加	五、33	5,713,135.02	3,972,481.34
销售费用	五、34	597,555,615.12	428,676,147.19
管理费用	五、35	103,186,248.80	74,426,441.23
研发费用	五、36	81,507,131.94	76,675,423.61
财务费用	五、37	-1,092,015.46	852,299.48
其中：利息费用	五、37	1,074,491.44	2,462,430.70
利息收入	五、37	2,851,651.08	2,782,639.31
加：其他收益	五、38	19,174,283.82	26,772,104.11
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	4,985,968.59	883,313.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、40	1,798,099.52	3,960,407.66
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	2,315,896.85	807,795.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	30,392.89	34,668.09
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		248,528,389.46	158,140,352.35
加：营业外收入	五、43	165,873.65	170,232.34
减：营业外支出	五、44	33,408,272.06	19,243,372.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		215,285,991.05	139,067,212.35
减：所得税费用	五、45	34,085,031.81	22,497,631.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		181,200,959.24	116,569,580.68
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		181,200,959.24	116,569,580.68
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		181,200,959.24	116,569,580.68
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		181,200,959.24	116,569,580.68
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		181,200,959.24	116,569,580.68
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.45	0.29
（二）稀释每股收益（元/股）		0.45	0.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2021年度

编制单位：厦门特宝生物工程股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	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		1,152,584,597.55	773,684,698.66
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、46(1)	19,300,699.43	29,719,103.57
经营活动现金流入小计		1,171,885,296.98	803,403,802.23
购买商品、接受劳务支付的现金		76,266,262.44	77,472,595.14
支付给职工以及为职工支付的现金		210,747,824.68	164,691,085.06
支付的各项税费		71,326,830.15	63,817,655.72
支付其他与经营活动有关的现金	五、46(2)	578,763,356.08	404,814,215.73
经营活动现金流出小计		937,104,273.35	710,795,551.65
经营活动产生的现金流量净额		234,781,023.63	92,608,250.58
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		833,231,630.44	883,921,271.41
取得投资收益收到的现金		86,301.37	938,257.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		339,776.69	58,038.29
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		833,657,708.50	884,917,566.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		190,926,436.04	118,810,216.92
投资支付的现金		754,574,122.51	1,148,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		945,500,558.55	1,266,910,216.92
投资活动产生的现金流量净额		-111,842,850.05	-381,992,650.17
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			348,160,920.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	18,917,582.94
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	367,078,502.94
偿还债务支付的现金		18,917,582.94	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,675,000.00	12,724,143.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46(3)	4,608,989.62	13,240,600.00
筹资活动现金流出小计		44,201,572.56	85,964,743.20
筹资活动产生的现金流量净额		-34,201,572.56	281,113,759.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-485,695.25	-956,286.53
五、现金及现金等价物净增加额		88,250,905.77	-9,226,926.38
加：期初现金及现金等价物余额		196,658,919.45	205,885,845.83
六、期末现金及现金等价物余额		284,909,825.22	196,658,919.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙黎

杨毅

杨毅

杨毅



合并所有者权益变动表

2021年度

编制单位：厦门特宝生物工程股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度											少数股东权益	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	小计		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	406,800,000.00				397,038,962.00				28,676,966.93	167,883,522.12	1,000,399,451.05		1,000,399,451.05
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	406,800,000.00				397,038,962.00				28,676,966.93	167,883,522.12	1,000,399,451.05		1,000,399,451.05
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									16,974,899.32	143,886,059.92	160,860,959.24		160,860,959.24
(一) 综合收益总额										181,200,959.24	181,200,959.24		181,200,959.24
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									16,974,899.32	-37,314,899.32	-20,340,000.00		-20,340,000.00
1. 提取盈余公积									16,974,899.32	-16,974,899.32			
2. 对股东的分配										-20,340,000.00	-20,340,000.00		-20,340,000.00
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. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	406,800,000.00				397,038,962.00				45,651,866.25	311,769,582.04	1,161,260,410.29		1,161,260,410.29

法定代表人：

子黎 孙黎

主管会计工作负责人：

杨毅 玲杨

会计机构负责人：

玲杨 玲杨



合并所有者权益变动表

2021年度

编制单位：厦门特宝生物工程股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度											少数股东权益	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	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	360,300,000.00				113,092,642.00				18,166,442.40	71,994,465.97	563,553,550.37		563,553,550.37
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	360,300,000.00				113,092,642.00				18,166,442.40	71,994,465.97	563,553,550.37		563,553,550.37
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	46,500,000.00				283,946,320.00				10,510,524.53	95,889,056.15	436,845,900.68		436,845,900.68
(一) 综合收益总额										116,569,580.68	116,569,580.68		116,569,580.68
(二) 所有者投入和减少资本	46,500,000.00				283,946,320.00						330,446,320.00		330,446,320.00
1. 所有者投入的普通股	46,500,000.00				283,946,320.00						330,446,320.00		330,446,320.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									10,510,524.53	-20,680,524.53	-10,170,000.00		-10,170,000.00
1. 提取盈余公积									10,510,524.53	-10,510,524.53			
2. 对股东的分配										-10,170,000.00	-10,170,000.00		-10,170,000.00
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. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	406,800,000.00				397,038,962.00				28,676,966.93	167,883,522.12	1,000,399,451.05		1,000,399,451.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

5

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：厦门特宝生物工程股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	负债和所有者权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		250,705,982.82	191,136,190.56	短期借款			
交易性金融资产		196,383,628.61	248,693,371.04	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		19,904,792.51	22,085,485.62	应付票据			
应收账款	十四、1	186,372,022.14	162,913,899.09	应付账款		61,022,070.57	49,281,465.29
应收款项融资				预收款项			
预付款项		6,861,753.89	10,431,171.23	合同负债		5,184,160.20	3,343,034.06
其他应收款	十四、2	21,314,089.77	11,887,594.36	应付职工薪酬		69,566,942.28	44,458,356.72
其中：应收利息				应交税费		30,469,307.88	12,276,369.69
应收股利				其他应付款		31,012,844.85	30,848,200.42
存货		115,375,661.89	98,765,644.62	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		3,934,371.27	
其他流动资产		64,874.10	101,274.29	其他流动负债		155,524.81	100,291.02
流动资产合计		796,982,805.73	746,014,630.81	流动负债合计		201,345,221.86	140,307,717.20
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十四、3	35,365,343.88	35,365,343.88	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		7,302,336.88	
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		60,262,117.49	57,828,189.89	预计负债		19,532,051.05	17,483,962.81
在建工程		117,997,417.24	68,428,635.70	递延收益		50,986,309.39	56,539,541.51
生产性生物资产				递延所得税负债		5,388,902.67	3,062,814.83
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		10,776,206.34		非流动负债合计		83,209,599.99	77,086,319.15
无形资产		142,239,704.84	166,966,682.87	负债合计		284,554,821.85	217,394,036.35
开发支出		162,163,153.57	76,550,851.72	所有者权益：			
商誉				股本		406,800,000.00	406,800,000.00
长期待摊费用		5,946,924.58	1,056,903.63	其他权益工具			
递延所得税资产		35,952,286.25	26,152,561.12	其中：优先股			
其他非流动资产		44,269,399.57	17,021,781.20	永续债			
非流动资产合计		614,972,553.76	449,370,950.01	资本公积		362,979,455.29	362,979,455.29
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		45,651,866.25	28,676,966.93
				未分配利润		311,969,216.10	179,535,122.25
				所有者权益合计		1,127,400,537.64	977,991,544.47
资产总计		1,411,955,359.49	1,195,385,580.82	负债和所有者权益总计		1,411,955,359.49	1,195,385,580.82

法定代表人：

孙黎

主管会计工作负责人：

杨玲

会计机构负责人：

杨玲



母公司利润表

2021年度

编制单位：厦门特宝生物工程股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十四、4	1,132,210,764.75	793,929,995.90
减：营业成本	十四、4	150,329,322.45	104,746,381.05
税金及附加		5,683,597.82	3,955,271.64
销售费用		597,555,615.12	428,675,143.76
管理费用		98,912,353.60	73,158,678.23
研发费用		73,920,320.09	72,036,419.41
财务费用		-1,319,594.98	206,553.06
其中：利息费用		625,842.64	1,828,691.67
利息收入		2,625,042.76	2,729,569.33
加：其他收益		18,787,564.57	26,422,998.86
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	4,735,439.58	883,313.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,788,479.79	3,881,841.83
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,330,911.52	807,795.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		30,392.89	34,145.97
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		234,801,939.00	143,181,644.44
加：营业外收入		153,583.16	170,232.34
减：营业外支出		33,404,938.10	19,241,725.47
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		201,550,584.06	124,110,151.31
减：所得税费用		31,801,590.89	19,004,906.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		169,748,993.17	105,105,245.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		169,748,993.17	105,105,245.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		169,748,993.17	105,105,245.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨毅

杨毅

杨毅

杨毅

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：厦门特宝生物工程股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,152,535,909.55	773,676,798.66
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		18,569,603.91	34,200,098.88
经营活动现金流入小计		1,171,105,513.46	807,876,897.54
购买商品、接受劳务支付的现金		108,921,873.69	90,635,605.84
支付给职工以及为职工支付的现金		203,924,837.90	160,267,617.12
支付的各项税费		67,518,664.83	61,191,990.10
支付其他与经营活动有关的现金		577,484,690.20	404,367,338.07
经营活动现金流出小计		957,850,066.62	716,462,551.13
经营活动产生的现金流量净额		213,255,446.84	91,414,346.41
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		791,660,400.49	872,862,355.66
取得投资收益收到的现金		86,301.37	938,257.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		339,776.69	52,538.29
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		792,086,478.55	873,853,151.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		187,687,594.99	117,424,754.43
投资支付的现金		732,800,000.00	1,117,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		920,487,594.99	1,235,024,754.43
投资活动产生的现金流量净额		-128,401,116.44	-361,171,603.43
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			348,160,920.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			348,160,920.00
偿还债务支付的现金			60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,340,000.00	12,090,404.17
支付其他与筹资活动有关的现金		4,458,842.89	13,240,600.00
筹资活动现金流出小计		24,798,842.89	85,331,004.17
筹资活动产生的现金流量净额		-24,798,842.89	262,829,915.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-485,695.25	-956,286.53
五、现金及现金等价物净增加额		59,569,792.26	-7,883,627.72
加：期初现金及现金等价物余额		190,630,690.56	198,514,318.28
六、期末现金及现金等价物余额		250,200,482.82	190,630,690.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2021年度

编制单位：厦门特宝生物工程股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021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、上年年末余额	406,800,000.00				362,979,455.29				28,676,966.93	179,535,122.25	977,991,544.47
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	406,800,000.00				362,979,455.29				28,676,966.93	179,535,122.25	977,991,544.47
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									16,974,899.32	132,434,093.85	149,408,993.17
(一) 综合收益总额										169,748,993.17	169,748,993.17
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									16,974,899.32	-37,314,899.32	-20,340,000.00
1. 提取盈余公积									16,974,899.32	-16,974,899.32	
2. 对股东的分配										-20,340,000.00	-20,340,000.00
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. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	406,800,000.00				362,979,455.29				45,651,866.25	311,969,216.10	1,127,400,537.64

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2021年度

编制单位：厦门特宝生物工程股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020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、上年年末余额	360,300,000.00				79,033,135.29				18,166,442.40	95,110,401.53	552,609,979.22
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	360,300,000.00				79,033,135.29				18,166,442.40	95,110,401.53	552,609,979.22
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	46,500,000.00				283,946,320.00				10,510,524.53	84,424,720.72	425,381,565.25
(一) 综合收益总额										105,105,245.25	105,105,245.25
(二) 所有者投入和减少资本	46,500,000.00				283,946,320.00						330,446,320.00
1. 所有者投入的普通股	46,500,000.00				283,946,320.00						330,446,320.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									10,510,524.53	-20,680,524.53	-10,170,000.00
1. 提取盈余公积									10,510,524.53	-10,510,524.53	
2. 对股东的分配										-10,170,000.00	-10,170,000.00
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. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	406,800,000.00				362,979,455.29				28,676,966.93	179,535,122.25	977,991,544.47

法定代表人：

孙黎

主管会计工作负责人：

杨毅

会计机构负责人：

杨毅

厦门特宝生物工程股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

厦门特宝生物工程股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是在厦门特宝生物工程有限公司基础上改制设立的股份有限公司, 统一社会信用代码为 913502002600603688, 法定代表人为孙黎, 注册地: 厦门市海沧新阳工业区翁角路 330 号。

2020 年 1 月, 经上海证券交易所科创板股票上市委员会审议通过, 并经中国证券监督管理委员会《关于同意厦门特宝生物工程股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可(2019)2828 号文)核准, 本公司首次向社会公开发行人民币普通股(A 股) 4,650 万股, 并于 2020 年 1 月 17 日在上海证券交易所上市。截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司股本总数为 40,680 万股, 每股面值为人民币 1 元。

本公司及子公司业务性质和主要经营活动(经营范围)为: 生物药品制造。公司现有产品分为感染线和血液肿瘤线, 其中: 感染线产品为派格宾, 系治疗用生物制品国家 1 类新药; 血液肿瘤线产品包括特尔立、特尔康、特尔津三种生物药品。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构, 目前设研发中心、医学发展中心、知识产权管理中心、生产中心、质量中心、市场中心、销售中心、国际发展中心、财务中心、人力资源中心、行政中心等部门, 拥有厦门伯赛基因转录技术有限公司等五家子公司。本公司及子公司主要从事重组蛋白质药物的研发、生产及销售、健康咨询、医疗服务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经公司第八届董事会第六次会议于 2022 年 3 月 30 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

本报告期内新增子公司：

序 号	子公司全称	报告期间	纳入合并范围原因
1	厦门知眸投资有限公司	2021 年度	新设成立
2	厦门松怡健康管理有限公司	2021 年度	新设成立
3	海南有麦医疗科技有限公司	2021 年度	新设成立
4	厦门海沧庭悦门诊部有限公司	2021 年度	新设成立

本报告期内新增子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

5. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

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

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

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的

份额。

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

②因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

③本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

6. 现金及现金等价物的确定标准

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

7. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

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

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

8. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。

交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值

变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类与计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②贷款承诺及财务担保合同负债

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

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

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

（4）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

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

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

A. 应收款项

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

a.应收账款组合 1：应收合并范围内关联交易形成的应收账款、有确凿证据表明不存在减值的应收账款

b.应收账款组合 2：应收其他客户款项

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

B. 其他应收款

其他应收款确定组合的依据如下：

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

a.其他应收款组合 1：员工暂借款、应收本公司合并范围内关联方的款项、有确凿证据表明不存在减值的其他应收款等

b.其他应收款组合 2：存放其他单位的押金和保证金

c.其他应收款组合 3：应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及

对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

C. 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更, 包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更;

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

H. 合同付款是否发生逾期超过(含)60日。

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

通常情况下, 如果逾期超过60日, 本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息, 证明虽然超过合同约定的付款期限60天, 但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产, 损失准备抵减该金融资产在资产负债

表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

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

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

③继续确认所转移的金融资产

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

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（7）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

9. 公允价值计量

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

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

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

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

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

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，

使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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

10. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、包装物、低值易耗品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料发出时采用加权平均法计价。库存商品结转时按定额成本法计价，每个会计期末根据实际发生额对定额成本进行调整。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提

存货跌价准备，计入当期损益。

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

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

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

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

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

（5）周转材料的摊销方法

低值易耗品和包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

11. 合同资产及合同负债

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、8。

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

12. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

13. 长期股权投资

本公司的长期股权投资仅有对子公司的权益性投资。

(1) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列

规定确定其投资成本：

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

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

（3）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

14. 固定资产

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

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	34-35	0-5	2.94-2.71
机器设备	3-14	0-5	33.33-6.79
办公设备	3-12	0-3	33.33-8.08
运输设备	5-10	3	19.40-9.70
固定资产改造	4-10	0-3	25.00-9.70

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

15. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

额。

16. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

17. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	受益年限	法定使用权
派格宾	受益年限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利技术	受益年限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
非专利技术	受益年限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
计算机软件	受益年限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

具体研发项目的资本化条件：

本公司将药品研发进入III期临床试验阶段前的所有开发支出予以费用化；将药品研发进入III期临床试验阶段的时点作为资本化开始的时点，将可直接归属的开发支出予以资本化，进入III期临床试验以有关管理部门的批准文件为准；III期临床结束后申请并获得药品注册批件与相应的 GMP 证书的时点作为停止资本化的时点。

18. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19. 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

20. 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

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经

费和职工教育经费

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

本公司的离职后福利为设定提存计划。

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

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

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

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

21. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

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

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

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

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

户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生

的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

应付客户对价

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

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司销售商品收入分为国内销售收入和出口销售收入，其收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准如下：

国内销售收入：

- ①由本公司负责运输的，于产品送达客户指定地点并经对方验收后确认销售收入。
- ②由客户自行提货的，于发货后确认销售收入。

出口销售收入：

于发货且报关离境并取得海关确认的放行单后确认收入。

23. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但

是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

①同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

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

②本公司对与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

（2）递延所得税负债的确认

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

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

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

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

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①直接计入所有者权益的项目

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

②可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

③合并抵销形成的暂时性差异

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

25. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

(1) 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、21。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	13 个月-5 年	—	92.31-20.00

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资

租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.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；B.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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日

前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

本公司将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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本公司的租赁均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

26. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

执行新租赁准则

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行

调整，详见附注三、25。

对于首次执行日前已存在的合同，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。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

①本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2021 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.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承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

C.在首次执行日，本公司按照附注三、18，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

- 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；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司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；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有

事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

②本公司作为出租人

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，本公司作为转租出租人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做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

因执行新租赁准则，本公司合并财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 11,833,422.90 元、租赁负债 9,086,740.10 元、一年内到期的非流动负债 3,071,786.20 元、预付款项-216,909.60 元及其他应付款-542,013.00 元。相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益和少数股东权益无影响。本公司母公司财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 11,833,422.90 元、租赁负债 9,086,740.10 元、一年内到期的非流动负债 3,071,786.20 元、预付款项-216,909.60 元及其他应付款-542,013.00 元。

于 2021 年 1 月 1 日，本公司及母公司将原租赁准则下披露重大经营租赁尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

项 目	本公司	母公司
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	14,029,326.12	14,029,326.12
减：采用简化处理的最低租赁付款额	392,400.00	392,400.00
其中：短期租赁	392,400.00	392,400.00
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下最低租赁付款额	13,636,926.12	13,636,926.12
2021 年 1 月 1 日增量借款利率加权平均值	4.99%	4.99%
2021 年 1 月 1 日租赁负债	12,158,526.30	12,158,526.30
列示为：		
一年内到期的非流动负债	3,071,786.20	3,071,786.20

项 目	本公司	母公司
租赁负债	9,086,740.10	9,086,740.10

上述会计政策变更经本公司第七届董事会第二十一次会议审议批准。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	—	11,833,422.90	11,833,422.90
其他应付款	14,971,631.75	14,429,618.75	-542,013.00
预付款项	10,431,171.23	10,214,261.63	-216,909.60
一年内到期的非流动负债	—	3,071,786.20	3,071,786.20
租赁负债	—	9,086,740.10	9,086,740.10

母公司资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	—	11,833,422.90	11,833,422.90
其他应付款	30,848,200.42	30,306,187.42	-542,013.00
预付款项	10,431,171.23	10,214,261.63	-216,909.60
一年内到期的非流动负债	—	3,071,786.20	3,071,786.20
租赁负债	—	9,086,740.10	9,086,740.10

说明：

于 2021 年 1 月 1 日，对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，金额为 12,158,526.30 元，其中将于一年内到期的金额 3,071,786.20 元重分类至一年内到期的非流动负债。本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产，金额为 11,833,422.90 元；同时，预付款项减少 216,909.60 元，其他应付款减少 542,013.00 元。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	0、3、6、13
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25

本公司和子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	企业所得税税率%
厦门特宝生物工程股份有限公司	15
厦门伯赛基因转录技术有限公司、厦门知眸投资有限公司、厦门松怡健康管理 有限公司、海南有麦医疗科技有限公司、厦门海沧庭悦门诊部有限公司	25

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

厦门特宝生物工程股份有限公司于 2020 年 10 月 21 日被厦门市科学技术局等相关部门认定为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》及相关法规规定，本公司 2021 年度减按 15%税率缴纳企业所得税。

(2) 增值税

根据“财税[2014]57 号”文“关于简并增值税征收率政策的通知”的规定，针对用微生物、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实施增值税简易征收，按照 3%征收率缴纳增值税。经 2018 年向国家税务总局厦门市海沧区税务局备案，本公司 2021 年度的增值税按 3%简易征收。

根据“财税[2016]36 号”文“国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知”，针对提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务等，免征增值税率。2018 年子公司厦门伯赛基因转录技术有限公司向国家税务总局厦门市海沧区税务局申请备案，有效期自 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	130,433.52	123,440.29
银行存款	284,784,891.70	196,540,979.16
其他货币资金	500,000.00	500,000.00
合计	285,415,325.22	197,164,419.45
其中：存放在境外的款项总额	—	—

说明：银行存款中 5,500.00 元系 ETC 备付金，其他货币资金中 500,000.00 元系保函保证金，因不能随时用于支付，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	196,383,628.61	268,216,355.97
其中：债务工具投资	196,383,628.61	268,216,355.97

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	19,904,792.51	—	19,904,792.51	22,085,485.62	—	22,085,485.62

(2) 期末本公司已贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	2,700,477.32	—

(3) 期末本公司不存在已质押的应收票据。

(4) 期末本公司不存在已背书但尚未到期的应收票据。

(5) 期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(6) 不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	189,099,953.69	166,995,355.38
1 至 2 年	156,811.16	1,126,794.24
2 至 3 年	126,196.50	321,621.86
3 年以上	3,298,905.98	3,126,029.99
小计	192,681,867.33	171,569,801.47
减：坏账准备	6,309,845.19	8,655,902.38
合计	186,372,022.14	162,913,899.09

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2021 年 12 月 31 日

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	192,681,867.33	100.00	6,309,845.19	3.27	186,372,022.14
其中：					
组合 2（应收其他客户款项）	192,681,867.33	100.00	6,309,845.19	3.27	186,372,022.14
合计	192,681,867.33	100.00	6,309,845.19	3.27	186,372,022.14

②2020 年 12 月 31 日

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	171,569,801.47	100.00	8,655,902.38	5.05	162,913,899.09
其中：					
组合 2（应收其他客户款项）	171,569,801.47	100.00	8,655,902.38	5.05	162,913,899.09
合计	171,569,801.47	100.00	8,655,902.38	5.05	162,913,899.09

坏账准备计提的具体说明：

①2021 年 12 月 31 日，按组合计提项目 2（应收其他客户款项）计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	189,099,953.69	2,888,036.52	1.53
1-2 年	156,811.16	31,677.53	20.20
2-3 年	126,196.50	91,225.16	72.29
3 年以上	3,298,905.98	3,298,905.98	100.00
合计	192,681,867.33	6,309,845.19	3.27

②2020 年 12 月 31 日，按组合计提项目 2（应收其他客户款项）计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	166,995,355.38	5,032,071.04	3.01
1-2 年	1,126,794.24	329,925.35	29.28
2-3 年	321,621.86	167,876.00	52.20
3 年以上	3,126,029.99	3,126,029.99	100.00
合计	171,569,801.47	8,655,902.38	5.05

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	8,655,902.38	-2,337,101.72	—	8,955.47	6,309,845.19

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	8,955.47

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 42,262,195.43 元，占应收账款期末余额合计数的比例 21.93%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 645,451.06 元。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,496,742.89	93.86	10,115,111.23	96.97
1-2 年	274,911.00	3.97	316,060.00	3.03
2 至 3 年	150,100.00	2.17	—	—
合计	6,921,753.89	100.00	10,431,171.23	100.00

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 3,472,701.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例 50.17%。

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	21,600,444.56	11,887,594.36
合计	21,600,444.56	11,887,594.36

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	21,055,968.27	11,300,348.00
1 至 2 年	224,946.78	145,927.90
2 至 3 年	2,124.50	169,344.84
3 年以上	377,816.52	311,180.26
小计	21,660,856.07	11,926,801.00
减：坏账准备	60,411.51	39,206.64
合计	21,600,444.56	11,887,594.36

②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
员工备用金	20,628,283.63	11,252,871.82
押金保证金	1,016,761.26	667,640.28
代收代付款	1,076.00	1,325.34
其他	14,735.18	4,963.56
小计	21,660,856.07	11,926,801.00
减：坏账准备	60,411.51	39,206.64
合计	21,600,444.56	11,887,594.36

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	21,646,120.89	50,838.06	21,595,282.83
第二阶段	—	—	—
第三阶段	14,735.18	9,573.45	5,161.73
合计	21,660,856.07	60,411.51	21,600,444.56

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备				
组合 1（员工暂借款、应收本公司合并范围内关联方的款项、有确凿证据表明不存在减值的其他应收款等）	20,629,359.63	—	—	20,629,359.63
组合 2（存放其他单位的押金和保证金）	1,016,761.26	5.00	50,838.06	965,923.20
组合 3（应收其他款项）	—	—	—	—
合计	21,646,120.89	0.23	50,838.06	21,595,282.83

a. 2021 年 12 月 31 日，按组合 2（存放其他单位的押金和保证金）计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	416,873.46	20,843.67	5.00
1-2 年	222,071.28	11,103.56	5.00
3 年以上	377,816.52	18,890.83	5.00
合计	1,016,761.26	50,838.06	5.00

2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备				
组合 3（应收其他款项）	14,735.18	64.97	9,573.45	5,161.73
合计	14,735.18	64.97	9,573.45	5,161.73

a. 2021 年 12 月 31 日，按组合 3（应收其他款项）计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,735.18	9,573.45	64.97

B. 截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	11,926,801.00	39,206.64	11,887,594.36
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	11,926,801.00	39,206.64	11,887,594.36

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备				
组合 1（员工暂借款、应收本公司合并范围内关联方的款项、有确凿证据表明不存在减值的其他应收款等）	11,252,871.82	—	—	11,252,871.82
组合 2（存放其他单位的押金）	667,640.28	5.00	33,382.01	634,258.27

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
和保证金)				
组合 3 (应收其他款项)	6,288.90	92.62	5,824.63	464.27
合计	11,926,801.00	0.33	39,206.64	11,887,594.36

a. 2020 年 12 月 31 日, 按组合 2 (存放其他单位的押金和保证金) 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	222,071.28	11,103.56	5.00
2-3 年	140,969.00	7,048.45	5.00
3 年以上	304,600.00	15,230.00	5.00
合计	667,640.28	33,382.01	5.00

b. 2020 年 12 月 31 日, 按组合 3 (应收其他款项) 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,325.34	861.07	64.97
3 年以上	4,963.56	4,963.56	100.00
合计	6,288.90	5,824.63	92.62

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 12 月 31 日余额	39,206.64	—	—	39,206.64
2020 年 12 月 31 日余额 在本期				
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	11,631.42	—	9,573.45	21,204.87
本期转回	—	—	—	—

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2021 年 12 月 31 日余额	50,838.06	—	9,573.45	60,411.51

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 885,137.01 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 4.09%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 27,801.67 元。

7. 存货

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,679,216.45	—	15,679,216.45	10,748,052.80	—	10,748,052.80
在产品	57,616,232.94	—	57,616,232.94	58,301,515.95	—	58,301,515.95
库存商品	20,350,804.00	—	20,350,804.00	11,862,346.74	—	11,862,346.74
包装物	8,812,947.82	—	8,812,947.82	8,818,549.60	—	8,818,549.60
低值易耗品	7,705,381.59	—	7,705,381.59	6,266,938.99	—	6,266,938.99
发出商品	6,325,956.11	—	6,325,956.11	3,622,109.14	—	3,622,109.14
合计	116,490,538.91	—	116,490,538.91	99,619,513.22	—	99,619,513.22

8. 其他流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
进项税额	792,197.56	381,353.98
应收退货成本	64,874.10	101,274.29
预缴企业所得税	475,921.72	—
合计	1,332,993.38	482,628.27

9. 固定资产

(1)分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	60,958,327.79	58,313,721.75
固定资产清理	—	—
合计	60,958,327.79	58,313,721.75

(2)固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	固定资产改造	合计
一、账面原值:						
1.2020 年 12 月 31 日	22,029,565.58	156,390,660.68	13,913,323.58	3,185,806.00	4,356,620.49	199,875,976.33
2.本期增加金额-购置	—	16,892,019.68	3,124,465.63	—	—	20,016,485.31
(1) 购置	—	12,195,554.53	3,124,465.63	—	—	15,320,020.16
(2) 在建工程转入	—	4,696,465.15	—	—	—	4,696,465.15
3.本期减少金额-处置或报废	718,236.27	13,255,425.89	2,419,367.56	—	738,498.00	17,131,527.72
4.2021 年 12 月 31 日	21,311,329.31	160,027,254.47	14,618,421.65	3,185,806.00	3,618,122.49	202,760,933.92
二、累计折旧						
1.2020 年 12 月 31 日	10,814,558.77	113,021,313.54	11,949,172.46	1,737,758.01	4,039,451.80	141,562,254.58
2.本期增加金额-计提	609,076.56	13,479,150.30	881,155.59	245,205.96	36,924.90	15,251,513.31
3.本期减少金额-处置或报废	397,400.84	11,715,735.44	2,356,460.28	—	541,565.20	15,011,161.76
4.2021 年 12 月 31 日	11,026,234.49	114,784,728.40	10,473,867.77	1,982,963.97	3,534,811.50	141,802,606.13
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
四、固定资产						

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	固定资产改造	合计
账面价值						
1.2021年12月31日账面价值	10,285,094.82	45,242,526.07	4,144,553.88	1,202,842.03	83,310.99	60,958,327.79
2.2020年12月31日账面价值	11,215,006.81	43,369,347.14	1,964,151.12	1,448,047.99	317,168.69	58,313,721.75

②期末本公司不存在暂时闲置的固定资产。

③期末本公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

10. 在建工程

(1)分类列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
在建工程	117,997,417.24	68,428,635.70
工程物资	—	—
合计	117,997,417.24	68,428,635.70

(2)在建工程

①在建工程情况

项 目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
蛋白质药物生产改扩建和研发中心建设项目	117,997,417.24	—	117,997,417.24	68,428,635.70	—	68,428,635.70

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2020年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021年12月31日
蛋白质药物生	386,536,500.00	68,428,635.70	54,265,246.69	4,696,465.15	—	117,997,417.24

项目名称	预算数	2020年12月 31日	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期 其他 减少 金额	2021年12月 31日
产改扩建和研 发中心建设项 目						

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
蛋白质药物生产 改扩建和研发中 心建设项目	31.74%	31.74%	—	—	—	自筹资金、 募集资金及 政府补助

11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2020年12月31日	—
会计政策变更	12,375,435.90
2021年1月1日	12,375,435.90
2.本期增加金额	7,302,680.98
3.本期减少金额	831,755.65
4.2021年12月31日	18,846,361.23
二、累计折旧	
1.2020年12月31日	—
会计政策变更	542,013.00
2021年1月1日	542,013.00
2.本期增加金额	4,737,771.88
3.本期减少金额	397,033.30
4.2021年12月31日	4,882,751.58
三、减值准备	
1.2020年12月31日	—
会计政策变更	—
2021年1月1日	—
2.本期增加金额	—

项 目	房屋及建筑物
3.本期减少金额	—
4.2021 年 12 月 31 日	—
四、账面价值	
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	13,963,609.65
2.2021 年 1 月 1 日账面价值	11,833,422.90

说明：2021 年度使用权资产计提的折旧金额为 4,737,771.88 元。

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	派格宾	专利技术	非专利技术	计算机软件	合计
一、账面原值						
1.2020 年 12 月 31 日	5,939,904.97	254,881,970.61	2,756,607.43	18,812,700.00	5,167,386.46	287,558,569.47
2.本期增加金额-购置	—	—	134,446.63	—	410,557.53	545,004.16
3.本期减少金额-处置	—	—	—	—	—	—
4.2021 年 12 月 31 日	5,939,904.97	254,881,970.61	2,891,054.06	18,812,700.00	5,577,943.99	288,103,573.63
二、累计摊销						
1.2020 年 12 月 31 日	2,785,637.17	90,011,214.02	1,342,093.04	18,579,367.41	2,557,707.03	115,276,018.67
2.本期增加金额-计提	126,171.00	24,425,297.28	211,116.46	200,000.04	955,978.45	25,918,563.23
3.本期减少金额-处						

项 目	土地使用权	派格宾	专利技术	非专利技术	计算机软件	合计
置						
4.2021 年 12 月 31 日	2,911,808.17	114,436,511.30	1,553,209.50	18,779,367.45	3,513,685.48	141,194,581.90
三、减值 准备	—	—	—	—	—	—
四、账面 价值						
1.2021 年 12 月 31 日账面价 值	3,028,096.80	140,445,459.31	1,337,844.56	33,332.55	2,064,258.51	146,908,991.73
2. 2020 年 12 月 31 日账面价 值	3,154,267.80	164,870,756.59	1,414,514.39	233,332.59	2,609,679.43	172,282,550.80

(2)期末公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

截止 2021 年 12 月 31 日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 95.60%。

13. 开发支出

(1)开发支出变动情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2021 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他 增加	确认 为无 形资 产	计入当期损益	
Y 型聚乙二醇重组 人粒细胞刺激因子 (YPEG-G-CSF)	21,457,329.25	54,180,423.98	—	—	2,993,359.30	72,644,393.93
慢性乙型肝炎临床 治愈研究项目	21,648,726.32	11,098,482.05	—	—	—	32,747,208.37
Y 型聚乙二醇重组 人生长激素	7,227,363.55	25,998,561.69	—	—	3,034,581.01	30,191,344.23

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2021 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他 增加	确认 为无 形资 产	计入当期损益	
(YPEG-GH)						
AK0706	15,000,000.00	8,472,758.92	—	—	8,472,758.92	15,000,000.00
重组人白介素-11(rhIL-11)水针注射液	11,849,643.39	362,774.44	—	—	—	12,212,417.83
Y 型聚乙二醇重组人促红素 (YPEG-EPO)	—	20,710,653.62	—	—	20,710,653.62	—
ACT50	—	8,056,673.26	—	—	8,056,673.26	—
ACT60	—	1,400,873.20	—	—	1,400,873.20	—
其他研发项目	—	36,838,232.63	—	—	36,838,232.63	—
合计	77,183,062.51	167,119,433.79	—	—	81,507,131.94	162,795,364.36

(2)资本化开始时点、资本化的具体依据、截至期末的研发进度等

项 目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至 2021.12.31 的研发进度
重组人白介素-11(rhIL-11)水针注射液	2013 年 1 月	III期临床试验批件	已上市品种变更所涉及的药学补充研究
Y 型聚乙二醇重组人粒细胞刺激因子 (YPEG-G-CSF)	2019 年 5 月	III期临床试验批件	开展III期临床研究 (已完成III期临床受试者随访, 锁定数据库)
慢性乙型肝炎临床治愈研究项目	2019 年 5 月	III期临床试验批件	开展确证性临床研究 (已完成所有受试者招募, 正开展临床研究工作)
Y 型聚乙二醇重组人生长激素 (YPEG-GH)	2020 年 6 月	临床批件及III期临床研究实质开展	开展 II /III期临床研究 (正开展III期临床研究患者招募工作)
AK0706	2020 年 8 月	外购专利技术	开展药学和临床

项 目	资本化开始时间点	资本化的具体依据	截至 2021.12.31 的研发进度
			前研究

说明：开发支出期末不存在减值情况，无需计提减值准备。

14. 长期待摊费用

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2021 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
液相色谱仪延保费	12,499.93	—	12,499.93	—	—
保修服务费	1,044,403.70	309,148.12	574,424.18	—	779,127.64
装修费	—	6,149,893.68	588,134.48	—	5,561,759.20
合计	1,056,903.63	6,459,041.80	1,175,058.59	—	6,340,886.84

15. 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	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣公益性捐赠	154,800,000.00	23,220,000.00	83,760,000.00	12,564,000.00
递延收益	50,986,309.39	7,647,946.41	56,539,541.51	8,480,931.23
预计负债	19,532,051.05	2,929,807.66	17,483,962.81	2,622,594.42
信用减值准备	6,370,256.70	957,039.97	8,695,109.02	1,304,266.35
使用权资产税金差异	876,536.86	205,483.04	—	—
合计	232,565,154.00	34,960,277.08	166,478,613.34	24,971,792.00

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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
固定资产折旧	36,063,208.92	5,468,050.71	19,624,120.20	2,943,618.03
交易性金融资产公允价值变动	383,628.61	57,544.29	716,355.97	109,751.89
预计期后应收退货成本	64,874.10	9,731.12	101,274.29	15,191.14
合计	36,511,711.63	5,535,326.12	20,441,750.46	3,068,561.06

(3) 未确认递延所得税资产的暂时性差异明细

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	1,115,223.40	—

(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

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
2026 年	1,115,223.40	—

16. 其他非流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
员工购房暂借款	842,000.00	1,452,000.00
专利申请费	236,024.02	272,346.19
预付工程设备款	44,750,532.14	15,971,881.30
合计	45,828,556.16	17,696,227.49

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	10,000,000.00	18,917,582.94

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

期末本公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

18. 应付账款

(1)按性质列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
货款	6,745,295.51	4,102,229.90
专利技术费	31,136,442.38	11,750,846.20
工程设备款	1,396,325.30	3,043,017.92
合计	39,278,063.19	18,896,094.02

(2)期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

19. 合同负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收商品款	5,184,160.20	3,343,034.06

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	45,454,303.11	242,851,142.61	217,470,140.48	70,835,305.24
二、离职后福利-设定提存计划	—	10,922,471.04	10,568,383.59	354,087.45
三、辞退福利	—	807,241.11	807,241.11	—
合计	45,454,303.11	254,580,854.76	228,845,765.18	71,189,392.69

(2) 短期薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	42,478,305.12	208,432,707.11	187,908,004.25	63,003,007.98
二、职工福利费	—	6,731,250.03	6,731,250.03	—
三、社会保险费	3,211.06	6,038,403.47	5,841,836.44	199,778.09
其中：医疗保险费	3,211.06	5,204,475.90	5,021,344.04	186,342.92
工伤保险费	—	438,845.92	430,805.69	8,040.23
生育保险费	—	395,081.65	389,686.71	5,394.94
四、住房公积金	295,952.12	7,706,417.68	7,543,202.78	459,167.02
五、工会经费和职工教育经费	2,676,834.81	13,942,364.32	9,445,846.98	7,173,352.15
合计	45,454,303.11	242,851,142.61	217,470,140.48	70,835,305.24

(3) 设定提存计划列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	—	10,555,104.61	10,212,847.49	342,257.12
2.失业保险费	—	367,366.43	355,536.10	11,830.33
合计	—	10,922,471.04	10,568,383.59	354,087.45

21. 应交税费

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
企业所得税	24,419,489.07	8,728,597.47
增值税	4,353,425.61	3,164,518.44
个人所得税	1,039,534.56	790,411.30
城市维护建设税	304,739.79	221,516.29
房产税	120,091.28	140,821.08
教育费附加	130,602.77	94,935.55
地方教育附加	87,068.51	63,290.37
土地使用税	51,978.67	51,978.67
环境保护税	5.32	5.47
合计	30,506,935.58	13,256,074.64

22. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	15,123,530.88	14,971,631.75
合计	15,123,530.88	14,971,631.75

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预提费用	13,021,501.33	12,809,931.49
押金及保证金	1,339,958.50	1,383,270.50
救灾基金	627,071.05	609,726.38
代收代付款	135,000.00	168,703.38
合计	15,123,530.88	14,971,631.75

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	5,789,666.06	—

24. 其他流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	155,524.81	100,291.02

25. 租赁负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁付款额	16,478,401.36	—
减：未确认融资费用	1,314,264.77	—
小计	15,164,136.59	—
减：一年内到期的租赁负债	5,789,666.06	—
合计	9,374,470.53	—

26. 预计负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预计期后退货	582,948.76	1,163,715.34
预计期后销售折让	18,949,102.29	16,320,247.47
合计	19,532,051.05	17,483,962.81

重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

① 资产负债表日，本公司根据合同约定的退换货条款及历史经验数据，合理预计退货率，估算退货金额，冲减当期营业收入，并确认预计负债；并根据当期平均销售毛利率预估退货成本，冲减当期营业成本，并确认其他流动资产-应收退货成本。

② 资产负债表日，本公司根据合同约定的销售折让条款及历史经验数据，合理估算折让金额，抵减当期营业收入并确认为预计负债。

27. 递延收益

(1)递延收益情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
政府补助	56,842,974.63	7,039,400.00	12,636,975.96	51,245,398.67

(2)涉及政府补助的项目

补助项目	2020年12月 31日	本期新增补 助金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	2021年12月 31日	与资产相 关/与收益 相关
Y型PEG化干扰素α2b注射液研发及产业化项目	13,153,846.15	—	—	1,948,717.95	—	11,205,128.20	与资产相关
十二五重大新药创制-Y型PEG化重组人干扰素α2b注射液（乙肝III期）	1,745,315.70	—	—	258,565.29	—	1,486,750.41	与资产相关
闽台（厦门）生物医药技术创新服务平台	600,000.00	—	—	300,000.00	—	300,000.00	与资产相关
市科技计划项目-Y型PEG化重组人干扰素α2b注射液（乙肝III期）	870,247.93	—	—	128,925.62	—	741,322.31	与资产相关
符合国际标准的大规模预充式制剂车间改造项目	356,059.92	—	—	178,030.00	—	178,029.92	与资产相关
重组人白介素-11水针注射液	1,000,000.00	—	—	—	—	1,000,000.00	与资产相关
厦门市生物医药孵化器	340,688.56	—	—	45,786.90	—	294,901.66	与资产相关
治疗性重组蛋白质药物国家地方联合工程研究中心	716,326.53	—	—	191,020.41	—	525,306.12	与资产相关
厦门市科学技术局给予的“Y型PEG化重组人干扰素α2b注射液”临床研究扶持款-	433,579.08	—	—	64,472.73	—	369,106.35	与资产相关

补助项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增补 助金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	2021 年 12 月 31 日	与资产相 关/与收益 相关
丙肝							
厦门市科学技术 局给予的“Y 型 PEG 化重组人干 扰素 α2b 注射液” 临床研究扶持款- 乙肝	864,089.27	—	—	128,013.22	—	736,076.05	与资产相 关
福建省“海纳百 川”高端人才聚集 计划	755,632.00	—	—	—	—	755,632.00	与收益相 关
厦门市引进高层 次人才“双百计 划”资助资金	46,472.37	—	—	—	—	46,472.37	与收益相 关
厦门海洋生物产 业社区-厦门海洋 生物医药专业测 试分析及研究开 发平台	1,592,734.00	—	—	—	—	1,592,734.00	与收益相 关
蛋白质药物生产 改扩建和研发中 心建设项目	30,600,000.00	—	—	—	—	30,600,000.00	与资产相 关
聚乙二醇干扰素 α2b 注射液国际 化项目	2,309,700.00	5,789,400.00		8,099,100.00	—		与收益相 关
聚乙二醇干扰素 α2b 注射液国际 化项目	1,154,850.00					1,154,850.00	与资产相 关
国内外发明及维 持专利补助	303,433.12	—	—	44,343.84	—	259,089.28	与资产相 关
第一批福建省产 业领军团队	—	1,250,000.00	—	1,250,000.00	—	—	与收益相 关
合计	56,842,974.63	7,039,400.00	—	12,636,975.96	—	51,245,398.67	

28. 股本

项 目	2020 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2021 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	406,800,000.00	—	—	—	—	—	406,800,000.00

29. 资本公积

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价	396,538,962.00	—	—	396,538,962.00
其他资本公积	500,000.00	—	—	500,000.00
合计	397,038,962.00	—	—	397,038,962.00

30. 盈余公积

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	27,335,095.84	16,974,899.32	—	44,309,995.16
任意盈余公积	1,341,871.09	—	—	1,341,871.09
合计	28,676,966.93	16,974,899.32	—	45,651,866.25

31. 未分配利润

项 目	2021 年度	2020 年度
调整前上期末未分配利润	167,883,522.12	71,994,465.97
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	167,883,522.12	71,994,465.97
加：本期净利润	181,200,959.24	116,569,580.68
减：提取法定盈余公积	16,974,899.32	10,510,524.53
减：应付普通股股利	20,340,000.00	10,170,000.00
期末未分配利润	311,769,582.04	167,883,522.12

32. 营业收入及营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,122,718,088.72	122,777,930.57	789,391,099.17	83,552,664.85
其他业务	9,509,621.18	2,355,916.12	4,543,205.25	96,783.26
合计	1,132,227,709.90	125,133,846.69	793,934,304.42	83,649,448.11

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
生物制剂	1,122,718,088.72	122,777,930.57	789,391,099.17	83,552,664.85

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
派格宾	770,145,618.54	80,056,052.58	458,427,236.07	51,683,862.49
特尔津	189,670,064.38	27,970,167.38	171,310,489.71	20,334,869.83
特尔康	110,015,461.92	7,784,541.73	114,201,698.18	6,554,631.17
特尔立	52,886,943.88	6,967,168.88	45,451,675.21	4,979,301.36
合计	1,122,718,088.72	122,777,930.57	789,391,099.17	83,552,664.85

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东	358,478,773.08	42,229,338.28	256,570,987.02	30,034,468.73
华中	202,535,183.01	21,003,618.84	152,784,522.36	15,412,388.17
西南	136,298,761.70	14,254,927.21	88,551,567.76	9,072,990.84
华南	110,154,748.69	12,171,411.45	72,242,311.70	7,908,591.17
东北	64,781,515.00	6,596,400.15	49,647,829.23	4,503,500.65
华北	149,996,540.95	15,176,470.83	90,740,457.07	9,101,181.41
西北	95,655,365.29	9,336,832.19	76,719,237.35	6,905,189.11
海外	4,817,201.00	2,008,931.62	2,134,186.68	614,354.77
合计	1,122,718,088.72	122,777,930.57	789,391,099.17	83,552,664.85

33. 税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	2,835,716.00	1,842,467.88
教育费附加	1,215,306.87	789,629.06
地方教育附加	810,204.58	526,419.39
房产税	243,893.67	289,146.44
印花税	504,047.80	420,853.50
土地使用税	103,957.34	103,957.34

项 目	2021 年度	2020 年度
其他税费	8.76	7.73
合计	5,713,135.02	3,972,481.34

34. 销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度
市场推广费用	379,131,411.94	253,244,622.06
职工薪酬	116,514,487.64	84,647,424.09
调查与咨询服务费	37,009,342.00	41,084,790.64
业务差旅费	26,283,600.21	18,196,359.70
业务招待费	19,822,392.58	14,938,822.43
业务宣传费	5,478,462.64	6,381,281.99
办公业务费	8,716,431.40	6,109,727.65
经营租赁费	1,841,327.94	1,665,899.14
保险费	1,361,414.00	1,316,842.24
包装费	849,810.09	658,274.43
其他	546,934.68	432,102.82
合计	597,555,615.12	428,676,147.19

35. 管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	73,091,916.66	51,538,406.33
办公费	7,891,368.16	5,380,898.44
差旅费	4,293,869.74	2,944,566.12
业务招待费	2,617,008.05	2,625,336.33
上市费用	—	2,485,959.63
资产摊销及折旧	3,488,780.82	1,967,881.30
中介服务费	2,384,057.28	1,623,447.63
劳动保护费	57,309.23	1,145,978.09
董事会费	962,086.96	984,000.00
维修费	1,212,069.12	807,321.22
租赁费	901,672.97	769,405.74
低值易耗品	2,643,793.83	684,483.19
存货报废损失	1,436,028.71	323,344.83
其他	2,206,287.27	1,145,412.38

项 目	2021 年度	2020 年度
合计	103,186,248.80	74,426,441.23

36. 研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	25,751,791.51	23,371,409.64
临床试验和技术服务费	39,820,714.91	31,180,787.87
材料费	7,278,980.30	10,071,983.17
折旧费	3,448,596.78	4,068,469.47
燃料动力费	1,894,003.22	1,825,867.75
办公费	247,754.62	1,360,190.60
租赁费	1,123,260.43	1,255,521.63
维修费	646,801.63	1,188,817.61
专利申请费	456,214.28	1,177,002.38
差旅费	253,828.78	152,343.85
检测费	309,525.62	707,396.33
会议费	218,414.26	250,570.59
运输费	57,245.60	65,062.72
合计	81,507,131.94	76,675,423.61

37. 财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度
利息支出	1,074,491.44	2,462,430.70
其中：租赁负债利息支出	739,491.44	—
减：利息收入	2,851,651.08	2,782,639.31
利息净支出	-1,777,159.64	-320,208.61
汇兑损益	468,973.73	948,615.04
银行手续费	216,170.45	223,893.05
合 计	-1,092,015.46	852,299.48

38. 其他收益

项 目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	19,006,736.18	26,633,900.81	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	3,287,875.96	3,317,903.04	与资产相关
与递延收益相关的政府	9,349,100.00	900,000.00	与收益相关

项 目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
补助（与收益相关）			
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	6,369,760.22	22,415,997.77	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	167,547.64	138,203.30	
其中：个税扣缴税款手续费	167,547.64	138,203.30	
合计	19,174,283.82	26,772,104.11	

39. 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
债权投资持有期间取得的利息收入	81,416.39	883,313.52
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,904,552.20	—
合计	4,985,968.59	883,313.52

40. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产	1,798,099.52	3,960,407.66

41. 信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	2,337,101.72	191,996.80
其他应收款坏账损失	-21,204.87	615,798.71
合计	2,315,896.85	807,795.51

42. 资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度
未划分为持有待售的固定资产、无形资产的处置利得或损失	31,275.72	34,668.09
其中：固定资产	31,275.72	34,145.97
无形资产	—	522.12
使用权资产的处置利得或损失	-882.83	—
合计	30,392.89	34,668.09

43. 营业外收入

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
捐赠利得	153,583.16	—	153,583.16
违约金收入	2,000.00	—	2,000.00
无需支付的款项	—	53,284.33	—
其他	10,290.49	116,948.01	10,290.49
合计	165,873.65	170,232.34	165,873.65

44. 营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	30,083,625.93	17,224,445.17	30,083,625.93
非流动资产毁损报废损失	1,833,512.83	1,168,941.95	1,833,512.83
其他	1,491,133.30	849,985.22	1,491,133.30
合计	33,408,272.06	19,243,372.34	33,408,272.06

45. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	41,606,751.83	22,410,479.59
递延所得税费用	-7,521,720.02	87,152.08
合计	34,085,031.81	22,497,631.67

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年度	2020 年度
利润总额	215,285,991.05	139,067,212.35
按适用税率计算的所得税费用	32,292,898.66	20,860,081.85
子公司适用不同税率的影响	1,369,769.52	1,397,090.24
调整以前期间所得税的影响	3,190,079.47	12,429.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,427,344.95	10,502,016.97
研发费用加计扣除	-15,473,866.64	-10,273,987.24
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	278,805.85	—
所得税费用	34,085,031.81	22,497,631.67

46. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
收政府补助款	13,409,160.22	23,348,069.77
利息收入	2,851,651.11	2,782,639.31
收押金及保证金	2,096,704.28	2,216,354.00
代收代付款	—	708,596.99
收回员工借款	610,000.00	400,000.00
其他	333,183.82	263,443.50
合计	19,300,699.43	29,719,103.57

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
支付期间费用	556,256,750.06	388,940,395.52
捐赠支出	18,795,589.91	11,698,350.03
付押金及保证金	2,188,843.80	2,766,010.73
代收代付款	33,454.04	559,474.23
其他	1,488,718.27	849,985.22
合计	578,763,356.08	404,814,215.73

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
支付上市申报中介费用	—	13,240,600.00
支付租赁负债的本金和利息	4,608,989.62	—
合计	4,608,989.62	13,240,600.00

47. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	181,200,959.24	116,569,580.68
加：资产减值准备	—	—
信用减值损失	-2,315,896.85	-807,795.51
固定资产折旧	12,889,744.25	12,447,706.75
使用权资产折旧	4,463,568.31	—
无形资产摊销	25,799,140.55	25,720,559.86

补充资料	2021 年度	2020 年度
长期待摊费用摊销	1,175,058.59	636,611.22
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)	-30,392.89	-34,668.09
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	1,833,512.83	1,168,941.95
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)	-1,798,099.52	-3,960,407.66
财务费用 (收益以“—”号填列)	1,560,186.69	3,418,717.23
投资损失 (收益以“—”号填列)	-4,985,968.59	-883,313.52
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	-9,988,485.08	-1,564,963.49
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)	2,466,765.06	1,652,115.57
存货的减少 (增加以“—”号填列)	-16,871,025.69	-29,023,589.52
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-24,537,869.19	-42,419,378.36
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	63,919,825.92	9,688,133.47
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	234,781,023.63	92,608,250.58
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	284,909,825.22	196,658,919.45
减: 现金的期初余额	196,658,919.45	205,885,845.83
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	88,250,905.77	-9,226,926.38

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	284,909,825.22	196,658,919.45
其中: 库存现金	130,433.52	123,440.29
可随时用于支付的银行存款	284,779,391.70	196,535,479.16
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	284,909,825.22	196,658,919.45

48. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
银行存款	5,500.00	ETC 备付金
其他货币资金	500,000.00	保函保证金

49. 外币货币性项目

项 目	2021 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金			13,421,599.21
其中：美元	1,905,991.32	6.3757	12,152,028.86
欧元	175,749.02	7.2197	1,268,855.20
菲律宾比索	5,718.50	0.1251	715.15
应收账款			592,748.83
其中：美元	92,970.00	6.3757	592,748.83

50. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益的金额		计入当期 损益的列 报项目
			2021 年度	2020 年度	
Y 型 PEG 化干扰素 α2b 注射液研发及产业化项目	19,000,000.00	递延收益	1,948,717.95	1,948,717.95	其他收益
十二五重大新药创制-Y 型 PEG 化重组人干扰素 α 2b 注射液（乙肝III 期）	2,607,200.00	递延收益	258,565.29	258,565.29	其他收益
闽台（厦门）生物医药技 术创新服务平台	3,000,000.00	递延收益	300,000.00	300,000.00	其他收益
市科技计划项目-Y 型 PEG 化重组人干扰素 α 2b 注射液（乙肝III期）	1,300,000.00	递延收益	128,925.62	128,925.62	其他收益
符合国际标准的大规模预 充式制剂车间改造项目	1,900,000.00	递延收益	178,030.00	192,992.50	其他收益
重组人白介素-11 水针注 射液	1,000,000.00	递延收益	—	—	
厦门市生物医药孵化器	493,300.00	递延收益	45,786.90	45,786.90	其他收益

项 目	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益的金额		计入当期 损益的列 报项目
			2021 年度	2020 年度	
治疗性重组蛋白质药物国家地方联合工程研究中心	2,000,000.00	递延收益	191,020.41	206,084.99	其他收益
厦门市科学技术局给予的“Y 型 PEG 化重组人干扰素 α 2b 注射液”临床研究扶持款-丙肝	709,200.00	递延收益	64,472.73	64,472.73	其他收益
厦门市科学技术局给予的“Y 型 PEG 化重组人干扰素 α 2b 注射液”临床研究扶持款-乙肝	1,290,800.00	递延收益	128,013.22	128,013.22	其他收益
蛋白质药物生产改扩建和研发中心建设项目	30,600,000.00	递延收益	—	—	
聚乙二醇干扰素 α 2b 注射液国际化项目	1,154,850.00	递延收益	—	—	
国内外发明及维持专利补助	450,000.00	递延收益	44,343.84	44,343.84	其他收益
合计	65,505,350.00		3,287,875.96	3,317,903.04	

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益的金额		计入当期 损益的列 报项目
			2021 年度	2020 年度	
聚乙二醇干扰素 α2b 注射液国际化项目	8,099,100.00	递延收益	8,099,100.00	—	其他收益
研发项目补助	1,895,000.00		1,895,000.00	5,300,000.00	其他收益
生物医药租金补助	1,327,442.82		1,327,442.82	1,188,015.27	其他收益
第三批国家“万人计划”科技创新领军人才经费	—	递延收益	—	900,000.00	其他收益
2020 年第一批福建省产业领军团队资金	1,250,000.00		1,250,000.00	—	其他收益
生物医药产业政策兑现资金	1,000,000.00		1,000,000.00	5,000,000.00	其他收益
生物研发补助	975,000.00		975,000.00	4,200.00	其他收益

项 目	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益的金额		计入当期 损益的列 报项目
			2021 年度	2020 年度	
增产用电奖励资金	409,300.00		409,300.00	144,500.00	其他收益
2020 年技术交易奖励金	255,283.00		255,283.00	—	其他收益
社保补差补助款	251,794.07		251,794.07	251,182.53	其他收益
项目展位费补贴	68,454.40		68,454.40	133,040.27	其他收益
2021 年度厦门市第一批市 级高新技术企业奖励款	50,000.00		50,000.00	—	其他收益
固定资产投资奖励	35,000.00		35,000.00	35,000.00	其他收益
社保补差补助款	28,132.43		28,132.43	36,318.75	其他收益
一次性稳就业奖励	26,300.00		26,300.00	17,350.00	其他收益
自主招工招才奖励	23,000.00		23,000.00	22,400.00	其他收益
进出口信用保险补贴	10,353.50		10,353.50	40,343.93	其他收益
保费补贴扶持奖励	6,600.00		6,600.00	1,434.00	其他收益
企业自主招工招才奖励	4,600.00		4,600.00	3,600.00	其他收益
应届高校毕业生一次性就 业补贴	2,000.00		2,000.00	—	其他收益
跨省务工奖励	1,000.00		1,000.00	1,060.00	其他收益
厦门市应急管理局特种作 业培训补贴	500.00		500.00	—	其他收益
高新技术成果转化项目补 助	—		—	3,534,500.00	其他收益
政府奖励金	—		—	2,574,500.00	其他收益
上市扶持资金补贴	—		—	1,700,000.00	其他收益
IPO 申请受理奖励	—		—	1,500,000.00	其他收益
新型冠状病毒防控应急项 目研发补助	—		—	500,000.00	其他收益
2019 年技术交易奖励金	—		—	250,129.00	其他收益
厦门市社会保险管理中心 失业保险稳岗补贴	—		—	152,485.42	其他收益
一企一策补贴	—		—	13,000.00	其他收益
厦门市社会保险管理中心 失业保险稳岗补贴	—		—	12,938.60	其他收益
合计	15,718,860.22		15,718,860.22	23,315,997.77	

六、合并范围的变更

1. 增加子公司

本期新设成立纳入合并范围的子公司：厦门知眸投资有限公司、厦门松怡健康管理
有限公司、海南有麦医疗科技有限公司、厦门海沧庭悦门诊部有限公司。

2. 减少子公司

本期不存在减少子公司的情况。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
厦门伯赛基因转录技术有限公司	厦门	厦门	生物技术研发及转让	100.00	—	同一控制下企业合并
厦门知眸投资有限公司	厦门	厦门	投资管理	—	100.00	新设成立
厦门松怡健康管理 有限公司	厦门	厦门	健康咨询	—	100.00	新设成立
海南有麦医疗科技 有限公司	海南	海南	研究和试验 发展	—	100.00	新设成立
厦门海沧庭悦门诊 部有限公司	厦门	厦门	医疗服务	—	100.00	新设成立

八、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽

可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

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

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

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

(1) 信用风险显著增加判断标准

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

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

(2) 已发生信用减值资产的定义

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

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 21.93%（2020 年：22.77%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 4.09%（2020 年：7.19%）。

2.流动性风险

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

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

单位：万元

项目名称	2021 年 12 月 31 日				
	一年以内	一年至三年以内	三年至五年以内	五年以上	合计
短期借款	1,000.00	—	—	—	1,000.00
应付账款	3,927.81	—	—	—	3,927.81
其他应付款	1,512.35	—	—	—	1,512.35
一年内到期的非流动负债	578.97	—	—	—	578.97
租赁负债	—	702.35	235.10	—	937.45
合计	7,019.13	702.35	235.10	—	7,956.58

（续上表）

项目名称	2020 年 12 月 31 日				
	一年以内	一年至三年以内	三年至五年以内	五年以上	合计
短期借款	1,891.76	—	—	—	1,891.76
应付账款	1,889.61	—	—	—	1,889.61
其他应付款	1,497.16	—	—	—	1,497.16
合计	5,278.53	—	—	—	5,278.53

3.市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注五、49 外币货币性项目。

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

于 2021 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对外币（主要为对美元和欧元）升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 114.08 万元。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款带息债务。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。

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

截止 2021 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 6.19 万元。

九、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

2021 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2021 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	50,084,396.86	146,299,231.75	—	196,383,628.61
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	50,084,396.86	146,299,231.75	—	196,383,628.61
（1）债务工具投资	50,084,396.86	146,299,231.75	—	196,383,628.61
持续以公允价值计量的资产总额	50,084,396.86	146,299,231.75	—	196,383,628.61

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

十、关联方及关联交易

1. 本公司的主要股东

关联方名称	与本公司关系
杨英	主要投资者个人，本公司董事，持有本公司 33.94%股份
通化东宝药业股份有限公司	施加重大影响的投资方，持有本公司 27.40%股份
孙黎	本公司董事长、总经理，持有本公司 8.00%股份
兰春	与主要投资者个人关系密切的家庭成员，本公司董事，持有本公司 0.38%股份
杨英、兰春、孙黎	三人为一致行动人，本公司的实际控制人

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 关联交易情况

(1) 关联担保情况

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无关联担保情况。

(2) 关键管理人员报酬

项 目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
关键管理人员报酬	11,008,917.18	11,634,340.88

十一、承诺及或有事项

资产负债表日存在的重要对外承诺：

1. 经营租赁承诺

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资产负债表日后第 1 年	4,591,050.35	4,018,834.20
资产负债表日后第 2 年	2,985,143.15	3,181,128.12
资产负债表日后第 3 年	2,531,793.58	2,276,454.60
以后年度	2,427,654.60	4,552,909.20
合 计	12,535,641.68	14,029,326.12

2. 其他承诺事项

根据公司与中国肝炎防治基金会、北京红心相通公益基金会、吴阶平医学基金会等签订的捐赠协议，公司未来需要承担的捐赠义务如下：

项 目	协议文件	对方单位	协议期间	资金捐赠 (万元)	药品捐赠 (万元)	小计
中国慢乙肝临床治愈（珠峰）工程项目	“中国慢乙肝临床治愈（珠峰）工程项目”捐赠协议书及补充协议	中国肝炎防治基金会	2018.01.01 至 2023.12.31	1,050.00	—	1,050.00
中国降低乙肝患者肝癌发生率研究（绿洲）工程项目	“中国降低乙肝患者肝癌发生率研究（绿洲）工程项目”捐赠协议书	中国肝炎防治基金会	2020.07.01 至 2026.06.30	1,350.00	—	1,350.00
中国慢乙肝核苷经治低病毒血症患者治疗研究（未名）	中国慢乙肝核苷经治低病毒血症患者治疗研究（未名）项目捐赠协议书	中国肝炎防治基金会	2021.7.1 至 2024.6.30	111.97	—	111.97

项 目	协议文件	对方单位	协议期间	资金捐赠 (万元)	药品捐赠 (万元)	小计
项目						
中国肝炎防治基金会患者药品捐赠项目	“中国肝炎防治基金会患者药品捐赠”协议	中国肝炎防治基金会	2021.12.28 至 本合同项下约定的捐赠义务履行完毕	80.00	245.34	325.34
“肝遇之路”患者药品捐赠项目	北京红心相通公益基金会药品捐赠协议书	北京红心相通公益基金会	2022.01.01 至 2022.12.31	88.425	488.09	576.515
无	捐赠协议书	吴阶平医学基金会	2021.12.03 至 2022.12.31	100.00	—	100.00
合计				2,780.395	733.43	3,513.825

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的重大承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况说明

本公司 2021 年度利润分配预案为：拟以分红派息股权登记日股本为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利 1 元（含税），不进行资本公积转增股本，不送红股。截至 2021 年 12 月 31 日，公司总股本为 406,800,000 股，以此计算合计拟派发现金股利 40,680,000.00 元（含税）。上述利润分配预案已经公司第八届董事会第六次会议审议通过，尚需提交股东大会审议通过后方可实施。

截至 2022 年 3 月 30 日，本公司不存在其他应披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	189,099,953.69	166,995,355.38
1 至 2 年	156,811.16	1,126,794.24
2 至 3 年	126,196.50	321,621.86
3 年以上	3,298,905.98	3,126,029.99
小计	192,681,867.33	171,569,801.47
减：坏账准备	6,309,845.19	8,655,902.38
合计	186,372,022.14	162,913,899.09

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2021 年 12 月 31 日

类 别	2021 年 12 月 31 日				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					
组合 2（应收其他客户款项）	192,681,867.33	100.00	6,309,845.19	3.27	186,372,022.14
合计	192,681,867.33	100.00	6,309,845.19	3.27	186,372,022.14

②2020 年 12 月 31 日

类 别	2020 年 12 月 31 日				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					
组合 2（应收其他客户款项）	171,569,801.47	100.00	8,655,902.38	5.05	162,913,899.09
合计	171,569,801.47	100.00	8,655,902.38	5.05	162,913,899.09

坏账准备计提的具体说明：

①2021 年 12 月 31 日，按组合计提项目 2（应收其他客户款项）计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	189,099,953.69	2,888,036.52	1.53
1-2 年	156,811.16	31,677.53	20.20
2-3 年	126,196.50	91,225.16	72.29
3 年以上	3,298,905.98	3,298,905.98	100.00
合计	192,681,867.33	6,309,845.19	3.27

②2020 年 12 月 31 日，按组合计提项目 2（应收其他客户款项）计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	166,995,355.38	5,032,071.04	3.01
1-2 年	1,126,794.24	329,925.35	29.28
2-3 年	321,621.86	167,876.00	52.20
3 年以上	3,126,029.99	3,126,029.99	100.00
合计	171,569,801.47	8,655,902.38	5.05

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	8,655,902.38	-2,337,101.72	—	8,955.47	6,309,845.19
坏账准备					

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	8,955.47

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 42,262,195.43 元，占应收账款期末余额合计数的比例 21.93%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 645,451.05 元。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	21,314,089.77	11,887,594.36
合计	21,314,089.77	11,887,594.36

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	20,754,598.81	11,300,348.00
1 至 2 年	224,946.78	145,927.90
2 至 3 年	2,124.50	169,344.84
3 年以上	377,816.52	311,180.26
小计	21,359,486.61	11,926,801.00
减：坏账准备	45,396.84	39,206.64
合计	21,314,089.77	11,887,594.36

②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
员工备用金	20,628,283.63	11,252,871.82
押金保证金	716,467.80	667,640.28
代收代付款	—	1,325.34
其他	14,735.18	4,963.56
小计	21,359,486.61	11,926,801.00
减：坏账准备	45,396.84	39,206.64
合计	21,314,089.77	11,887,594.36

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	21,344,751.43	35,823.39	21,308,928.04
第二阶段	—	—	—
第三阶段	14,735.18	9,573.45	5,161.73
合计	21,359,486.61	45,396.84	21,314,089.77

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备				
组合 1（员工暂借款、应收本公司合并范围内关联方的款项、有确凿证据表明不存在减值的其他应收款等）	20,628,283.63	—	—	20,628,283.63
组合 2（存放其他单位的押金和保证金）	716,467.80	5.00	35,823.39	680,644.41
组合 3（应收其他款项）	—	—	—	—
合计	21,344,751.43	0.17	35,823.39	21,308,928.04

a. 2021 年 12 月 31 日，按组合 2（存放其他单位的押金和保证金）计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	116,580.00	5,829.00	5.00
1-2 年	222,071.28	11,103.56	5.00
3 年以上	377,816.52	18,890.83	5.00
合计	716,467.80	35,823.39	5.00

2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备				
组合 3（应收其他款项）	14,735.18	64.97	9,573.45	5,161.73
合计	14,735.18	64.97	9,573.45	5,161.73

a. 2021 年 12 月 31 日，按组合 3（应收其他款项）计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	14,735.18	9,573.45	64.97

B. 截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	11,926,801.00	39,206.64	11,887,594.36
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	11,926,801.00	39,206.64	11,887,594.36

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
组合 1（员工暂借款、应收本公司合并范围内关联方的款项、有确凿证据表明不存在减值的其他应收款等）	11,252,871.82	—	—	11,252,871.82
组合 2（存放其他单位的押金和保证金）	667,640.28	5.00	33,382.01	634,258.27
组合 3（应收其他款项）	6,288.90	92.62	5,824.63	464.27
合计	11,926,801.00	0.33	39,206.64	11,887,594.36

a. 2020 年 12 月 31 日，按组合 2（存放其他单位的押金和保证金）计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	222,071.28	11,103.56	5.00
2-3 年	140,969.00	7,048.45	5.00
3 年以上	304,600.00	15,230.00	5.00
合计	667,640.28	33,382.01	5.00

b. 2020 年 12 月 31 日，按组合 3（应收其他款项）计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,325.34	861.07	64.97
3 年以上	4,963.56	4,963.56	100.00
合计	6,288.90	5,824.63	92.62

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	39,206.64	—	—	39,206.64
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	-3,383.25	—	9,573.45	6,190.20
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2021 年 12 月 31 日余额	35,823.39	—	9,573.45	45,396.84

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 684,943.55 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 3.21 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 17,792.00 元。

3. 长期股权投资

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	43,237,138.03	7,871,794.15	35,365,343.88	43,237,138.03	7,871,794.15	35,365,343.88

对子公司投资明细

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2021 年 12 月 31 日减值准备余额
厦门伯赛基因转录技术有限公司	43,237,138.03	—	—	43,237,138.03	—	7,871,794.15

4. 营业收入和营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,122,718,088.72	147,811,575.06	789,391,099.17	104,649,597.79
其他业务	9,492,676.03	2,517,747.39	4,538,896.73	96,783.26
合计	1,132,210,764.75	150,329,322.45	793,929,995.90	104,746,381.05

5. 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
债权投资持有期间取得的利息收入	81,416.39	883,313.52
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,654,023.19	—
合计	4,735,439.58	883,313.52

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置损益	-1,803,119.94	-1,134,273.86
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）	19,006,736.18	26,633,900.81
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	6,784,068.11	4,843,721.18
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-31,408,885.58	-17,904,198.05
非经常性损益总额	-7,421,201.23	12,439,150.08
减：非经常性损益的所得税影响数	7,779,562.53	6,607,025.26
非经常性损益净额	-15,200,763.76	5,832,124.82
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	—
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-15,200,763.76	5,832,124.82

2. 净资产收益率及每股收益

①2021 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.79	0.45	0.45

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.20	0.48	0.48

②2020 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.69	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.05	0.27	0.27

公司名称：厦门特宝生物工程股份有限公司



日期：2022 年 3 月 30 日



统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本)(5-1)



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

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发

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；基本建设年度财务决算审计；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；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦
901-22至901-26

登记机关

2021 年 12 月 17 日





会计师事务所

执业证书

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

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：北京市财政局

二〇一三年六月十日

中华人民共和国财政部制







姓 名 郑佳豪

Full name

性 别 男

Sex

出生日期 1991-04-22

Date of birth

工作单位 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)厦门分所

Working unit

身份证号码 350525199104275228

Identity card No.

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)厦门分所

1101020362092

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: 110100320363

No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 10 月 25 日

Date of issuance





验证证书真实有效

姓名: 郑佳豪

注册会计师编号: 110100320363