

山东未名生物医药股份有限公司

2021 年度财务报表

审计报告

久安审字[2022]第 00024 号

深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南一道 008 号

创维大厦 C902

邮编：518057

电话：（0755）22671430

传真：（0755）22671410

邮箱：jiuancpa@163.com

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-8
二、已审财务报表	
合并资产负债表	9-10
合并利润表	11
合并现金流量表	12
合并股东权益变动表	14-13
资产负债表	15-16
利润表	17
现金流量表	18
股东权益变动表	19-20
三、财务报表附注	21-107
四、会计师事务所营业执照及资质证书	



审计报告

久安审字[2022]第 00024 号

山东未名生物医药股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了山东未名生物医药股份有限公司（以下简称未名医药公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了未名医药公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

（一）长期股权投资及投资收益的确认

如财务报表附注五、10 及附注五、39 所述，未名医药公司对北京科兴生物制品有限公司（以下简称北京科兴公司）长期股权投资账面价值为 1,144,652,668.93 元，持股比例 26.91%，加之在被投资企业北京科兴公司的董事会中派有代表，对北京科兴公司采用权益法核算。2021 年度确认了对北京科兴公司的投资收益 470,481,063.68 元。

北京科兴公司主要股东因公司重大发展问题产生矛盾，在对 2017 年度-2019 年度进行审计时，中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称中喜）未能全面充分接触北京科兴公司的财务资料，导致中喜对未名医药公司 2017 年度-2019 年度财务报表发表了保留意见。在对 2020 年度进行审计时，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称中兴财）未能全面充分接触北京



科兴公司的财务资料，导致中兴财对未名医药公司 2020 年度财务报表发表了保留意见。

我们在对北京科兴公司 2021 年度财务报表审计时，获取了 2021 年度财务报表、会计账簿并进行了查阅，获取了中诚信安瑞（北京）会计师事务所有限公司于 2022 年 4 月 6 日出具的北京科兴公司 2021 年度财务报表审计报告。除此之外，我们未能获取其他的审计证据及实施必要的审计程序，无法就该项股权投资账面价值以及未名医药公司之全资子公司未名生物医药有限公司确认的 2021 年度对北京科兴公司的投资收益获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

（二）控股股东抵债资产价值确定

2019 年 12 月，北京北大未名生物工程集团有限公司（以下简称未名集团）以其所持有的四项药品技术及吉林未名天人中药材科技发展有限公司（以下简称吉林未名公司）100%的股权抵偿未名集团占用的资金及利息，该抵债事项已经在 2019 年度进行了账务处理，中喜就该抵债资产的价值确定对未名医药公司 2019 年度财务报表发表了保留意见，中兴财就该抵债资产的价值确定对未名医药公司 2020 年度财务报表发表了保留意见。

1、针对四项药品技术，我们获取了评估基准日为 2019 年 9 月 30 日的评估报告、评估底稿，我们检查了评估方法的合理性、估值模型、关键假设、新药收入规模及增长率等关键数据，但未能获取充分、适当的审计证据以判断：

（1）可比公司无形资产提成率、无形资产回报率是否具有代表性和适当性；

（2）评估预测期相关新药收入规模及单支产品定价是否适当。

因此，我们无法确认未名集团抵债的四项药品技术的公允价值是否适当。

2、针对吉林未名 100%的股权价值，未名医药公司聘请北京经纬仁达资产评估有限公司（以下简称北京经纬）对吉林未名股东全部权益市场价值进行评估，出具了经纬仁达评报字（2020）第 2020042067 号评估报告。我们阅读了该



评估报告，并与评估人员进行了沟通。我们于 2021 年 10 月会同吉林省鑫茂林业调查规划设计有限公司（以下简称林调公司）对吉林未名的野山参实施了现场调查，抽样挖取了野山参样本，到抚松县万良人参交易市场找相关专家进行了鉴定，询问了人参市场的价格。但无法确认以下几点：

- （1）评估方法为资产基础法是否适用；
- （2）交易价格为资产评估人员根据对抚松县万良人参交易市场进行走访，取得的交易价格确定，是否具有代表性；
- （3）对于评估师关于股东全部权益市场价值的公开市场假设及相关参数取值依据是否合理。

评估人员确定野山参数量时，利用林调公司出具的《吉林未名天人中药材科技发展有限公司露水河野山参抚育基地调查报告》，我们阅读了该调查报告，并与林调人员沟通，会同林调人员对吉林未名的野山参数量进行了现场调查，调查报告显示吉林未名种植的野山参基本采用籽播的方式，不移栽、不搭棚、不施肥、不打药、不锄草、不动土，没有人工干预。我们对林调公司基于上述野山参的养护方式下，运用样方内的人参数量来推断野山参总体数量的方法是否合理无法确认。

我们在审计时，无法取得有关参龄、出苗率、参种的充分、适当的审计证据。

基于上述情况，我们对抵债的吉林未名公司 100%的股权抵账价值是否公允无法确认。

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，我们独立于未名医药公司，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，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息



未名医药公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括未名医药公司 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就未名医药公司对北京科兴公司投资的账面价值以及未名医药公司按持股比例计算的北京科兴公司当年度净收益份额、未名集团抵债资产价值确定获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

四、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。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，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

如财务报表附注三、25 收入确认和附注五、32 所述，未名医药公司 2021 年度主营业务收入 397,735,686.73 元。2021 年度未名医药公司主营业务收入较 2020 年度增长 44.78%。

由于收入是未名医药公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将未名医药公司的收入确认识别为关键审计事项。



2. 审计应对

我们针对收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）了解和评价与收入确认相关的关键内部控制设计和运行有效性，并进行内部控制测试。

（2）检查主要客户合同相关条款，并评价公司收入确认是否符合企业会计准则的要求。

（3）执行分析程序，将本期营业收入与上期进行比较，将本期毛利率与上期毛利率进行比较，将未名医药公司收入与同行业同类型产品进行比较，查明异常现象和重大波动。

（4）对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、出库单、物流单据、客户收货依据等与收入确认相关单据，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策。

（5）针对资产负债表日前后一定期间内的营业收入抽取样本进行检查，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

（6）结合对应收账款的审计，对重大、新增主要客户和与关联方的业务发生情况实施函证程序，并对这些客户进行关注，检查相关业务的真实性及交易的合理性。

（7）结合应收账款核对期后回款情况。

（二）销售费用的确认

1、事项描述

如财务报表附注五、34 所述，2021 年销售费用 345,334,278.43 元，占营业收入的比率为 85.69%，由于医药行业销售费用是保证企业实现销售目标的重要投入和保障，且销售费用金额重大，对未名医药公司经营业绩影响较大，故作为关键审计事项。

2、审计应对



我们针对销售费用确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- （1）了解和评估、测试相关的内部控制的设计及运行的有效性。
- （2）复核销售费用确认的会计政策及具体方法是否正确且一贯地运用。
- （3）执行分析性程序，结合业务进行对比分析，分析各项销售费用变动的合理性，判断本年销售费用金额是否出现异常波动的情况。
- （4）选择重要或异常的销售费用，检查是否有费用预算，是否超过预算；对超预算支付的费用，了解超预算支付的原因，检查审批流程是否恰当。
- （5）结合职工薪酬检查计入销售费用的人工费用的合理性；获取业务系统数据，与财务系统确认的相关费用数据进行核对，确认是否一致。
- （6）检查销售费用各项目开支标准是否符合公司规定，开支内容是否真实、合理，是否有相关的证据来支持费用发生的真实性和合理性，原始凭证是否合法，会计处理是否正确。
- （7）检查推广商产品市场推广服务合作协议，对其协议内容项目检查支持性文件，查看推广费用支付凭证及审批流程。
- （8）进行截止性测试，关注是否存在重大跨期的情形。

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，管理层负责评估未名医药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未名医药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督未名医药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，就可能导致对未名医药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未名医药公司不能持续经营。

（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）就未名医药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。

深圳久安会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

徐大为

中国注册会计师：

周文昌

中国·深圳

二〇二二年四月二十九日

合并资产负债表

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	187,797,304.97	284,151,096.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2	10,166,319.81	2,865,891.60
应收账款	3	251,598,427.46	319,736,514.50
应收款项融资	4	11,192,052.67	31,167,441.42
预付款项	5	20,685,108.08	14,797,272.73
其他应收款	6	13,489,286.86	16,754,305.48
其中：应收利息			1,070,243.05
应收股利			
存货	7	64,333,488.86	70,867,252.09
合同资产			
持有待售资产	8	928,815.38	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	9	8,261,627.79	25,822,871.37
流动资产合计		568,452,431.88	766,162,645.91
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	10	1,223,147,725.16	751,212,319.95
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	11	555,240,520.44	331,085,475.67
在建工程	12	64,855,652.73	353,631,074.21
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	13	93,666,666.67	
无形资产	14	134,290,214.10	144,546,505.50
开发支出			
商誉	15		
长期待摊费用	16	7,782,564.78	7,724,308.65
递延所得税资产	17	25,280,049.52	25,142,701.95
其他非流动资产	18	83,363,783.82	65,458,111.72
非流动资产合计		2,187,627,177.22	1,678,800,497.65
资产总计		2,756,079,609.10	2,444,963,143.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	19	151,536,376.13	118,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	20	42,132,019.55	14,455,558.38
预收款项			
合同负债	21	3,428,175.66	1,206,113.50
应付职工薪酬	22	20,068,568.60	19,886,882.10
应交税费	23	7,560,839.87	10,160,389.05
其他应付款	24	15,467,322.46	21,791,526.55
其中：应付利息			167,033.34
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	25	15,825,112.22	20,822,523.81
其他流动负债	26	2,520,488.24	43,825.68
流动负债合计		258,538,902.73	206,866,819.07
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	27	9,800,000.00	
长期应付款	28		27,768,439.82
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	29	9,735,459.94	10,955,041.66
递延所得税负债	16	8,680,877.74	8,737,554.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,216,337.68	47,461,036.34
负债合计		286,755,240.41	254,327,855.41
股东权益：			
股本	30	229,145,299.00	229,145,299.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	31	858,290,137.85	858,290,137.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	32	151,347,041.58	151,347,041.58
未分配利润	33	1,149,428,087.15	878,426,415.46
归属于母公司股东权益合计		2,388,210,565.58	2,117,208,893.89
少数股东权益		81,113,803.11	73,426,394.26
股东权益合计		2,469,324,368.69	2,190,635,288.15
负债和股东权益总计		2,756,079,609.10	2,444,963,143.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	2021年度	2020年度
一、营业总收入		402,713,045.66	276,830,417.57
其中：营业收入	34	402,713,045.66	276,830,417.57
二、营业总成本		614,408,011.78	536,389,997.59
其中：营业成本	34	85,834,156.07	54,325,505.48
税金及附加	35	6,832,266.43	6,632,146.39
销售费用	36	345,334,278.43	286,242,577.71
管理费用	37	132,420,857.26	128,071,985.64
研发费用	38	38,438,103.02	49,295,829.47
财务费用	39	5,548,350.57	11,821,952.90
其中：利息费用		9,209,142.19	28,957,544.47
利息收入		3,751,511.47	17,200,913.93
加：其他收益	40	14,904,236.39	9,871,704.97
投资收益（损失以“－”号填列）	41	471,935,405.21	109,605,953.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		471,935,405.21	109,605,953.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	42	-1,910,601.78	-11,904,187.24
资产减值损失（损失以“－”号填列）	43		-20,982,054.92
资产处置收益（损失以“－”号填列）	44	-151,754.21	-22,691,602.50
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		273,082,319.49	-195,659,765.80
加：营业外收入	45	8,584,689.84	1,343,725.13
减：营业外支出	46	3,068,716.58	7,447,774.83
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		278,598,292.75	-201,763,815.50
减：所得税费用	47	-90,787.79	-3,586,605.35
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		278,689,080.54	-198,177,210.15
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		278,689,080.54	-198,177,210.15
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）		271,001,671.69	-195,934,412.31
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		7,687,408.85	-2,242,797.84
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属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			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（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		278,689,080.54	-198,177,210.15
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		271,001,671.69	-195,934,412.31
（二）归属于少数股东的综合收益总额		7,687,408.85	-2,242,797.84
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.4108	-0.2970
（二）稀释每股收益		0.4108	-0.2970

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

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		464,603,200.64	442,929,558.42
收到的税费返还		1,474,800.00	1,742,865.63
收到其他与经营活动有关的现金	46、（1）	23,719,021.63	44,634,469.93
经营活动现金流入小计		489,797,022.27	489,306,893.98
购买商品、接受劳务支付的现金		50,128,700.49	35,830,715.64
支付给职工及为职工支付的现金		108,038,213.67	103,856,828.92
支付的各项税费		21,782,060.04	21,553,173.39
支付其他与经营活动有关的现金	46、（2）	355,863,341.58	309,555,976.44
经营活动现金流出小计		535,812,315.78	470,796,694.39
经营活动产生的现金流量净额		-46,015,293.51	18,510,199.59
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,350.00	46,078,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			233,036.20
收到其他与投资活动有关的现金	46、（3）	5,000,000.00	121,000,000.00
投资活动现金流入小计		5,016,350.00	167,311,536.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		60,845,756.05	67,696,920.53
投资支付的现金			60,513,900.00
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	46、（4）		46,000,000.00
投资活动现金流出小计		60,845,756.05	174,210,820.53
投资活动产生的现金流量净额		-55,829,406.05	-6,899,284.33
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		218,000,000.00	158,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	46、（5）	7,494,260.90	6,700,000.00
筹资活动现金流入小计		225,494,260.90	165,200,000.00
偿还债务支付的现金		188,000,000.00	875,119,653.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,706,532.66	55,347,087.64
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	46、（6）	25,295,864.18	23,183,456.72
筹资活动现金流出小计		220,002,396.84	953,650,197.83
筹资活动产生的现金流量净额		5,491,864.06	-788,450,197.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-960.63	9,817.97
五、现金及现金等价物净增加额			
		-96,353,796.13	-776,829,464.60
加：期初现金及现金等价物余额		284,151,096.72	1,060,980,307.54
六、期末现金及现金等价物余额			
		187,797,300.59	284,150,842.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	229,145,299.00				858,290,137.85				151,347,041.58	878,426,415.46	2,117,208,893.89	73,426,394.26	2,190,635,288.15
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	229,145,299.00				858,290,137.85				151,347,041.58	878,426,415.46	2,117,208,893.89	73,426,394.26	2,190,635,288.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									271,001,671.69	271,001,671.69	271,001,671.69	7,687,408.85	278,689,080.54
（一）综合收益总额									271,001,671.69	271,001,671.69	271,001,671.69	7,687,408.85	278,689,080.54
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的资本													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备*													
2、对股东的分配													
3、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
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													
四、本年年末余额	229,145,299.00				858,290,137.85				151,347,041.58	1,149,428,087.15	2,388,210,565.58	81,113,803.11	2,469,324,368.69

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	229,145,299.00				857,054,210.80				151,347,041.58	1,074,360,827.77	2,311,907,379.15	76,905,119.15	2,388,812,498.30
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	229,145,299.00				857,054,210.80				151,347,041.58	1,074,360,827.77	2,311,907,379.15	76,905,119.15	2,388,812,498.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,235,927.05				-195,934,412.31	-194,698,485.26	-3,478,724.89	-198,177,210.15	-198,177,210.15
（一）综合收益总额									-195,934,412.31	-195,934,412.31	-2,242,797.84	-198,177,210.15	-198,177,210.15
（二）股东投入和减少资本					1,235,927.05						1,235,927.05	-1,235,927.05	
1、股东投入的资本													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					1,235,927.05						1,235,927.05	-1,235,927.05	
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备*													
2、对股东的分配													
3、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
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													
四、本年年末余额	229,145,299.00				858,290,137.85				151,347,041.58	878,426,415.46	2,117,208,893.89	73,426,394.26	2,190,635,288.15

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十四	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		14,008,767.48	9,141,254.35
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			2,026,117.96
预付款项		163,000.00	
其他应收款	1	369,778,972.77	163,343,410.21
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,719,859.65	2,247,156.83
流动资产合计		386,670,599.90	176,757,939.35
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	2	3,825,134,823.08	3,825,134,823.08
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,810,624.07	8,719.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		43,327,861.20	47,808,235.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,873,273,308.35	3,872,951,778.14
资产总计		4,259,943,908.25	4,049,709,717.49

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(续)

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十四	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		427,994.53	252,406.58
应交税费		168,976.83	129,127.64
其他应付款		202,496,995.42	535,367,844.95
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		203,093,966.78	535,749,379.17
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		203,093,966.78	535,749,379.17
股东权益：			
股本		659,735,586.00	659,735,586.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,325,939,058.28	2,325,939,058.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		89,685,471.03	89,685,471.03
未分配利润		981,489,826.16	438,600,223.01
股东权益合计		4,056,849,941.47	3,513,960,338.32
负债和股东权益总计		4,259,943,908.25	4,049,709,717.49

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十四	2021年度	2020年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		5,574.00	4,800.00
销售费用			
管理费用		19,642,386.38	13,392,023.03
研发费用		4,603,773.46	
财务费用		-405,816.92	17,808,477.38
其中：利息费用			18,840,263.26
利息收入		412,964.10	1,043,976.71
加：其他收益		12,043.98	22,858.38
投资收益（损失以“-”号填列）		569,653,596.66	
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（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-865,660.15	-60,106.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		544,954,063.57	-31,242,548.18
加：营业外收入			142,294.00
减：营业外支出		2,064,460.42	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		542,889,603.15	-31,100,254.18
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		542,889,603.15	-31,100,254.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		542,889,603.15	-31,100,254.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		542,889,603.15	-31,100,254.18

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十四	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,026,117.96	
收到的税费返还			744.00
收到其他与经营活动有关的现金		100,092,348.86	968,956,699.63
经营活动现金流入小计		102,118,466.82	968,957,443.63
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,600,392.82	5,091,931.24
支付的各项税费		5,574.00	
支付其他与经营活动有关的现金		92,644,986.87	513,635,924.72
经营活动现金流出小计		97,250,953.69	518,727,855.96
经营活动产生的现金流量净额		4,867,513.13	450,229,587.67
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			6,700,000.00
筹资活动现金流入小计			6,700,000.00
偿还债务支付的现金			487,652,594.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			48,271,223.44
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			535,923,817.61
筹资活动产生的现金流量净额			-529,223,817.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		4,867,513.13	-78,994,229.94
加：期初现金及现金等价物余额		9,141,254.35	88,135,484.29
六、期末现金及现金等价物余额		14,008,767.48	9,141,254.35

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	659,735,586.00				2,325,939,058.28				89,685,471.03	438,600,223.01	3,513,960,338.32
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	659,735,586.00				2,325,939,058.28				89,685,471.03	438,600,223.01	3,513,960,338.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										542,889,603.15	542,889,603.15
（一）综合收益总额										542,889,603.15	542,889,603.15
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
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											
四、本年年末余额	659,735,586.00				2,325,939,058.28				89,685,471.03	981,489,826.16	4,056,849,941.47

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	659,735,586.00				2,325,939,058.28				89,685,471.03	469,700,477.19	3,545,060,592.50
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	659,735,586.00				2,325,939,058.28				89,685,471.03	469,700,477.19	3,545,060,592.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									-31,100,254.18	-31,100,254.18	-31,100,254.18
（一）综合收益总额									-31,100,254.18	-31,100,254.18	-31,100,254.18
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
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											
四、本年年末余额	659,735,586.00				2,325,939,058.28				89,685,471.03	438,600,223.01	3,513,960,338.32

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

山东未名生物医药股份有限公司 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司情况

山东未名生物医药股份有限公司(原名“淄博万昌科技股份有限公司”, 2015年10月名称变更为“山东未名生物医药股份有限公司”, 以下简称“公司”或“本公司”)系由淄博万昌科技发展有限公司经山东省商务厅以鲁商务外资字[2009]289号批准, 于2009年11月16日成立的外商投资股份有限公司(现已变更为内资企业)。2011年4月22日, 经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]589号文批复, 核准公司向境内社会公众公开发行新股2,708万股。2011年5月10日, 公司实际发行人民币普通股2,708万股, 扣除各项发行费用后实际募集资金净额人民币471,272,858.31元, 首次公开发行后公司总股本为10,828万股。公司股票于2011年5月20日在深圳证券交易所中小企业板上市交易, 股票简称“万昌科技”, 股票代码002581。经本公司申请, 并经深圳证券交易所批准, 2015年10月股票简称变更为“未名医药”。

根据本公司2012年度股东大会决议和修改后的章程规定: 本公司申请增加注册资本人民币3,248.40万元, 由资本公积转增股本, 以2012年12月31日总股本10,828.00万股为基数, 向全体股东每10股转增3股, 变更后注册资本为人民币14,076.40万元。

根据本公司2014年度股东大会决议和修改后的章程规定: 本公司申请增加注册资本14,076.40万元, 由资本公积转增股本, 以2014年12月31日总股本14,076.40万股为基数, 向全体股东每10股转增10股, 变更后注册资本为人民币28,152.80万元。

根据本公司股东会决议, 并经中国证监会核准, 2015年9月, 本公司以发行股份并支付现金的形式向未名生物医药有限公司原全体股东购买其持有的未名生物医药有限公司全部股权。本次交易共向未名生物医药有限公司原全体股东发行股份378,207,586.00股。增发完成后公司注册资本变更为659,735,586.00元。本次交易

完成后，北京北大未名生物工程集团有限公司（以下简称“未名集团”）持有本公司约26.38%的股份，成为本公司控股股东；潘爱华、杨晓敏、罗德顺、赵芙蓉通过未名集团持有本公司26.38%的股份，通过深圳三道投资管理企业（有限合伙）持有本公司约3.05%的股份，潘爱华、杨晓敏、罗德顺、赵芙蓉合计持有本公司约29.43%的股份，成为本公司的实际控制人。

2021年，未名集团多次经司法拍卖合计减持97,609,785股后，持有本公司11.59%的股份，深圳三道投资管理企业(有限合伙)经司法拍卖后减持股19,900,000股后，不再持有本公司股份。

截至2021年12月31日，潘爱华、杨晓敏、罗德顺、赵芙蓉通过未名集团合计间接持有本公司11.59%的股份。

公司法定代表人：潘爱华

公司注册资本：人民币659,735,586.00元

统一社会信用代码：91370000726234826Q

公司住所：北京市上地西路39号北大生物城

2、行业性质

所属行业：属于化学原料和化学制品制造业、生物药品制造业，主要产品和服务包括恩经复、安福隆、研发服务等。

3、公司经营范围

经营范围：生物技术研究、生物产品及相应的高技术产品，医药中间体、农药中间体（以上两项不含危险化学品和易制毒化学品）开发、生产和销售；生物药、中药、化学药、药物制剂、医疗器械和装备、原料药和制剂的生产和销售；基因检测、疾病预防、诊断和治疗；医疗、康复、保健等医疗机构管理服务；技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训；企业管理、从事对未上市企业的股权投资、对上市公司非公开发行股票的投资及相关咨询服务、货物进出口（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）。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告的批准报出者：本公司董事会

本公司财务报告批准报出日：2021年4月29日

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则及其应用指南、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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

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、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后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，则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的，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《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指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。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当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时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。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与被购买方直接处置相关资产或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净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。

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、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。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”（详见本附注三、14、（2）④）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。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。

7、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。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。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、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，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,本公司仅确认因该交易产生的损益中归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出售资产的情况,本公司全额确认该损失;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。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起,三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务核算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折算为记账本位币金额,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) 对于外币货币性项目和外币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。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额,在资本化期间内予以资本化。

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,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

10、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。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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量:①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;

②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。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

①债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

②以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结

转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。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或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司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。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

本公司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。通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额

①应收票据

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：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	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

如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

②应收账款

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。

本公司根据实际经营情况确定的业务板块为：化成药业务、生物制药业务。本公司依据业务板块、客户类型及信用风险特征的不同将应收账款划分为不同的组合，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
业务板块-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
业务板块-合并范围内应收账款组合	应收本公司合并范围内关联方款项

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。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

③应收款项融资

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：

项目	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款项
合并范围内应收账款组合	应收本公司合并范围内关联方款项
特定款项组合	具有类似较低的信用风险特征（如应收银行承兑汇票等）

如果有客观证据表明某项应收款项融资已经发生信用减值，则本公司对该应收款项融资单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

④其他应收款

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：

项目	确定组合的依据
业务板块-合并范围内应收账款组合	应收本公司合并范围内关联方款项
业务板块-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

如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（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。

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活

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

11、存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出采用加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于其领用时采用一次性摊销法摊销；

12、合同资产和合同负债

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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认

为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终

止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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。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，

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。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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，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，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。

合并方或购买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。

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，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。此外, 公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时, 长期股权投资按初始投资成本计价, 追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外, 当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时, 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; 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, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的, 按照本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, 并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易, 投出或出售的资产不构成业务的, 未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销, 在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 属于所转让资产减值损失的, 不予以抵销。本公司向合营企业或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。本公司自联营企业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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

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负债相同的基础进行会计处理，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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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。

15、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	直线法	20-40	3-5	2.38-4.85
机器设备	直线法	2-20	0-5	4.75-50.00
运输设备	直线法	4-10	0-5	9.5-25.00
电子设备及其他	直线法	5	0-5	19.00-20.00

其中，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确定折旧率。

每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

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。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定。包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产的确认需要同时满足下列条件：公司因过去的交易或事项而拥有或控制该生物资产；与该资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入公司；该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产包括，为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产包括，以防护、环境保护为主要目的的生物资产。

（3）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

公益性生物资产不计提减值准备。

19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；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，不作摊销。

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。

本公司期末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。

20、研究开发支出

本公司将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。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

21、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，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中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，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）。

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。

24、预计负债

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：

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

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、收入确认

(1) 收入确认

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的营业收入主要包括销售恩经复、安福隆等药品收入。本公司销售药品收入确认的具体原则：在药品发出、并经客户确认收妥后，商品所有权的主要报酬和风险已经转移时确认收入。

（2）收入的计量

公司首先确定合同的交易价格，再按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

1) 确定交易价格，是指因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。在确定交易价格时，应当考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并应当假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

2) 将交易价格分摊至各单项履约义务当合同中包含两项或多项履约义务时，需要将交易价格分摊至各单项履约义务，以使分摊至各单项履约义务（或可明确区分的商品）的交易价格能够反映其因向客户转让已承诺的相关商品而预期有权收取的对价金额。

（3）同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

本公司无此情况。

26、政府补助

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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

27、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，减记的金额予以转回。

28、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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。

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：A、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；B、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。

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，本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：A、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；B、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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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。

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

（1）公司作为承租人的会计处理方法

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

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相关资产成本或当期损益。

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

（2）公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

A、在租赁期开始日，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。

公司对应收融资租赁款进项初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

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。

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。

B、在租赁期内各个期间，公司将经营租赁的租赁收款额采用直线法确认为租金收入。

发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

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。

30、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

31、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①执行新租赁准则

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》。

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。

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

(2) 对于首次执行日前的融资租赁，公司作为承租人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。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表相关项目影响如下：

项 目	合并资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
在建工程	353,631,074.21	-100,000,000.00	253,631,074.21
使用权资产		100,000,000.00	100,000,000.00
一年内到期的非流动负债	20,822,523.81		20,822,523.81
租赁负债		27,768,439.82	27,768,439.82
长期应付款	27,768,439.82	-27,768,439.82	

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日母公司资产负债表相关项目无影响。②其他会计政策变更

本报告期无其他会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物、提供应税劳务、销售服务为基础计算销项税,在扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额部分为应交增值税	3%、6%、13%
城市维护建设税	实缴流转税额	7%
教育费附加	实缴流转税额	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、16.5%

注 1：本公司产品和材料销售均执行 13%的增值税税率，出口产品增值税实行“免、抵、退”政策。未名生物医药有限公司、天津未名生物医药有限公司销售生物制药产品增值税采用简易征收的方法，征收率为 3%。

注 2：天津未名生物医药有限公司报告期内系高新技术企业，按 15%的税率计缴企业所得税；其他公司均按 25%计缴企业所得税。

2、优惠税负及批文

(1) 增值税

根据财政部、国家税务总局发布的《关于简并增值税征收率政策的通知》（财税[2014]57号）文件，自 2014 年 7 月 1 日起，未名生物医药有限公司、天津未名生物医药有限公司销售的生物制药产品增值税征收率调整为 3%。

公司出口产品享受出口退税税收优惠政策，报告期公司出口产品增值税实行“免、抵、退”政策。

(2) 企业所得税

本公司下属孙公司天津未名生物医药有限公司获得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局于 2019 年 11 月 28 日联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201912001726，根据相关规定，自 2019 年至 2021 年减按 15% 税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“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，“上期”系指 2020 年度。

1、货币资金

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	375,334.55	712,965.42
银行存款	187,421,970.42	223,438,131.30
其他货币资金		60,000,000.00
合计	187,797,304.97	284,151,096.72
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2021 年 12 月 31 日，北大未名（合肥）生物制药有限公司因账户久悬冻结的银行存款金额为 4.38 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类别	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	10,166,319.81		10,166,319.81
商业承兑汇票			
合计	10,166,319.81		10,166,319.81

类别	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	3,016,728.00	150,836.40	2,865,891.60
合计	3,016,728.00	150,836.40	2,865,891.60

(2) 坏账准备

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

① 银行承兑汇票

2021 年 12 月 31 日，本公司根据历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量银行承兑汇票坏账准备，预期信用损失率为 0%。

② 商业承兑汇票

2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
商业承兑汇票		5.00	
合计		5.00	

③ 坏账准备的变动

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少		2021年12月31日
			转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	150,836.40		150,836.40		

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

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		5,158,227.77
商业承兑汇票		
合计		5,158,227.77

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	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
应收账款	310,044,725.49	58,446,298.03	251,598,427.46	382,149,499.08	62,412,984.58	319,736,514.50
合计	310,044,725.49	58,446,298.03	251,598,427.46	382,149,499.08	62,412,984.58	319,736,514.50

(2) 坏账准备

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

①2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
山东康宝生化科技有限公司	4,051,763.60	100.00	4,051,763.60	预计难以收回
深圳市新泰医药有限公司	1,930,600.00	100.00	1,930,600.00	预计难以收回
镇江市东兴化工有限公司	1,886,600.00	100.00	1,886,600.00	预计难以收回
湛江市霞山区诚慷大药房有限公司	1,422,000.00	100.00	1,422,000.00	预计难以收回
广东穗康医药有限公司	631,312.00	100.00	631,312.00	预计难以收回
吴江信谊化工有限公司	638,719.95	100.00	638,719.95	预计难以收回
德国帝斯曼有限公司	635,541.46	100.00	635,541.46	预计难以收回
江苏维农生物科技有限公司	568,519.10	100.00	568,519.10	预计难以收回
其他	1,262,711.77	100.00	1,262,711.77	预计难以收回
合计	13,027,767.88		13,027,767.88	

②2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合 1—应收化药业务客户计提

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内		5.00	

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 至 2 年		10.00	
2 至 3 年	15,320.00	30.00	4,596.00
3 至 4 年		50.00	
合计	15,320.00		4,596.00

组合 2—应收生物制药业务客户

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	178,716,279.95	5.00	8,935,814.00
1 至 2 年	31,929,409.64	10.00	3,192,940.96
2 至 3 年	62,436,198.62	15.00	9,365,429.79
3 至 4 年	23,919,749.40	100.00	23,919,749.40
合计	297,001,637.61		45,413,934.15

③坏账准备的变动

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少		2021年12月31日
			转回	转销或核销	
应收账款					
坏账准备	62,412,984.58	17,101,028.27	19,301,114.82	1,766,600.00	58,446,298.03

(3) 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	1,766,600.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	23,043,363.90	1-2 年/2-3 年	7.43	3,428,964.59

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第二名	17,557,870.00	1-2 年/2-3 年	5.66	2,546,241.50
第三名	15,794,500.00	1 年以内/1-2 年	5.09	879,300.00
第四名	15,331,970.00	1 年以内	4.95	766,598.50
第五名	10,276,333.19	1 年以内/1-2 年/2-3 年/3 年以上	3.31	9,329,234.85
合计	82,004,037.09		26.44	16,950,339.44

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

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其他综合收益的应收票据	11,192,052.67	31,167,441.42
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
合计	11,192,052.67	31,167,441.42

本公司在日常资金管理中将部分应收账款进行保理以及将银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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，列报为应收款项融资。

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。

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	13,654,001.70	
商业承兑汇票		
合计	13,654,001.70	

(3) 期末无已质押的应收款项融资。

(4) 期末无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

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	20,079,936.99	97.07	12,876,290.20	87.02

账龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例%	金额	比例%
1 至 2 年	472,986.87	2.29	1,824,156.22	12.33
2 至 3 年	35,763.72	0.17	91,560.31	0.62
3 年以上	96,420.50	0.47	5,266.00	0.03
合计	20,685,108.08	100.00	14,797,272.73	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
第一名	非关联方	1,586,364.00	7.76	1 年以内	正常结算期
第二名	非关联方	1,339,357.90	6.55	1 年以内	正常结算期
第三名	关联方	1,272,400.00	6.22	1 年以内	正常结算期
第四名	非关联方	1,000,000.00	4.89	1 年以内	正常结算期
第五名	非关联方	450,000.00	2.20	1 年以内	正常结算期
合计		5,648,121.90	27.62		

6、其他应收款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		1,070,243.05
应收股利		
其他应收款	13,489,286.86	15,684,062.43
合计	13,489,286.86	16,754,305.48

(1) 应收利息情况

应收利息分类列示:

项目	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
定期存款				1,070,243.05		1,070,243.05
合计				1,070,243.05		1,070,243.05

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

项目	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
其他应收款	19,989,355.60	6,500,068.74	13,489,286.86	18,940,144.73	3,256,082.30	15,684,062.43

① 坏账准备

A. 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 个月预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
组合计提：	19,989,355.60	32.52	6,500,068.74	
组合 1：账龄组合	19,989,355.60	32.52	6,500,068.74	信用风险未显著增加
合计	19,989,355.60	32.52	6,500,068.74	

B. 2021 年 12 月 31 日，无处于第二阶段的其他应收款坏账准备；

C. 2021 年 12 月 31 日，无于第三阶段的其他应收款坏账准备；

② 坏账准备的变动

类别	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	3,256,082.30			3,256,082.30
本期计提	6,654,855.85			6,654,855.85
本期转回	2,393,331.12			2,393,331.12
本期转销				-
本期核销	1,017,538.29			1,017,538.29
其他变动				-
2021 年 12 月 31 日余额	6,500,068.74			6,500,068.74

A、本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,017,538.29

③按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	9,285,047.36
1-2 年	2,139,238.00
2-3 年	3,227,267.86
3-4 年	4,000,000.00
4-5 年	1,246,811.98
5 年以上	90,990.40
小计	19,989,355.60

④其他应收款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
社保	420,234.40	112,425.39
个人往来	924,219.60	3,882,896.77
单位往来	18,644,901.60	14,944,822.57
合计	19,989,355.60	18,940,144.73

⑤其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	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
第一名	否	押金	9,800,000.00	49.03	1 年以内/3 年-4 年	4,290,000.00
第二名	否	往来款	4,590,828.24	22.97	1-2 年/2-3 年	582,100.69
第三名	是	往来款	2,741,666.29	13.72	1 年以内	137,083.31

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	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
第四名	否	押金	1,233,000.00	6.17	4-5 年	1,233,000.00
第五名	否	备用金	357,273.45	1.79	2-3 年	53,591.02
合计			18,722,767.98	93.68		6,295,775.02

7、存货

(1) 存货分类

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,508,718.34		14,508,718.34
在产品	22,356,400.62		22,356,400.62
库存商品	5,436,341.91	41,175.96	5,395,165.95
低值易耗品	6,432,466.40		6,432,466.40
消耗性生物资产	13,343,978.18		13,343,978.18
半成品	2,296,759.37		2,296,759.37
发出商品			
合计	64,374,664.82	41,175.96	64,333,488.86

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,054,311.39	512,252.57	11,542,058.82
在产品	16,465,015.76		16,465,015.76
库存商品	10,054,688.66	41,175.96	10,013,512.70
低值易耗品	7,867,718.73		7,867,718.73
消耗性生物资产	13,204,484.94		13,204,484.94
半成品	11,536,858.99		11,536,858.99
发出商品	237,602.15		237,602.15
合计	71,420,680.62	553,428.53	70,867,252.09

(2) 存货跌价准备

项目	2020 年 12 月 31 日	本年增加金额		本年减少金额		2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	512,252.57			512,252.57		
在产品						
库存商品	41,175.96					41,175.96
低值易耗品						
消耗性生物资产						
半成品						
发出商品						
合计	553,428.53			512,252.57		41,175.96

8、持有待售资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
持有待售非流动资产		
其中：固定资产		
无形资产	928,815.38	
合计	928,815.38	

9、其他流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
待抵扣进项税	8,261,627.79	25,822,871.37
合计	8,261,627.79	25,822,871.37

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	投资增减变动	本期投资收益
北京科兴生物制品 有限公司	权益法	38,000,000.00	674,171,605.25		470,481,063.68
营口营新化工科技 有限公司	权益法	80,513,900.00	77,040,714.70		1,454,341.53
合计		118,513,900.00	751,212,319.95		471,935,405.21

(续)

被投资单位	现金股利	计提的减值准备	期末余额	持股比例	减值准备
北京科兴生物制品有限公司			1,144,652,668.93	26.91%	
营口营新化工科技有限公司			78,495,056.23	29.82%	
合计			1,223,147,725.16		

2019 年 11 月 28 日山东未名天源生物科技有限公司与广东美联新材料股份有限公司、营口盛海投资有限公司、营口至同化工合伙企业签订对营口营新化工科技有限公司合资经营合同，按合同约定，山东未名天源生物科技有限公司以货币出资，首次出资 2000 万元，二期出资 4600 万元，共计 6600 万元，占注册资本的 30.56%，已于 2020 年增资完毕，并按照协议派驻董监高人员。

2020 年 11 月 16 日，营口营新化工科技有限公司注册资本由 21600 万元增加至 26350 万元，其中新增注册山东未名天源生物科技有限公司认缴 1,451.39 万元，占新增后注册资本的 30.56%，已于 2020 年增资完毕。

2021 年 10 月 27 日，营口营新化工科技有限公司注册资本由 26350 万元增加至 27000 万元，由广东美联新材料股份有限公司、营口盛海投资有限公司、营口至同化工合伙企业出资认缴，已于 2021 年增资完毕，山东未名天源生物科技有限公司占新增后注册资本的 29.82%。

11、固定资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	555,240,520.44	331,085,475.67
固定资产清理		
合计	555,240,520.44	331,085,475.67

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	426,352,255.55	302,060,298.85	20,287,358.74	28,479,945.32	777,179,858.46
2、本期增加金额	190,101,754.44	171,991,306.14	13,381,219.43	519,979.96	375,994,259.97
(1) 购置	98,500.00	281,550.00	13,381,219.43	324,537.48	14,085,806.91

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
(2) 在建工程转入	190,003,254.44	71,709,756.14		195,442.48	261,908,453.06
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额	1,655,252.58	7,305,256.64	1,314,325.55	31,680.00	10,306,514.77
(1) 处置或报废	1,655,252.58	7,305,256.64	1,314,325.55	31,680.00	10,306,514.77
(2) 合并范围减少					
4、年期余额	614,798,757.41	366,746,348.35	32,354,252.62	28,968,245.28	1,042,867,603.66
二、累计折旧					
1、期初余额	182,301,506.77	222,578,602.35	10,334,880.89	25,388,458.22	440,603,448.23
2、本期增加金额	23,280,960.12	29,092,676.68	3,505,488.22	1,644,074.14	57,523,199.16
(1) 计提	23,280,960.12	22,759,343.35	3,505,488.22	1,644,074.14	51,189,865.83
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额	1,176,647.38	7,125,027.32	1,313,465.55	29,775.50	9,644,915.75
(1) 处置或报废	1,176,647.38	7,125,027.32	1,313,465.55	29,775.50	9,644,915.75
(2) 合并范围减少					
4、期末余额	204,405,819.51	238,212,918.38	12,526,903.56	27,002,756.86	482,148,398.31
三、减值准备					
1、期初余额		5,455,136.74		35,797.82	5,490,934.56
2、本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额		12,249.65			12,249.65
(1) 处置或报废		12,249.65			12,249.65
(2) 合并范围减少					
4、期末余额		5,442,887.09		35,797.82	5,478,684.91

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
四、账面价值					
1、期末账面价值	410,392,937.90	123,090,542.88	19,827,349.06	1,929,690.60	555,240,520.44
2、期初账面价值	244,050,748.78	74,026,559.76	9,952,477.85	3,055,689.28	331,085,475.67

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	65,081,627.05	19,407,776.47		45,673,850.58	
机器设备	35,930,555.38	21,037,916.12	3,601,842.99	11,290,796.27	
电子设备	175,226.50	158,211.60		17,014.90	
合计	101,187,408.93	40,603,904.19	3,601,842.99	56,981,661.75	

(2) 所有权或使用权受到限制的房屋及建筑物的情况见附注五、48。

12、在建工程

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	64,855,652.73	353,506,057.88
工程物资		125,016.33
合计	64,855,652.73	353,631,074.21

(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
零星工程	688,050.00		688,050.00	363,216.00		363,216.00
生物经济孵化器	53,304,987.95		53,304,987.95	41,785,935.83		41,785,935.83
CMO 生产基地	10,862,614.78		10,862,614.78	310,198,906.05		310,198,906.05
合计	64,855,652.73		64,855,652.73	352,348,057.88		352,348,057.88

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
生物经济孵化器	420,000,000.00	自筹	12.69	12.69
CMO 生产基地	310,000,000.00	募集、自筹	100.00	100.00
合计	730,000,000.00			

(续)

项目名称	2021年1月1日	本期增加	转入固定资产	其他减少额	2021年12月31日
生物经济孵化器	41,785,935.83	11,519,052.12			53,304,987.95
CMO 生产基地	210,198,906.05	61,239,085.17	256,965,453.06	3,609,923.38	10,862,614.78
合计	251,984,841.88	72,758,137.29	256,965,453.06	3,609,923.38	64,167,602.73

注：CMO 生产基地于 2021 年 3 月 16 日，经过了 GMP 最终验收，取得安徽省药品监督管理局核发的许可证编号为皖 20210470《药品生产许可证》，2021 年 4 月达到预定可使用状态转固。

(3) 工程物资情况

类别	2021年12月31日	2020年12月31日
专用材料		125,016.33
合计		125,016.33

13、使用权资产

项目	机器设备	合计
一、账面原值		
1、期初数	100,000,000.00	100,000,000.00
2、本期增加金额		
(1) 租入		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末数	100,000,000.00	100,000,000.00
二、累计折旧		

项目	机器设备	合计
1、期初数		
2、本期增加金额	6,333,333.33	6,333,333.33
(1) 计提	6,333,333.33	6,333,333.33
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末数	6,333,333.33	6,333,333.33
三、减值准备		
1、期初数		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末数		
四、账面价值		
期末账面价值	93,666,666.67	93,666,666.67
期初账面价值	100,000,000.00	100,000,000.00

2018 年本公司孙公司北大未名（合肥）生物制药有限公司通过融资租入需安装的机器设备于 2021 年 4 月达到预定可使用状态。

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值						
1、期初余额	100,613,056.68	85,341,713.34	4,271,354.88	26,793,360.00	3,013,388.51	220,032,873.41
2、本期增加金额					137,790.62	137,790.62
(1) 购置					137,790.62	137,790.62
(2) 内部研发						
(3) 其他						
3、本期减少金额		2,117,369.47				2,117,369.47

项目	土地使用权	专利权	商标权	非专利技术	其他	合计
(1) 处置		1,135,361.99				1,135,361.99
(2) 其他		982,007.48				982,007.48
4、期末余额	100,613,056.68	83,224,343.87	4,271,354.88	26,793,360.00	3,151,179.13	218,053,294.56
二、累计摊销						
1、期初余额	27,875,703.90	14,745,722.35	4,271,354.88	26,793,360.00	1,800,226.78	75,486,367.91
2、期年增加金额	2,394,193.38	5,780,101.06			202,916.96	8,377,211.40
(1) 摊销	2,394,193.38	5,780,101.06			202,916.96	8,377,211.40
(2) 其他						
3、期年减少金额		100,498.85				100,498.85
(1) 处置		47,306.75				47,306.75
(2) 其他		53,192.10				53,192.10
4、期末余额	30,269,897.28	20,425,324.56	4,271,354.88	26,793,360.00	2,003,143.74	83,763,080.46
三、减值准备						
1、期初余额						
2、期年增加金额						
(1) 计提						
3、期年减少金额						
(1) 处置						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	70,343,159.40	62,799,019.31			1,148,035.39	134,290,214.10
2、期初账面价值	72,737,352.78	70,595,990.99			1,213,161.73	144,546,505.50

注 1：商标权和非专利技术，系反向收购山东未名天源生物科技有限公司时的评估增值，截止 2020 年 12 月 31 日已全部摊销完毕。

注 2：所有权或使用权受到限制的土地使用权的情况见附注五、48。

15、商誉

(1) 商誉账面原值

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加额	本期其他减少	2021 年 12 月 31 日
反向购买山东未名生物医药股份有限公司	193,254,356.53			193,254,356.53
合计	193,254,356.53			193,254,356.53

注：公司于 2015 年 9 月反向收购原淄博万昌科技股份有限公司股权形成了商誉。原万昌科技 2014 年 9 月 30 日原有业务公允价值 94,986.63 万元，为交易合并成本，可辨认净资产公允价值 75,661.18 万元，商誉金额为 19,325.44 万元。

2016 年 7 月公司出资成立山东未名天源生物科技有限公司（简称“未名天源”），公司将除对未名生物医药有限公司的股权投资外的全部资产、负债及经营业务全部划转至未名天源。2017 年 1 月 1 日始，未名天源承接公司（即淄博万昌科技股份有限公司）原有所有经营活动。因与商誉相关的资产组或资产组组合已由公司转移到未名天源，所以将未名天源与商誉相关的长期资产认定为一个资产组，并以该资产组为基础进行相关的商誉测试。

2020 年 10 月，未名天源将一批机械设备评估值为 46,028,171.00 元，业经“北方亚事评报字[2020]第 01-157 号”评估，作价 46,000,000.00 元转让给其持股 30.56% 的营口营新化工科技有限公司（合并范围外）。山东未名天源生物科技有限公司所在良乡工业园地块属于淄博火车站南广场片区征迁范围，未名天源已停止生产经营。

综上，上述机械设备转让之后，加之未名天源已停止生产经营，剩下的长期资产不能认定为一个资产组，商誉需减值完毕。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少	2021 年 12 月 31 日
反向购买山东未名生物医药股份有限公司	193,254,356.53			193,254,356.53

注：根据资产减值准则的规定，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，然后将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值，以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。未名天源因环保和拆迁原因已停产，其所在良乡工业园地块属于淄博火车站南广场片区征迁范围，加之 2020 年 10 月将部分机械设备出售给营口营新化工科技有限公司（合并范围外）。

综上，上述机械设备转让之后，未名天源剩下的长期资产不能认定为一个资产组，商誉需减值完毕。

16、长期待摊费用

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少	2021 年 12 月 31 日
维修工程	2,169,173.42	3,531,323.38	1,620,917.89		4,079,578.91
绿化工程	5,087,002.84	78,600.00	1,663,245.12		3,502,357.72
装修工程	468,132.39		267,504.24		200,628.15
合计	7,724,308.65	3,609,923.38	3,551,667.25		7,782,564.78

17、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	12,463,185.31	51,804,414.07	8,454,769.26	56,365,128.42
资产减值准备	821,802.73	5,478,684.91	823,640.18	5,490,934.56
可抵扣亏损	10,111,196.49	67,407,976.62	14,551,036.26	97,006,908.43
递延收益	1,883,864.99	7,535,459.94	1,313,256.25	8,755,041.66
合计	25,280,049.52	132,226,535.54	25,142,701.95	167,618,013.07

(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	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并资产评估增值	5,375,369.47	34,686,332.92	5,680,585.65	36,567,325.24

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
固定资产折旧	3,305,508.27	13,222,033.08	3,056,969.21	20,379,794.76
合计	8,680,877.74	47,908,366.00	8,737,554.86	56,947,120.00

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	13,183,128.66	10,008,203.39
可抵扣亏损	675,956,971.48	457,130,351.01
合计	689,140,100.14	467,138,554.40

(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

年份	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	备注
2021 年度		548,807.44	
2022 年度	20,680,037.08	23,072,740.42	
2023 年度	90,493,908.23	95,558,550.86	
2024 年度	64,181,309.23	64,935,617.70	
2025 年度	271,162,056.14	273,014,634.59	
2026 年度	229,439,660.80		
合计	675,956,971.48	457,130,351.01	

18、其他非流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预付购房款	77,507,170.00	55,507,170.00
预付设备款	711,613.82	4,819,941.72
预付工程款	5,145,000.00	131,000.00
其他		5,000,000.00
合计	83,363,783.82	65,458,111.72

19、短期借款

(1) 短期借款分类:

借款类别	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
已贴现的银行承兑汇票	2,826,056.00	
应付利息	210,320.13	
抵押+保证借款	18,000,000.00	
抵押借款	130,500,000.00	118,500,000.00
合计	151,536,376.13	118,500,000.00

注：（1）抵押借款 130,500,000.00 元为本公司全资子公司未名生物医药有限公司借款，抵押物为其土地使用权证及房产证。上述抵押物处于湖里区金尚路 82、84、86、88 号，产权证号码为：闽(2019)厦门市不动产权第 0008395、0008420、0008414、0008408 号。

（2）抵押+保证借款 18,000,000.00 元为本公司全资子公司未名生物医药有限公司借款，抵押物为机器设备。本公司为其全资子公司未名生物医药有限公司连带责任保证。

（3）期末无已逾期未偿还的短期借款。

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	36,400,116.32	7,127,528.27
1-2 年	219,006.58	2,331,101.19
2-3 年	1,252,528.79	2,336,790.06
3 年以上	4,260,367.86	2,660,138.86
合计	42,132,019.55	14,455,558.38

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	648,000.00	暂未结算
第二名	517,979.00	暂未结算
合计	1,165,979.00	

21、合同负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
合同负债	3,428,175.66	1,206,113.50
合计	3,428,175.66	1,206,113.50

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日 余额
一、短期薪酬	19,874,297.99	101,085,233.98	100,937,895.30	20,021,636.67
二、离职后福利-设定提存计划	12,584.11	4,946,986.19	4,912,638.37	46,931.93
三、辞退福利		2,187,680.00	2,187,680.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	19,886,882.10	108,219,900.17	108,038,213.67	20,068,568.60

(2) 短期薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日 余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	17,953,775.99	89,221,591.42	89,119,206.00	18,056,161.41
2、职工福利费		4,339,068.82	4,339,068.82	
3、社会保险费	23,846.57	3,072,408.61	3,066,205.60	30,049.58
其中：医疗保险费	23,745.64	2,701,827.30	2,696,253.21	29,319.73
工伤保险费	7.63	195,337.10	194,614.88	729.85
生育保险费	93.30	175,244.21	175,337.51	-
4、住房公积金	18,724.00	4,088,980.93	4,093,262.93	14,442.00
5、工会经费和职工教育经费	1,877,951.43	363,184.20	320,151.95	1,920,983.68
6、短期带薪缺勤				
7、其他短期薪酬				
合计	19,874,297.99	101,085,233.98	100,937,895.30	20,021,636.67

(3) 设定提存计划列示

项目	2020年12月31日余额	本期增加	本期减少	2021年12月31日余额
1、基本养老保险	12,417.08	4,790,989.59	4,757,897.01	45,509.66
2、失业保险费	167.03	155,996.60	154,741.36	1,422.27
3、企业年金缴费				
合计	12,584.11	4,946,986.19	4,912,638.37	46,931.93

(4) 应付职工薪酬中无拖欠性质的金额。

23、应交税费

税项	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税	4,665,393.46	7,404,910.94
城市维护建设税	168,406.27	48,750.21
土地使用税	451,808.50	451,807.50
教育费附加	120,290.23	34,821.77
企业所得税	435,811.51	645,808.23
个人所得税	869,959.39	724,958.47
房产税	849,170.51	849,169.48
其他		162.45
合计	7,560,839.87	10,160,389.05

24、其他应付款

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付利息		167,033.34
应付股利		
其他应付款	15,467,322.46	21,624,493.21
合计	15,467,322.46	21,791,526.55

(1) 应付利息情况

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的短期借款利息		167,033.34
合计		167,033.34

(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
保证金	5,874,174.63	7,467,435.23
应付未付市场费	3,522,094.61	2,172,341.74
往来款	3,443,829.14	8,805,936.64
职工活动经费	1,168,488.30	1,322,277.43
其他	1,458,735.78	1,856,502.17
合计	15,467,322.46	21,624,493.21

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

25、一年到期的非流动负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款		20,822,523.81
一年内到期的租赁负债	15,825,112.22	
合计	15,825,112.22	20,822,523.81

26、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	188,316.47	43,825.68
银行承兑汇票背书未到期	2,332,171.77	
合计	2,520,488.24	43,825.68

27、租赁负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
应付融资租赁款	25,625,112.22	48,590,963.63
减：一年内到期部分	15,825,112.22	20,822,523.81
合计	9,800,000.00	27,768,439.82

28、长期应付款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付融资租赁款		48,590,963.63
减：一年内到期部分		20,822,523.81
合计		27,768,439.82

29、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,955,041.66		1,219,581.72	9,735,459.94	财政拨款
合计	10,955,041.66		1,219,581.72	9,735,459.94	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
虎纹镇痛肽	460,175.13			460,175.13	与收益相关
创新药物临产前研究	313,516.97			313,516.97	与收益相关
专利到期药物研究开发	1,802,604.54			1,802,604.54	与收益相关
工信部 NGF 新生产线建设技改	1,908,000.00		636,000.00	1,272,000.00	与资产相关
虎纹镇痛肽地方配套	1,610,000.00			1,610,000.00	与收益相关
创新药物临产前研究地方配套	910,000.00			910,000.00	与收益相关

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
火炬管委会-技改补助	450,000.00		150,000.00	300,000.00	与资产相关
市科技局-新生产线贷款贴息	1,300,745.02		433,581.72	867,163.30	与资产相关
苯并二醇项目政府补助	2,200,000.00			2,200,000.00	与资产相关
合计	10,955,041.66		1,219,581.72	9,735,459.94	

30、股本

项目	2020 年 12 月 1 日	本次变动增减 (+、—)					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	229,145,299.00						229,145,299.00
合计	229,145,299.00						229,145,299.00

31、资本公积

项目	2020 年 12 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价	857,054,210.80			857,054,210.80
其他资本公积	1,235,927.05			1,235,927.05
合计	858,290,137.85			858,290,137.85

32、盈余公积

项目	2020 年 12 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	151,347,041.58			151,347,041.58
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	151,347,041.58			151,347,041.58

33、未分配利润

项目	2021 年度	2020 年度
调整前上期末未分配利润	878,426,415.46	1,074,360,827.77
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	878,426,415.46	1,074,360,827.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	271,001,671.69	-195,934,412.31
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	1,149,428,087.15	878,426,415.46

34、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	397,438,686.73	84,000,568.18	274,716,223.96	54,063,536.23
其他业务	5,274,358.93	1,833,587.89	2,114,193.61	261,969.25
合计	402,713,045.66	85,834,156.07	276,830,417.57	54,325,505.48

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
生物药品制造业	397,438,686.73	84,000,568.18	274,716,223.96	54,063,536.23
合计	397,438,686.73	84,000,568.18	274,716,223.96	54,063,536.23

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
恩经复	134,667,176.60	28,339,077.16	121,806,999.13	19,097,250.68
安福隆	262,771,510.13	55,661,491.02	152,814,885.21	34,966,285.55
研发和技术服务费			94,339.62	
合计	397,438,686.73	84,000,568.18	274,716,223.96	54,063,536.23

35、税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	1,158,562.75	1,078,863.63
教育费附加	827,184.56	770,617.09
印花税	161,460.70	300,814.20
房产税	2,909,586.32	2,791,156.23
土地使用税	1,739,224.36	1,643,765.71
车船使用税	17,370.00	12,780.00
环保税	12,647.31	34,149.53
水利基金	6,230.43	
合计	6,832,266.43	6,632,146.39

36、销售费用

项目	2021 年度	2020 年度
人力资源成本	33,531,319.17	40,702,046.69
办公费	2,289,473.12	2,393,277.05
招待费	1,455,271.16	1,030,986.67
市场开发与学术推广费	302,112,076.73	236,927,397.75
差旅费	4,402,909.02	3,741,762.31

项目	2021 年度	2020 年度
包装费		8,192.30
其他	1,543,229.23	1,438,914.94
合计	345,334,278.43	286,242,577.71

37、管理费用

项目	2021 年度	2020 年度
人力资源成本	52,401,858.72	57,842,629.41
折旧摊销费	43,093,454.56	34,699,847.38
运营维护费	14,219,636.59	17,751,510.15
差旅费	1,293,758.28	1,210,105.88
办公费	1,823,662.38	2,905,034.68
招待费	1,827,309.98	2,322,901.85
专业机构服务费	10,221,213.77	7,418,785.52
其他	7,539,962.98	3,921,170.77
合计	132,420,857.26	128,071,985.64

38、研发费用

项目	2021 年度	2020 年度
材料费	4,085,712.11	5,448,143.16
测试试验费	590,995.50	647,482.25
委外研发费	11,728,371.23	20,491,223.60
人力资源成本	12,292,976.63	11,047,777.30
折旧摊销费	6,940,991.13	10,293,085.50
其他	2,799,056.42	1,368,117.66
合计	38,438,103.02	49,295,829.47

39、财务费用

项目	2021 年度	2020 年度
利息支出	6,749,819.45	25,397,692.86
减:利息收入	3,751,511.47	17,200,913.93
汇兑损失	5,768.20	9,817.97
减: 汇兑收益		
票据贴现息	129,309.97	28,029.44
未确认融资费用	2,330,012.77	3,531,822.17
其他支出	84,951.65	55,504.39
合计	5,548,350.57	11,821,952.90

40、其他收益

项目	2021 年度	2020 年度
税费返还	114,866.86	195,879.51
政府补助	14,789,369.53	9,675,825.46
合计	14,904,236.39	9,871,704.97

计入当期其他收益的政府补助:

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
天津经济技术开发区发展和改革局疫情资金支持		1,000,000.00	与收益相关
工信部 NGF 新生产线建设技改	636,000.00	636,000.00	与资产相关
市科技局-新生产线贷款贴息	433,581.72	433,581.72	与资产相关
火炬管委会-技改补助	150,000.00	150,000.00	与资产相关
科技局 2021 年度生物医药与健康产业新旧政策奖励资金	6,000,000.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
科技局保险补贴	72,198.00		与收益相关
研发费用补助款	6,750,000.00	5,850,000.00	与收益相关
知识产权资金补助	600.00		与收益相关
专利技术实施奖励/补助款	25,000.00	14,000.00	与收益相关
社保、稳岗、用工补贴	621,989.81	293,442.74	与收益相关
天津开发区科技创新局 2019 年国家高科技资金	100,000.00		与收益相关
重新认定的高企市级补助 2018		289,900.00	与收益相关
杀手锏项目补贴		1,000,000.00	与收益相关
减免税		8,901.00	与收益相关
合计	14,789,369.53	9,675,825.46	

41、投资收益

项目	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	471,935,405.21	109,605,953.91
合计	471,935,405.21	109,605,953.91

42、信用减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
应收票据信用减值损失	150,836.40	1,930,564.37
应收账款信用减值损失	2,200,086.55	-12,046,000.84
其他应收款信用减值损失	-4,261,524.73	-1,788,750.77
合计	-1,910,601.78	-11,904,187.24

43、资产减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失		-553,428.53

项 目	2021年度	2020年度
商誉减值损失		-20,428,626.39
合计		-20,982,054.92

44、资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产收益	-151,754.21	-23,575,362.64	-151,754.21
处置工程物资收益		883,760.14	
合计	-151,754.21	-22,691,602.50	-151,754.21

45、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
接受捐赠	7,797,329.40		7,797,329.40
违约金收入		158,786.00	
往来款清理	787,359.17	1,184,938.76	787,359.17
其他	1.27	0.37	1.27
合 计	8,584,689.84	1,343,725.13	8,584,689.84

2021 年 9 月本公司全资孙公司北大未名（合肥）生物制药有限公司与安徽未名生物医药有限公司签订《厂房及办公用房租赁协议》之补充协议，变更了于 2018 年 8 月签订的《厂房及办公用房租赁协议》部分合同条款，约定租期由 20 年变更为 10 年，且给予 10 年免租期，从租赁标的交付北大未名（合肥）生物制药有限公司之日起算。本年度转回 2018 年 8 月至 2020 年度确认的租赁费用 7,797,329.40 元。

46、营业外支出

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益
滞纳金及罚款	167,489.10	5,835.54	167,489.10
对外捐赠	1,104,822.27	801,553.16	1,104,822.27

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益
非流动资产报废损失	477,705.20	6,594,650.03	477,705.20
无法收回的款项	1,318,700.00		1,318,700.00
其他	0.01	45,736.10	0.01
合计	3,068,716.58	7,447,774.83	3,068,716.58

47、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2021年度	2020年度
当期所得税费用	103,236.90	
递延所得税费用	-194,024.69	-3,586,605.35
合计	-90,787.79	-3,586,605.35

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	278,598,292.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	69,649,573.19
子公司适用不同税率的影响	-2,252,864.36
调整以前期间所得税的影响	84,008.85
非应税收入的影响	-121,290,889.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,677,352.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	57,221,364.67
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-7,571,328.75
研究开发费加成扣除的纳税影响	-608,004.74
所得税费用	-90,787.79

48、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
利息收入收到的现金	4,821,754.52	17,562,487.55
政府补助	13,569,787.81	8,456,243.74
保证金、往来收到的现金	5,083,405.32	17,781,040.91
收到的其他现金	244,073.98	834,697.73
合计	23,719,021.63	44,634,469.93

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
付现的销售费用	296,553,255.09	245,540,531.02
付现的其他费用	48,717,352.56	60,855,965.58
往来支付的现金	10,096,589.75	1,935,534.80
支付的其他现金	496,144.18	1,223,945.04
合计	355,863,341.58	309,555,976.44

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
定期存款		106,000,000.00
收回前期拟投资的款	5,000,000.00	15,000,000.00
合计	5,000,000.00	121,000,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
定期存款		46,000,000.00
其他		
合计		46,000,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
自持债券利息		6,700,000.00
应收票据贴现	7,494,260.90	
合计	7,494,260.90	6,700,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
融资租赁费	25,295,864.18	23,183,456.72
合计	25,295,864.18	23,183,456.72

49、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	278,689,080.54	-198,177,210.15
加：信用减值损失	1,910,601.78	11,904,187.24
资产减值损失		20,982,054.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,189,865.83	48,431,247.57
使用权资产折旧	6,333,333.33	
无形资产摊销	8,377,211.40	11,250,290.20
长期待摊费用摊销	3,551,667.25	3,994,008.40
资产处置损失（收益以“-”号填列）	151,754.21	22,691,602.50
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	477,705.20	6,594,650.03
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	9,210,102.82	28,929,515.03
投资损失（收益以“-”号填列）	-471,935,405.21	-109,605,953.91
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-137,347.57	-2,463,004.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-56,677.12	-1,123,600.53
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,533,763.23	-4,377,363.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	75,082,523.67	106,226,452.63
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-15,393,472.87	73,253,324.33
其他		

补充资料	2021年度	2020年度
经营活动产生的现金流量净额	-46,015,293.51	18,510,199.59
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	187,797,300.59	284,150,842.94
减：现金的期初余额	284,151,096.72	1,060,980,307.54
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	-96,353,796.13	-776,829,464.60

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2021年度	2020年度
一、现金	187,797,300.59	284,151,096.72
其中：库存现金	375,334.55	712,965.42
可随时用于支付的银行存款	187,421,966.04	223,438,131.30
可随时用于支付的其他货币资金		60,000,000.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	187,797,300.59	284,151,096.72
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		

50、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	93,421,666.05	借款抵押
无形资产	13,794,317.01	借款抵押
货币资金	4.38	账户久悬
合计	107,215,987.44	

说明 1：房权证号为闽(2019)厦门市不动产权第 0008395、0008420、0008414、0008408 号在兴业银行股份有限公司厦门分行设立抵押，签订最高额抵押合同，抵押担保的最高债权额为人民币贰亿零伍佰肆拾贰万玖仟伍佰元整，抵押起止时间自 2020 年 02 月 24 日至 2025 年 02 月 23 日。

说明 2：机器设备在中国工商银行股份有限公司厦门东区支行设立抵押，签订最高额抵押合同，抵押担保的最高债权额为人民币叁仟零壹拾伍万肆仟元整，抵押起止时间自 2021 年 06 月 25 日至 2026 年 06 月 24 日。

51、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			44,189.12
其中：美元	6,709.48	6.38	42,777.63
欧元			
港元	1,726.38	0.82	1,411.49
合计			44,189.12

52、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
科技局2021年度生物医药与健康产业新旧政策奖励资金	6,000,000.00				6,000,000.00			是
科技局保险补贴	72,198.00				72,198.00			是
研发费用补助款	6,750,000.00				6,750,000.00			是
知识产权资金补助	600.00				600.00			是
专利技术实施奖励/补助款	25,000.00				25,000.00			是
社保、稳岗、用工补贴	621,989.81				621,989.81			是
天津开发区科技创新局2019年国家高科技资金	100,000.00				100,000.00			是
合计	13,569,787.81				13,569,787.81			

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
工信部 NGF 新生产线建设技改	与资产相关	636,000.00		
市科技局-新生产线贷款贴息	与资产相关	433,581.72		
火炬管委会-技改补助	与资产相关	150,000.00		
科技局2021年度生物医药与健康产业新旧政策奖励资金	与收益相关	6,000,000.00		
科技局保险补贴	与收益相关	72,198.00		
研发费用补助款	与收益相关	6,750,000.00		
知识产权资金补助	与收益相关	600.00		
专利技术实施奖励/补助款	与收益相关	25,000.00		
社保、稳岗、用工补贴	与收益相关	621,989.81		
天津开发区科技创新局2019年国家高科技资金	与收益相关	100,000.00		
合计		14,789,369.53		

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内公司未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内公司未发生同一控制下企业合并。

3、反向购买

报告期内公司未发生反向购买。

4、其他原因的合并范围变动

公司名称	变动原因	单位级次	合并范围变动时间	注册资本	出资比例
1.本期新增合并报表范围内子公司					
北大生物(香港)製藥有限公司	新设	三级	2021年01月20日	2,000.00万港币	100.00%
厦门衍渡生物科技有限公司	新设	一级	2021年08月25日	100.00万元	100.00%
2.本期减少合并报表范围内子公司					
合肥北大未名生物制药技术有限公司	注销	三级	2021年06月15日	100.00万元	60.00%

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
未名生物医药有限公司	厦门	厦门	医药	100.00		反向购买
天津未名生物医药有限公司	天津	天津	医药		60.00	反向购买
山东未名天源生物科技有限公司	淄博	淄博	化工	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北大未名(合肥)生物制药有限公司	合肥	合肥	医药		100.00	投资设立
吉林未名天人中药材科技发展有限公司	长春	长春	医药	100.00		企业合并
北大未名(山东)生物科技研究院有限公司	淄博	淄博	医药		100.00	投资设立
北大未名(上海)生物制药有限公司	上海	上海	医药		100.00	投资设立
北大生物(香港)製藥有限公司	香港	香港	医药		100.00	投资设立
厦门衍渡生物科技有限公司	天津	天津	医药	100.00		投资设立

(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	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
天津未名生物医药有限公司	40.00%	7,687,408.85		81,113,803.11

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
天津未名生物医药有限公司	144,527,465.76	102,462,018.69	246,989,484.45	39,260,655.98	4,944,320.63	44,204,976.61

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
天津未名生物医药有限	128,767,151.53	112,619,661.00	241,386,812.53	52,628,958.36	5,191,868.49	57,820,826.85

子公司名称	期初余额			
公司				

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天津未名生物医药有限公司	262,771,510.13	19,218,522.16	19,218,522.16	14,994,272.03

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天津未名生物医药有限公司	152,814,885.21	-4,805,920.31	-4,805,920.31	-3,363,402.29

2、在合营企业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	
北京科兴生物制品有限公司	北京	北京	生物疫苗	26.91		权益法
营口营新化工科技有限公司	营口	营口	化工	29.82		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	北京科兴生物制品有限公司		营口营新化工科技有限公司	
流动资产	4,377,627,340.00	2,395,490,613.06	115,458,230.74	80,849,423.57
其中：现金和现金等价物	1,913,592,645.86	823,631,406.67	8,337,427.96	21,679,716.46

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	北京科兴生物制品有限公司		营口营新化工科技有限公司	
非流动资产	1,566,448,870.33	1,275,171,194.29	435,976,232.52	450,561,222.47
资产合计	5,944,076,210.33	3,670,661,807.35	551,434,463.26	531,410,646.04
流动负债	1,394,898,652.35	1,020,463,322.98	101,926,098.45	52,412,186.76
非流动负债	653,050,926.33	502,422,145.12	186,278,800.00	224,820,000.00
负债合计	2,047,949,578.68	1,522,885,468.10	288,204,898.45	277,232,186.76
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	3,896,126,631.65	2,147,776,339.25	263,229,564.81	254,178,459.28
按持股比例计算的净资产份额	1,048,447,676.57	577,966,612.89	78,495,056.23	77,676,937.16
调整事项	96,204,992.36	96,204,992.36		-636,222.46
其中：商誉	96,204,992.36	96,204,992.36		
内部交易未实现利润				
其他				-636,222.46
对联营企业权益投资的账面价值	1,144,652,668.93	674,171,605.25	78,495,056.23	77,040,714.70
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	4,112,828,052.67	1,895,602,702.76	263,274,058.45	103,858.41
财务费用	12,268,413.25	11,919,309.12	11,122,640.48	-134,915.65
所得税费用	301,581,114.56	55,987,625.51	-109,743.82	-1,733,991.81
净利润	1,748,350,292.40	413,790,328.04	4,202,833.83	-5,426,466.39

3、重要的共同经营

本公司无重要的共同经营。

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

八、租赁-融资租入使用权资产

本公司通过融资租赁租入使用权资产的医药 CMO 生产设备（附注五、13），未来应支付租金汇总如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	16,658,088.65	23,183,456.72
1-2 年	10,085,506.67	23,183,456.72
2-3 年		5,795,864.18
3-4 年		
合计	26,743,595.32	52,162,777.62

注：2021 年 3 月，本公司孙公司北大未名（合肥）生物制药有限公司与北银金融租赁有限公司签订了融资租赁合同补充协议，变更了未来应付支付金额。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、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。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临应收货款导致的客户信用风险。

在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，

并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内与其签订销售合同。

2、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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3、市场风险

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

(1) 利率风险

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

(2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司期末外币货币性资产情况详见本财务报表附注五、49 外币货币性项目之说明。

十、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。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司以公允价值计量的金融工具如下：

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	
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			11,192,052.67	11,192,052.67
持续以公允价值计量的资产总额			11,192,052.67	11,192,052.67

十一、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例%	母公司对本 公司的表决 权比例%
北京北大未名生物工程集团 有限公司	北京	投资管理	5,437.14	11.59	11.59

2021 年，北大未名生物工程集团有限公司（以下简称“未名集团”）多次经司法拍卖合计减持 97,609,785 股后，持有本公司 11.59% 的股份，深圳三道投资管理企业（有限合伙）经司法拍卖后减持股 19,900,000 股后，不再持有本公司股份。

截至 2021 年 12 月 31 日，潘爱华、杨晓敏、罗德顺、赵芙蓉通过未名集团合计间接持有本公司 11.59% 的股份。未名集团的股份全部处于质押冻结状态，存在被司法拍卖及公司控制权变更的风险。

2、本公司的子公司情况

详见附注七“在其他主体中的权益”之“1、在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七“在其他主体中的权益”之“2、在合营企业、联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
未名三农生物农业技术有限公司	同受北京北大未名生物工程集团有限公司控制
安徽未名生物医药有限公司	同受北京北大未名生物工程集团有限公司控制
合肥未名物业服务有限公司	同受北京北大未名生物工程集团有限公司控制
漳州未名博欣生物医药有限公司	同受北京北大未名生物工程集团有限公司控制
浙江嘉信医药股份有限公司	同受北京北大未名生物工程集团有限公司控制
望都未名生物环保有限公司	同受北京北大未名生物工程集团有限公司控制
未名天人中药有限公司	同受北京北大未名生物工程集团有限公司控制
安徽北大未名生物经济研究院有限公司	同受北京北大未名生物工程集团有限公司控制
通道乾元农业科技有限公司	受未名生物医药有限公司员工控制

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2021年度	2020年度
安徽未名生物医药有限公司	水电费	121,776.36	206,113.98
北京北大未名生物工程集团有限公司	水电费	649,406.41	
安徽未名生物医药有限公司	购建CMO在建工程及设备		304,951.50
漳州未名博欣生物医药有限公司	研发服务	2,900,000.00	4,000,000.00
通道乾元农业科技有限公司	购买商品	427,600.00	
合计		4,098,782.77	4,511,065.48

②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2021年度	2020年度
营口营新化工科技有限公司	出售固定资产		40,707,964.50
合计			40,707,964.50

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
北京北大未名生物工程集团有限公司	办公场所	4,023,528.83	
安徽未名生物医药有限公司	办公场所		3,723,106.82

注 1：本公司于 2015 年 11 月至 2019 年 10 月实际承租位于北大生物城主楼的北京北大未名生物工程集团有限公司(以下简称“未名集团”)的办公房屋且一直未支付租赁、水电费用，公司与未名集团于 2021 年 8 月补充签署《房屋租赁合同》，租赁期限自 2015 年 11 月 27 日起至 2019 年 10 月 17 日止。本期确认的租赁费 4,023,528.83 元，水电费 649,406.41 元。

注 2：2021 年 9 月本公司全资孙公司北大未名（合肥）生物制药有限公司与安徽未名生物医药有限公司签订《厂房及办公用房租赁协议》之补充协议，变更了于 2018 年 8 月签订的《厂房及办公用房租赁协议》部分合同条款，约定租期由 20 年变更为 10 年，且给予 10 年免租期，从租赁标的交付北大未名（合肥）生物制药有限公司之日起算，本期无确认的租赁费，详见附注五、45。

(3) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
山东未名生物医药股份有限公司	未名生物医药有限公司	5,000.00	2021 年 6 月 25 日	2022 年 6 月 24 日	否
山东未名生物医药股份有限公司	北大未名（合肥）生物制药有限公司	10,000.00	2018 年 8 月 21 日	2023 年 2 月 11 日	否

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江嘉信医药股份有限公司	36,683.20	5,502.48	36,683.20	3,668.32
其他非流动资产	安徽未名生物医药有限公司			2,959,653.11	
预付账款	通道乾元农业科技有限公司	1,272,400.00			
其他应收款	安徽未名生物医药有限公司	2,741,666.29	137,083.31	329,663.00	32,966.30
其他应收款	安徽北大未名生物经济研究院有限公司			6,945.76	347.29

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
		账面余额	账面余额
应付账款	安徽未名生物医药有限公司		962,248.11
其他应付款	安徽未名生物医药有限公司		7,934,913.16
其他应付款	未名天人中药有限公司		317,210.00

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日止，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 本公司子公司未名生物医药有限公司提出解散北京科兴生物制品有限公司的公司解散纠纷之诉

2021 年 11 月 15 日，本公司子公司未名生物医药有限公司依据《公司法》第一百八十二条规定向北京市第四中级人民法院提起解散北京科兴生物制品有限公司(以下简称“北京科兴”)的公司解散纠纷之诉。北京市第四中级人民法院已于同日受理案件，案号为：(2021)京 04 民初 1177 号，目前案件等待法院排期审理。

北京科兴生物制品有限公司（以下简称“北京科兴”）为中外合资公司，中方股东为未名生物医药有限公司，外方股东为第三人科兴控股（香港）有限公司（以下简称“香港科兴”），北京科兴的公司最高权力机构为董事会。2003 年中外股东签署《备忘录》约定保持中方股东在北京科兴董事会的控制地位。至 2018 年 2 月 26 日之前，北京科兴始终按照备忘录确定的公司治理机制运行。2018 年 2 月 27 日，外方股东在中方股东毫不知情的情况下，单方面更换董事，破坏北京科兴董事的委派规则，致使公司的运行机制失灵，公司陷入僵局。中方股东游离于北京科兴之外，不能基于其投资享有公司经营决策、管理和监督的股东权利，股东权益受到重大损害，中外股东之间存在不可调和的矛盾和利益冲突。

该案诉讼请求中不涉及收益或其他损失，但如达成调解，可能涉及损益问题，但金额暂无法预估。

(2) 本公司子公司未名生物医药有限公司提出损害公司利益责任纠纷之诉

2021 年 11 月 12 日，本公司子公司未名生物医药有限公司依据《公司法》《民法典》相关规定向北京市第四中级人民法院提起损害公司利益责任纠纷之诉。北京市第四中级人民法院已于 2022 年 1 月 18 日受理案件，案号为：（2022）京 04 民初 33 号，目前案件等待法院排期审理。

北京科兴中维生物技术有限公司（以下简称“科兴中维”）系香港科兴的子公司，其设立的目的仅系作为医药研发企业。但随着新冠疫情爆发，香港科兴、尹卫东、科兴中维在新冠疫苗研发、临床试验过程中，将北京科兴的人员、技术、设备等资源不断输送至科兴中维，并且通过变更科兴中维经营范围、将新冠疫苗车间建设项目建设主体由北京科兴变更为科兴中维等方式，使科兴中维变成与北京科兴经营范围基本一致的集人用疫苗科研、生产、销售于一身的医药企业，以获取新冠疫苗销售利润。2020 年 10 月 20 日，尹卫东创办科鼎投资（香港）有限公司（以下简称“香港科鼎”），作为其从科兴中维获取利益的平台。2021 年 2 月 5 日，新型冠状病毒灭活疫苗克尔来福在国内附条件上市，但申请方仅为科兴中维，北京科兴被完全排除在外。根据公开渠道公示的数据推算，仅 2021 年上半年科兴中维因新冠疫苗盈利即已超 500 亿元。香港科兴、尹卫东、科兴中维、香港科鼎的侵权行为，已造成北京科兴的巨额经济损失。

本公司子公司未名生物医药有限公司目前的诉讼请求为依法判令被告（香港科兴、尹卫东、香港科鼎与科兴中维）连带赔偿北京科兴经济损失人民币 2 亿元（截至原告起诉日的暂定数额，如法院启动司法审计程序，以司法审计数额为准）并承担本案诉讼费、保全费等。可能发生的损失为诉讼费、保全费损失。在案件法庭辩论终结前，本公司子公司未名生物医药有限公司仍可能调整诉讼请求，该案的收益及金额暂无法预估。

十三、资产负债表日后事项

1、2022 年 1 月 26 日，经公司第四届董事会第二十四次会议决议，审议通过了《关于调整董事职责的议案》、《关于聘任公司高级管理人员的议案》。

2022 年 4 月 10 日，经公司第四届董事会第二十五次会议决议，审议通过了《关于聘任公司高级管理人员的议案》、《关于聘任公司董事会秘书的议案》。

2、2022 年 1 月 14 日，山东未名天源生物科技有限公司与广东美联新材料股份有限公司、营口盛海投资有限公司、营口至同化工合伙企业签订对营口营新化工科技有限公司增资协议书。营口营新化工科技有限公司注册资本由 27000 万元增加至 30000 万元，由广东美联新材料股份有限公司、营口盛海投资有限公司、营口至同化工合伙企业出资认缴。增资后，山东未名天源生物科技有限公司占新增注册资本的 26.84%。

截至财务报表报出日，公司无须披露的其他重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、分部信息

（1）分部报告的确定依据与会计政策

经营分部基本情况：本公司及其子公司经营业务包括化学原料、化学制品制造业和生物药品制造业，本公司根据业务的性质以及所提供的产品和服务分开组织和管理。

经营分部的分类与内容如下：

A、化工业务分部：经营三甲脂、三乙酯等化工产品；

B、制药业务分部：经营药品的生产销售；

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

项目	化工业务分部	制药业务分部	分部间抵销	合计
主营业务收入		397,438,686.73		397,438,686.73
主营业务成本		84,000,568.18		84,000,568.18
资产总额	867,230,424.75	2,091,316,243.65	-202,467,059.30	2,756,079,609.10
负债总额	12,466,128.18	476,756,171.53	-202,467,059.30	286,755,240.41

2、根据淄博市张店区人民政府网站发布《关于淄博火车站南广场片区建设工程征迁的通告》，公司子公司山东未名天源生物科技有限公司所在良乡工业园地块属于淄博火车站南广场片区征迁范围。但以上消息和征迁通告属于广义通告，截止财务报告报出日未名天源未收到正式征迁通知等信息。

3、其他对投资者决策有影响的重要事项

无其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

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	369,778,972.77	163,343,410.21
合计	369,778,972.77	163,343,410.21

(1) 其他应收款情况

项目	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
其他应收款	369,791,230.56	12,257.79	369,778,972.77	163,507,546.14	164,135.93	163,343,410.21
合计	369,791,230.56	12,257.79	369,778,972.77	163,507,546.14	164,135.93	163,343,410.21

①坏账准备

A.2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
组合 1：合并范围内关联方组合	369,766,178.64		-	合并范围内关联方
组合2：账龄组合	25,051.92	48.93	12,257.79	信用风险未显著增加
合计	369,791,230.56		12,257.79	

B.2021 年 12 月 31 日，无处于第二阶段的其他应收款坏账准备；

C.2021 年 12 月 31 日，无处于第三阶段的其他应收款坏账准备；

②坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 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	164,135.93			164,135.93
本期计提	1,027,718.29			1,027,718.29
本期转回	162,058.14			162,058.14
本期转销				
本期核销	1,017,538.29			1,017,538.29
其他变动				
2021 年 12 月 31 余额	12,257.79			12,257.79

A、本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,017,538.29

③按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	296,815,713.70
1-2 年	72,950,464.94
2-3 年	15,051.92
3-4 年	
4-5 年	10,000.00
小计	369,791,230.56

④其他应收款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
单位往来	15,051.92	1,032,590.21
个人往来	10,000.00	10,000.00
合并范围内往来款	369,766,178.64	162,464,955.93
合计	369,791,230.56	163,507,546.14

⑤其他应收款期末余额大额单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	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
未名生物医药有限公司	是	往来款	218,792,269.70	1 年以内	59.17	
北大未名(合肥)生物制药有限公司	是	往来款	149,660,145.05	1 年以内	40.47	
合计			368,452,414.75		99.64	

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	3,825,134,823.08		3,825,134,823.08	3,825,134,823.08		3,825,134,823.08
对联营、合营企业投资						
合计	3,825,134,823.08		3,825,134,823.08	3,825,134,823.08		3,825,134,823.08

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
未名生物医药有限公司	2,935,200,000.00			2,935,200,000.00
吉林未名天人中药材科技发展有限公司	12,560,224.93			12,560,224.93
山东未名天源生物科技有限公司	877,374,598.15			877,374,598.15
合计	3,825,134,823.08			3,825,134,823.08

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2021 年度	2020 年度	说明
非流动资产处置损益	-629,459.41	-22,691,602.50	
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）	14,789,369.53	9,675,825.46	
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			

项目	2021 年度	2020 年度	说明
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	926,285.69		
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	5,993,678.46	-6,104,049.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	114,866.86	195,879.51	
小计	21,194,741.13	-18,923,947.23	
减：非经常性损益的所得税影响数	5,249,704.15	-5,197,330.09	
非经常性损益净额	15,945,036.98	-13,726,617.14	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	166,535.84	713,955.75	
合计	15,778,501.14	-14,440,572.89	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.0300	0.4108	0.4108
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	11.3296	0.3869	0.3869

山东未名生物医药股份有限公司

二〇二二年四月二十九日

法定
代表人：

主管会计工
作负责人：

会计机构
负责人：

日期：

日期：

日期：