

深圳市卫光生物制品股份有限公司

审计报告

大信审字[2023]第 5-00066 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2023]第 5-00066 号

深圳市卫光生物制品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市卫光生物制品股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

（一） 营业收入的确认

1. 事项描述

贵公司主营产品是血液制品，主要通过具有相关资质的经销商销往终端医疗机构，少数直接销往产品终端使用医疗机构。如贵公司财务报表附注五、（三十六）所述，贵公司 2022



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

年度实现营业收入 66,793.15 万元，其中销售给经销商的营业收入占总额 90%以上。根据公司的经营模式，经销分为买断和代理，这两种模式收入确认的时点存在差别。区分两种经销模式的标准是根据经销协议的约定来判断商品的控制权何时转移。在买断模式下，由于贵公司对经销商控制程度的不同，是否可能通过经销商囤积不合理存货，从而使贵公司提前确认甚至虚增收入，有鉴于此，在经销模式下，营业收入确认存在重大错报的固有风险，因此，我们将营业收入的确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 对贵公司销售与收款内部控制循环实施控制测试，评价控制设计的有效性，并执行测试程序，确定相关控制是否得到有效执行；

(2) 了解贵公司的财务核算制度的设计和执行情况，复核收入确认政策，检查公司报告期内财务核算政策、收入确认政策的一贯性；

(3) 获取贵公司与经销商签订的经销协议，对合同关键条款进行核实，如：发货及验收、付款及结算、换货及退货政策等；

(4) 通过查询经销商的工商资料，询问贵公司相关人员，以确认经销商与贵公司是否存在关联关系；通过了解经销商的变动情况，了解双方的合同执行情况、经销商的合理库存、终端销售情况等，是否存在货物虽存放于经销商但产品仍由贵公司控制的情况；

(5) 执行分析性复核程序，将本期产品的销售情况、毛利率情况、应收账款周转率情况、存货周转率情况与同行业进行比较分析；

(6) 获取贵公司供应链系统中退换货的记录并进行检查，确认是否存在影响营业收入确认的重大异常退换货情况。采用抽样测试方式抽取检查样本，依据抽样总体、实际执行的重要性水平、保证系数等测算抽样规模，检查贵公司与经销商的合同、购货订单、发货单据、冷链运输单据、记账凭证、回款单据、定期对账函等资料，对营业收入的真实性、完整性执行细节测试；

(7) 结合对应收账款的审计，选择主要客户或经销商对报告期销售额实施独立函证程序，并结合期后回款等分析其真实性；

(8) 通过对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，以确定营业收入是否存



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

在跨期现象。

（二）应收账款坏账准备的计提

1. 事项描述

如贵公司财务报表附注五、（三）所述，截至2022年12月31日，贵公司应收账款账面余额为10,883.63万元，坏账准备599.19万元。

贵公司对于应收款项按照整个存续期的预期信用损失计提损失准备。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款项，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款项或当单项应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，贵公司管理层依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合的基础上考虑不同客户的信用风险，并以账龄组合为基础，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及前瞻性信息的预测，通过预期信用损失率计算预期信用损失，确认坏账准备。

上述应收账款的余额重大，并且坏账准备的计提涉及重大管理层判断和假设，需考虑所有合理且有依据的信息，包括客户历史还款情况、信用状况、行业情况及前瞻性信息等，因此我们将该事项作为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）我们了解、评估了管理层关于应收款项减值准备相关内部控制的设计，并测试了与应收账款组合划分以及预期信用损失计算相关等的关键控制执行的有效性；

（2）评估管理层对应收账款组合划分及共同风险特征的判断是否合理。对于单项评估的应收账款，我们抽样复核了管理层评估信用风险以及预期信用损失金额的依据，包括管理层结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况等对信用风险作出的评估；对于按照组合评估的应收账款，我们复核了管理层对于信用风险特征组合的设定，对以账龄组合为基础评估预期信用损失的应收款项，我们评估了管理层对应收款项信用风险组合的划分，抽样复核了各组合的账龄、信用优质记录、逾期账龄等关键信息，复核了预期信用损失计算的依据，包括管理层结合历史信用损失率及前瞻性考虑因素对预期信用损失的估计和计算过程；

（3）结合对应收款项实施的独立函证程序及期后回款等的实质性测试，复核财务报告中



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

对应收款项及坏账准备的披露。

（三）存货的账面价值

1. 事项描述

如贵公司财务报表附注五、（六）所述，贵公司 2022 年 12 月 31 日存货账面余额为 60,551.05 万元，占资产总额的 23.51%。贵公司管理层定期对存货实施盘点并进行减值测试。由于贵公司的存货期末余额较大，是否与贵公司仓储能力及生产能力相匹配，与收入对应的销售成本结转是否完整准确，存货的存在认定是否可以确认，存货是否存在减值情形，因此，我们将存货的存在性、计价和分摊确定为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）对贵公司采购与付款循环、生产与仓储等内部控制循环实施控制测试，评价控制设计的有效性，并执行测试程序，确定相关控制是否得到有效执行；

（2）对贵公司期末存货执行监盘程序，关注重要存货的数量、状况以及存货的生产日期、有效期等，核实贵公司期末存货账实相符情况及存货库存状况；

（3）根据签署的销售合同、协议情况，结合公司的销售计划、生产能力、生产周期等，分析公司前后各期的主要库存产品周转率，核实期末存货的合理性；

（4）对贵公司各项存货入库及出库执行截止性测试，选取样本，对各项存货的发出进行计价测试；

（5）复核贵公司的生产成本计算过程及销售成本结转过程，关注存货结转和销售出库是否匹配之情形；

（6）结合监盘程序和存货计价测试程序，对贵公司期末存货执行减值测试。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

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

(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二三年四月二十四日

深圳市卫光生物制品股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

深圳市卫光生物制品股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由深圳市卫光光明生物制品有限公司整体变更设立, 2012年12月29日, 依据深圳市光明新区发展和财政局文件(深光发财(2012)396号)批准, 公司以经审计的2012年8月31日的净资产折股, 公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司。2017年6月8日, 公司首次公开发行新股2,700万股, 并于2017年6月17日在深圳证券交易所上市交易。公司统一社会信用代码91440300192471818P; 注册资本22,680万元; 法定代表人: 张战; 公司注册地址: 深圳市光明新区光明街道光侨大道3402号。

本公司所处行业为医药、生物制品。经营范围: 药物研究开发; 生产经营血液制品(人血白蛋白大容量注射剂、人血白蛋白小容量注射剂、人血白蛋白冻干粉针剂、人免疫球蛋白冻干粉针剂、组织胺人免疫球蛋白冻干粉针剂、特异性人免疫球蛋白冻干粉针剂、特异性人免疫球蛋白小容量注射剂、冻干静注人免疫球蛋白(PH4)、静注人免疫球蛋白(PH4)、人免疫球蛋白、人纤维蛋白原); 普通货运; 生产II类、III类6840体外诊断试剂。

本公司除子公司深圳市卫光生物股权投资管理有限公司主要从事受托资产管理、投资管理业务, 深圳市卫光生命科学园发展有限责任公司主要从事投资兴办实业、物业租赁、物业管理、项目前期孵化、培育等业务, 其余子公司均从事单采血浆业务。

本财务报表业经本公司董事会于2023年4月24日决议批准报出。

本公司2022年度纳入合并范围的子公司共11户, 基金2户, 详见本附注七、“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础: 本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”), 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营: 公司至报告期末至少12个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能

力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(八) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

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) 金融资产

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

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对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，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

(2) 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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金

融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1) 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。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，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业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，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布

范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

(2) 金融负债

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）。

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

(九) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进

行减值会计处理并确认损失准备。

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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务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。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。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。

本公司除已单项计量损失的应收账款外，将应收客户款项确定不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
政府补助及关联方款项	本组合主要包括应收政府补贴、应收关联方款项等，此类应收款项历年没有发生坏账的情况。
除政府补助及关联方外的款项	本组合为除应收政府补贴、应收关联方款项之外的应收款项，本公司结合历史经验，按账龄分析法对本组合的应收款项计提坏账准备。

以应收款项的账龄作为信用风险特征的进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款预期信用损失率估计如下：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

如果有客观证据表明某项应收款项、租赁应收款已经发生信用减值，则本公司对该应收款项、租赁应收款单项计提损失准备并确认预期信用损失。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收政府补贴、应收关联方款项等，此类应收款项历年没有发生坏账的情况。

其他应收款组合 2：除应收政府补贴、应收关联方款项之外的应收款项，本公司结合历史经验，按账龄分析法对本组合的应收款项计提坏账准备。

本公司对上述各组合计提损失准备的方法如下：

组合 1：不计提损失准备

组合 2：以其他应收款的账龄作为信用风险特征的进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该其他应收款预期信用损失率估计如下：

账 龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

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损失准备并确认预期信用损失。

2. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

(十) 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、周转材料（包装物、低值易耗品等）、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 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

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十一) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务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)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十三) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，主要为出租的建筑物。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资

产部分相同。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	13-35	0-3	2.77-7.69
机器设备	7-10	0-3	9.7-14.29
电子设备	3-7	0-3	13.86-33.33
运输设备	6	0-3	16.17-16.67
其他设备	3-7	0-3	13.86-33.33

(十五) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定

可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十七) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

(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。

本公司在研发项目取得相关批文或者证书（如：根据国家食品药品监督管理局《药品注册管理办法》的规定所获得的“临床试验批件”、“药品注册批件”、或者获得国际药品管理机构的批准等）之后发生的支出，在评估项目成果对企业未来现金流量的现值或可变现价值高于账面价值时，作为资本化的研发支出；其余研发支出，则作为费用化的研发支出。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

(十九) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十一) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十二) 收入

(1) 收入确认一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在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) 在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，并按照完工百分比法确定履约进度。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或服务控制权时点确认收

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。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- 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。
- 5) 客户已接受该商品或服务。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

（2）收入确认具体方法

1. 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务，在某一时点转让商品控制权并确认收入：销售部门对纳入可签约客户名录的医药公司进行严格考察评估和审核。通过后，公司与客户签订销售合同并给予其相应的授信额度和信用期。公司根据生产计划和库存量安排发货，发货前编制销售通知单。库管员根据审核后的销售通知单安排发货，并编制冷链运输签收单，公司一般在货物发出当天由计财部开出销售发票，货单票同行；经客户验收合格并签收后，客户取得相关商品控制权，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

2. 提供服务合同

本公司与客户之间提供的服务合同包含技术服务费等履约义务，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，属于某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。否则，属于在某一时点履行履约义务，本公司在客户取得相关服务控制权时确认收入。

（二十三）合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用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。

本公司将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的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将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的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

（二十四）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当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。

与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。与日常活动无关的政

府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

(二十六) 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(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：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④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计提折旧；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计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十七)主要会计政策变更、会计估计变更的说明

财政部于2021年12月31日发布了《企业会计准则解释第15号》（以下简称“15号解释”），本公司根据15号解释相关规定进行分析，该会计政策变更对公司无影响。

四、 税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照简易办法计算缴纳增值税	3%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

不同企业所得税税率纳税主体情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
深圳市卫光生物制品股份有限公司	15%
罗定市卫光单采血浆有限公司	20%
新兴卫光单采血浆有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
钟山光明单采血浆有限公司	20%
隆安光明单采血浆有限公司	20%
平果光明单采血浆有限公司	20%
德保光明单采血浆有限公司	20%
田阳光明单采血浆有限公司	20%
万宁卫光单采血浆有限公司	20%
深圳市卫光生物股权投资管理有限公司	20%
深圳市卫光生命科学园发展有限责任公司	20%
深圳市卫光瑞康生物科技有限公司	20%

根据《财政部国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税〔2009〕9号）、《关于更新增值税、消费税税收优惠管理办法的公告》（深圳市国家税务局 2012 年第 10 号）、《深圳市国家税务局增值税一般纳税人简易征收备案通知书》（深国税光简征〔2013〕0015 号）、《财政部国家税务总局关于简易增值税征收率政策的通知》（财税〔2014〕57 号），罗定市卫光单采血浆有限公司、新兴卫光单采血浆有限公司、钟山光明单采血浆有限公司、隆安光明单采血浆有限公司、平果光明单采浆血浆有限公司、德保光明单采血浆有限公司、田阳光明单采血浆有限公司、万宁卫光单采血浆有限公司等 8 家子公司经当地主管国家税务局审核，本公司及 8 家子公司从 2013 年起，增值税按照简易办法依照 6%征收率计算缴纳增值税；2014 年 7 月 1 日起，增值税按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税。

根据《财政部税务总局关于资管产品增值税有关问题的通知》（财税〔2017〕56 号）：一、资管产品管理人（以下称管理人）运营资管产品过程中发生的增值税应税行为（以下称资管产品运营业务），暂适用简易计税方法，按照 3%的征收率缴纳增值税；二、管理人接受投资者委托或信托对受托资产提供的管理服务以及管理人发生的除本通知第一条规定的其他增值税应税行为（以下称其他业务），按照 6%缴纳增值税。本公司子公司深圳市卫光生物股权投资管理有限公司属于资管产品管理人，按照相关规定缴纳增值税。

（二）重要税收优惠及批文

1. 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，本公司于 2020 年 12 月 11 日经复审认定为国家级高新技术企业（证书编号：GR202044201103），认定有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，本公司自 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日减按 15%的税率计缴企业所得税。

2. 根据财税〔2022〕13号规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司下属子公司平果光明单采血浆有限公司、田阳光明单采血浆有限公司、罗定市卫光单采血浆有限公司、新兴卫光单采血浆有限公司、钟山光明单采血浆有限公司、德保光明单采血浆有限公司、万宁市卫光单采血浆有限公司、隆安光明单采血浆有限公司、深圳市卫光生物股权投资管理有限公司、深圳市卫光生命科学园发展有限责任公司、深圳市卫光瑞康生物科技有限公司符合小型微利企业条件，实际按照2.5%、5%的税率计算缴纳企业所得税。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,271,237.47	2,583,919.61
银行存款	255,441,248.21	327,861,512.72
其他货币资金	36,874,531.03	1,658,156.70
合计	294,587,016.71	332,103,589.03

注1：期末其他货币资金流动性受限金额94,955.16元，其中碳排放权账户配额保证金93,955.16元。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。

注2：期末其他货币资金包括3500万元利率固定随时可支取的七天通知存款及其利息。

(二) 应收票据

1. 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	92,392,534.75	60,426,599.80
商业承兑汇票	13,918,300.00	16,245,000.00
减：坏账准备	695,915.00	812,250.00
合计	105,614,919.75	75,859,349.80

2. 期末无已背书或贴现但尚未到期的票据情况。

3. 期末无应收票据质押情况。

4. 期末本公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据情况。

5. 本期无实际核销的应收票据情况。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	108,255,886.52	135,148,234.95
1 至 2 年	1,430.55	-
3 年以上	579,000.00	579,000.00
减：坏账准备	5,991,937.38	7,336,411.74
合计	102,844,379.69	128,390,823.21

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	579,000.00	0.53	579,000.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	108,257,317.07	99.47	5,412,937.38	5.00
其中：组合：按账龄计提组合	108,257,317.07	99.47	5,412,937.38	5.00
合计	108,836,317.07	100.00	5,991,937.38	5.51

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	579,000.00	0.43	579,000.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	135,148,234.95	99.57	6,757,411.74	5.00
其中：组合：按账龄计提组合	135,148,234.95	99.57	6,757,411.74	5.00
合计	135,727,234.95	100.00	7,336,411.74	5.41

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率 (%)	计提理由
客户一	579,000.00	579,000.00	3 年以上	100.00	预期损失
合计	579,000.00	579,000.00		100.00	

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合：按账龄分析法计提坏账准备的组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	108,255,886.52	5.00	5,412,794.33	135,148,234.95	5.00	6,757,411.74
1至2年	1,430.55	10.00	143.05			
合计	108,257,317.07	5.00	5,412,937.38	135,148,234.95	5.00	6,757,411.74

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项评估计提	579,000.00					579,000.00
按账龄分析法计提	6,757,411.74	-1,344,474.36				5,412,937.38
合计	7,336,411.74	-1,344,474.36				5,991,937.38

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	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	26,910,400.00	24.73	1,345,520.00
客户二	10,473,120.00	9.62	523,656.00
客户三	6,687,400.00	6.14	334,370.00
客户四	7,355,600.00	6.76	367,780.00
客户五	6,213,000.00	5.71	310,650.00
合计	57,639,520.00	52.96	2,881,976.00

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	12,189,387.10	99.13	6,685,391.69	92.75
1至2年	92,219.54	0.75	43,650.00	0.61
2至3年	14,670.00	0.12	297,121.00	4.12
3年以上			181,660.00	2.52
合计	12,296,276.64	100.00	7,207,822.69	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
单位一	8,316,000.00	67.63
单位二	858,125.00	6.98
单位三	748,230.00	6.09
单位四	496,148.25	4.03
单位五	360,000.00	2.93
合计	10,778,503.25	87.66

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	5,495,802.93	1,809,544.67
减：坏账准备	844,945.08	189,631.50
合计	4,650,857.85	1,619,913.17

其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
应收个人社保、公积金、年金	910,810.33	918,002.82
押金	338,061.70	189,271.97
水电费	2,891,242.93	-
其他	1,355,687.97	702,269.88
减：坏账准备	844,945.08	189,631.50
合计	4,650,857.85	1,619,913.17

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,859,610.66	1,671,889.70
1至2年	28,364.08	33,237.90
2至3年	17,430.12	3,407.70
3年以上	590,398.07	101,009.37
减：坏账准备	844,945.08	189,631.50
合计	4,650,857.85	1,619,913.17

注：本期新增的3年以上其他应收款489,361.00元，为以前年度预付的款项，预期信用损失100%，从预付账款转入其他应收款并全额计提坏账。

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	189,631.50	-	-	189,631.50
2022年1月1日余额在本期	189,631.50	-	-	189,631.50
—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	165,952.58	-	489,361.00	655,313.58
本期转回	-		-	-
本期核销				
其他变动	-	-		
2022年12月31日余额	355,584.08	-	489,361.00	844,945.08

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	水电费	2,891,242.93	1年以内	52.61	144,562.15
单位二	技术服务费	432,000.00	1年以内	7.86	21,600.00
单位三	设备款	296,000.00	3年以上	5.39	296,000.00
单位四	押金	216,494.00	1年以内	3.94	10,824.70
单位五	租金	113,400.00	1年以内	2.06	5,670.00
合计		3,949,136.93		71.86	478,656.85

(六) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	261,460,979.15		261,460,979.15	186,684,716.07		186,684,716.07
在产品	196,973,474.08		196,973,474.08	96,142,307.64		96,142,307.64
产成品	143,780,970.47		143,780,970.47	135,650,668.77		135,650,668.77
包装物	2,833,578.75		2,833,578.75	2,703,944.61		2,703,944.61
低值易耗品	461,448.71		461,448.71	494,386.35		494,386.35
合计	605,510,451.16		605,510,451.16	421,676,023.44		421,676,023.44

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	7,559,026.42	32,358,899.28
碳排放权	32,407.70	32,407.70
预缴企业所得税	743.28	53,986.50
其他	27,500.02	55,000.01
合计	7,619,677.42	32,500,293.49

(八) 其他非流动金融资产

类别	期末余额	期初余额
股权投资项目一	23,970,000.00	14,686,436.76
股权投资项目二	5,000,000.00	5,000,000.00
股权投资项目三	35,043,000.00	30,000,000.00
股权投资项目四	4,999,952.29	4,999,952.29
股权投资项目五	2,480,000.00	2,480,000.00
股权投资项目六	7,000,000.00	7,000,000.00
股权投资项目七	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	83,492,952.29	69,166,389.05

注 1：股权投资项目一根据股权资产价值评估确认公允价值变动增值 9,283,563.24 元。

注 2：股权投资项目三根据股权资产价值评估确认公允价值变动增值 5,043,000.00 元。

注 3：公司持有的其他股权投资项目因在相关市场信息无公开报价且公允价值信息不足，故采用成本作为公允价值期末最佳估计值。

(九) 投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	19,273,802.85	19,273,802.85
2. 本期增加金额	891,851.64	891,851.64
(1) 外购		
(2) 在建工程转入	891,851.64	891,851.64
(3) 企业合并增加	-	
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	20,165,654.49	20,165,654.49
二、累计折旧和累计摊销		

项目	房屋及建筑物	合计
1. 期初余额	458,900.07	458,900.07
2. 本期增加金额	555,139.38	555,139.38
(1) 计提或摊销	555,139.38	555,139.38
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	1,014,039.45	1,014,039.45
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	19,151,615.04	19,151,615.04
2. 期初账面价值	18,814,902.78	18,814,902.78

(十) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	491,496,652.17	425,018,576.48
固定资产清理		-
减：减值准备	5,965.00	5,965.00
合计	491,490,687.17	425,012,611.48

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	269,134,751.75	255,460,924.09	72,058,284.39	13,740,358.40	175,537,947.98	785,932,266.61
2. 本期增加金额	49,186,632.03	26,707,169.42	18,651,521.99	427,800.00	33,274,319.78	128,247,443.22
(1) 购置	267,225.00	11,642,801.42	5,934,962.72	249,800.00	1,819,206.84	19,913,995.98
(2) 在建工程转入	48,919,407.03	15,064,368.00	12,716,559.27	178,000.00	31,455,112.94	108,333,447.24
3. 本期减少金额	215,300.00	2,148,542.78	1,210,647.10	189,200.00	1,860,785.16	5,624,475.04
(1) 处置或报废	215,300.00	2,148,542.78	1,210,647.10	189,200.00	1,860,785.16	5,624,475.04
4. 期末余额	318,106,083.78	280,019,550.73	89,499,159.28	13,978,958.40	206,951,482.60	908,555,234.79
二、累计折旧						
1. 期初余额	79,872,298.42	96,674,589.13	45,223,907.72	9,364,711.70	129,778,183.16	360,913,690.13

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
2.本期增加金额	10,242,769.30	25,969,373.41	9,089,747.81	1,074,942.55	14,782,631.89	61,159,464.96
（1）计提	10,242,769.30	25,969,373.41	9,089,747.81	1,074,942.55	14,782,631.89	61,159,464.96
3.本期减少金额	1,480,195.00	1,552,116.45	1,205,362.70	189,200.00	587,698.32	5,014,572.47
（1）处置或报废	1,480,195.00	1,552,116.45	1,205,362.70	189,200.00	587,698.32	5,014,572.47
4.期末余额	88,634,872.72	121,091,846.09	53,108,292.83	10,250,454.25	143,973,116.73	417,058,582.62
三、减值准备						
1.期初余额	-	5,965.00	-	-	-	5,965.00
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	5,965.00	-	-	-	5,965.00
四、账面价值						
1.期末账面价值	229,471,211.06	158,921,739.64	36,390,866.45	3,728,504.15	62,978,365.87	491,490,687.17
2.期初账面价值	189,262,453.33	158,780,369.96	26,834,376.67	4,375,646.70	45,759,764.82	425,012,611.48

注：期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 146,403,386.52 元。

2、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
平果光明单采血浆有限公司：		
业务楼	996,243.63	材料不齐
血浆中转冷库钢结构库存房	545,919.20	材料不齐
食堂\更衣室、电房车库、值班室、污物处理间、改建医疗废物暂存间	296,794.60	材料不齐
扩建食堂	214,339.26	材料不齐
饭堂	186,630.45	材料不齐
田阳光明单采血浆有限公司：		
综合楼	731,215.79	材料不齐
宿舍楼	225,643.01	材料不齐
休息室.食堂.职工食堂	90,867.32	材料不齐
DR室.职工食堂	252,399.90	材料不齐
心电图楼	357,512.53	材料不齐
德保光明单采血浆公司：		
车库值班室配电房	63,106.10	材料不齐
钟山光明单采血浆公司：		
厨房、电梯房	45,300.00	临时建筑
新兴卫光单采血浆有限公司：		
业务楼	4,530,515.94	材料不齐

(十一) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	536,423,559.18	342,362,789.54
工程物资	-	-
减：减值准备	-	-
合计	536,423,559.18	342,362,789.54

1、在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
医药产业园区工程	510,724,946.82		510,724,946.82	312,500,071.66		312,500,071.66
产能提升技术改造项目	9,088,600.00		9,088,600.00	240,000.00		240,000.00
钟山业务楼				28,984,983.88		28,984,983.88
隆安 DR 安装工程				508,050.00		508,050.00
田阳心电图房工程				96,000.00		96,000.00
田阳新停车场工程				18,684.00		18,684.00
新兴燃气报警系统工程				15,000.00		15,000.00
隆安环保工程	80,000.00		80,000.00			
卫光生物配电系统增容工程	2,083,996.00		2,083,996.00			
卫光生物生产设施提升项目	324,900.00		324,900.00			
新型人免疫球蛋白类产品生产线建设项目	10,990,117.48		10,990,117.48			
卫光生物新建抗疫药品生产配套仓库	3,130,998.88		3,130,998.88			
合计	536,423,559.18		536,423,559.18	342,362,789.54		342,362,789.54

2、重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期转入投资性房地产	本期其他减少金额	期末余额
医药产业园区工程	78,259.06	312,500,071.66	255,258,004.41	56,141,277.61	891,851.64	-	510,724,946.82
钟山业务楼	4,000.00	28,984,983.88	8,500,330.00	37,485,313.88	-	-	-
新型人免疫球蛋白类产品生产线建设项目	9,000.00		10,990,117.48				10,990,117.48
卫光生物新建抗疫药品生产配套仓库	1,200.00		3,130,998.88				3,130,998.88
合计	92,459.06	341,485,055.54	277,879,450.77	93,626,591.49	891,851.64		524,846,063.18

重大在建工程项目变动情况（续）

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
医药产业园区工程	72.00	72.00	10,807,193.00	10,807,193.00	-	银行贷款
钟山业务楼	94.00	94.00	-	-	-	募集资金 723万, 剩余 资金自筹
新型人免疫球蛋白类 产品生产线建设项目	12.00	12.00	-	-	-	其他来源
卫光生物新建抗疫药 品生产配套仓库	26.00	26.00	-	-	-	其他来源

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	18,876,580.53	18,876,580.53
2. 本期增加金额	175,954.80	175,954.80
(1) 新增租赁	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	19,052,535.33	19,052,535.33
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,035,192.13	1,035,192.13
2. 本期增加金额	1,056,031.34	1,056,031.34
(1) 计提	1,056,031.34	1,056,031.34
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	2,091,223.47	2,091,223.47
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	16,961,311.86	16,961,311.86
2. 期初账面价值	17,841,388.40	17,841,388.40

(十三) 无形资产

项目	土地使用权	软件	特许权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	94,069,700.32	4,219,060.00	4,630,232.72	102,918,993.04
2. 本期增加金额	-	1,327,700.00	-	1,327,700.00
(1) 购置	-	1,327,700.00	-	1,327,700.00
(2) 其他	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	94,069,700.32	5,546,760.00	4,630,232.72	104,246,693.04
二、累计摊销				
1. 期初余额	19,246,886.16	2,777,663.63	4,630,232.72	26,654,782.51
2. 本期增加金额	2,026,843.20	456,361.07	-	2,483,204.27
(1) 计提	2,026,843.20	456,361.07	-	2,483,204.27
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	21,273,729.36	3,234,024.70	4,630,232.72	29,137,986.78
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	72,795,970.96	2,312,735.30	-	75,108,706.26
2. 期初账面价值	74,822,814.16	1,441,396.37	-	76,264,210.53

(十四) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	
凝血因子 VIII	9,790,067.49	2,242,494.56	-	-	-	12,032,562.05
人凝血酶原复合物	4,900,614.36	675,800.00	-	-	-	5,576,414.36
静注人免疫球蛋白		2,036,000.00				2,036,000.00
合计	14,690,681.85	4,954,294.56	-	-	-	19,644,976.41

开发支出（续）

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
凝血因子 VIII	2018 年 7 月	注	申报上市许可申请中
人凝血酶原复合物	2018 年 7 月	注	申报上市许可申请中
静注人免疫球蛋白	2022 年 8 月	注	已临床获批，启动临床试验

注：1、凝血因子 VIII、人凝血酶原复合物属于公司募投项目凝血因子类产品制品，该技术有严格的立项可研报告，且已有比较成熟的技术做支撑，凝血因子 VIII 正申报上市许可申请中，人凝血酶原复合物项目研发成果已通过临床试验，已向国家食品药品监督管理局提交申报生产注册申请，资本化时点为取得生产批件。

2、凝血因子类产品主要用于治疗各类凝血障碍类疾病，在外科手术中的止血上也有广泛的应用，血浆蛋白中凝血因子类组分种类众多，各组分对应的适应症又各不相同，是当前血液制品产品开发的重点领域。

3、静注人免疫球蛋白已有成熟的技术做支撑，并取得药物临床试验批件，根据国内同类产品临床批准及进展情况，该项目产品获批后直接进行 III 期临床试验。

4、公司具有完整的技术研发架构，具有成熟的专业技术团队，拥有成熟的血液制品生产技术，先进的研发设备，有多项专利及非专利技术，有专门研发小组对该技术进行专门后续研发。

5、公司对各项目均设有详细的辅助核算明细账，各项目开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十五）商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
田阳光明单采血浆有限公司	3,890,132.87	-	-	-	-	3,890,132.87
平果光明单采血浆有限公司	1,291,160.44	-	-	-	-	1,291,160.44
钟山光明单采血浆有限公司	14,048,763.88	-	-	-	-	14,048,763.88
合计	19,230,057.19	-	-	-	-	19,230,057.19

2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
田阳光明单采血浆有限公司	-	-	-	-	-	-
平果光明单采血浆有限公司	-	-	-	-	-	-
钟山光明单采血浆有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

3. 商誉减值情况

项目	田阳光明单采血浆有限公司	平果光明单采血浆有限公司	钟山光明单采血浆有限公司
商誉账面余额①	3,890,132.87	1,291,141.44	14,048,763.88
商誉减值准备余额②	-	-	-
商誉的账面价值③=①-②	3,890,132.87	1,291,160.44	14,048,763.88
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	-	-	-
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	3,890,132.87	1,291,160.44	14,048,763.88
资产组的账面价值⑥	20,075,775.06	23,652,539.33	46,667,704.23
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	23,965,907.93	24,943,699.77	60,716,468.11
资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）⑧	53,610,400.00	123,474,800.00	61,693,800.00
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧			

4. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

（1）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

①田阳光明单采血浆有限公司资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组业务内涵一致，范围包括组成资产组的固定资产、无形资产两大类长期资产。

②平果光明单采血浆有限公司资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组业务内涵一致，范围包括组成资产组的固定资产、无形资产两大类长期资产。

③钟山光明单采血浆有限公司资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组业务内涵一致，范围包括组成资产组的固定资产、无形资产两大类长期资产。

（2）商誉减值测试的过程与方法

田阳光明单采血浆有限公司、平果光明单采血浆有限公司和钟山光明单采血浆有限公司资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）利用了北京中林资产评估有限公司出具的《深圳市卫光生物制品股份有限公司减值测试事宜涉及的该公司并购平果光明单采血浆有限公司、田阳光明单采血浆有限公司、钟山光明单采血浆有限公司单采血浆业务所形成的与商誉相关的资产组可收回金额资产评估报告》（中林评字【2023】95号、中林评字【2023】96号、中林评字【2023】97号）的评估结果。

5. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

（1）公司因并购平果光明单采血浆有限公司、田阳光明单采血浆有限公司、钟山光明单采血浆有限公司单采血浆业务所形成的商誉，分别以田阳光明单采血浆有限公司、钟山光明单采血浆有限公司、平果光明单采血浆有限公司的长期资产确定为与商誉相关的最小资产组，

采用收益法（评估预计未来现金流量的现值）确定资产组的可收回金额，具体按照收益途径、采用现金流折现的方法估算与商誉相关的资产组可收回金额现值，即与商誉相关资产组的在用价值。

使用企业资产组（所得）税前自由现金流折现模型；采用（所得）税前加权平均资本成本模型（WACC）确定折现率；因资产组已经正常运营多年，运营状况比较稳定，故预测期取5年；在资产组持续经营的假设条件下，收益期按永续确定。

（2）重要假设及依据

①假设评估基准日后公司所处国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

②假设评估基准日后公司的经营者是负责的，并且公司管理层有能力担当其职务。

③假设公司完全遵守所有有关的法律法规。

④假设和公司相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化。

⑤假设评估基准日后无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对公司造成重大不利影响。

（3）关键参数

项目	关键参数					
	预测期	预测期增长率	稳定期	稳定期增长率	利润率	折现率（税前加权平均资本成本）
田阳光明单采血浆有限公司	2023-2027年	[注 1]	永续期	与预测期末年持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	16.27%
平果光明单采血浆有限公司	2023-2027年	[注 2]	永续期	与预测期末年持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	16.27%
钟山光明单采血浆有限公司	2023-2027年	[注 3]	永续期	与预测期末年持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	16.40%
合计						

注 1：根据田阳光明单采血浆有限公司已经签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势等因素综合分析，对预测日未来 5 年的收入、成本、费用等进行预测。选择 2018 年-2022 年年度血浆销售量作为以后年度各年血浆销售量的预测依据，结合签订的销售合同、参考母公司的定价模式、销售毛利率等因素预测各年血浆销售单价，田阳光明单采血浆有限公司 2023 年至 2027 年预计营业收入增长率分别为 18.41%、1%、0.5%、0.5%、0.5%，2027 年度以后各年营业收入稳定在 2027 年的水平。

注 2：根据平果光明单采血浆有限公司已经签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势等因素综合分析，对预测日未来 5 年的收入、成本、费用等进行预测。选择 2018 年-2022 年年度血浆销售量作为以后年度各年血浆销售量的预测依据，

结合签订的销售合同、参考母公司的定价模式、销售毛利率等因素预测各年血浆销售单价，平果光明单采血浆有限公司2023年至2027年预计营业收入增长率分别18.29%、1%、0.5%、0.5%、0.5%，2027年度以后各年营业收入稳定在2027年的水平。

注3：根据钟山光明单采血浆有限公司已经签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势等因素综合分析，对预测日未来5年的收入、成本、费用等进行预测。选择2018年-2022年年度血浆销售量作为以后年度各年血浆销售量的预测依据，结合签订的销售合同、参考母公司的定价模式、销售毛利率等因素预测各年血浆销售单价，钟山光明单采血浆有限公司2023年至2027年预计营业收入增长率分别为30.46%、8%、8%、7%、3%，2027年度以后各年营业收入稳定在2027年的水平。

(十六) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
浆站拓展	3,250,000.04		1,000,000.04	-	2,250,000.00
星德科分装一、二线 灌装工位改造	1,465,585.59		586,234.20	-	879,351.39
合计	4,715,585.63		1,586,234.24	-	3,129,351.39

(十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	1,106,353.40	7,325,703.64	1,232,289.15	8,148,098.95
内部交易未实现利润	1,401,272.12	9,341,814.12	1,842,037.23	12,280,248.21
小计	2,507,625.52	16,667,517.76	3,074,326.38	20,428,347.16
递延所得税负债：				
分摊免租期的租金对应的应纳税 暂时性差异	856,352.67	3,425,410.67	1,007,992.64	4,031,970.54
小计	856,352.67	3,425,410.67	1,007,992.64	4,031,970.54

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	12,731,066.73	20,517.28
可抵扣亏损	15,526,141.33	8,958,384.50
合计	28,257,208.06	8,978,901.78

注：下属子公司亏损在未来可弥补期间能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损没有确认为递延所得税资产。

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2022 年度	-	1,711,575.00	
2024 年度	1,549,890.04	1,549,890.02	
2025 年度	5,696,919.48	5,696,919.48	
2026 年度	8,279,331.81	-	
合计	15,526,141.33	8,958,384.50	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备、软件等	7,765,063.00	-	7,765,063.00	483,280.00	-	483,280.00
预付工程款	3,345,666.70	-	3,345,666.70	12,490,922.00	-	12,490,922.00
理财产品	164,358,671.03	-	164,358,671.03	-	-	-
合计	175,469,400.73	-	175,469,400.73	12,974,202.00	-	12,974,202.00

(十九) 短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	100,086,111.11	25,000,000.00
合计	100,086,111.11	25,000,000.00

(二十) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	24,821,934.99	25,793,451.51
1 年以上	8,322,612.17	3,181,498.52
合计	33,144,547.16	28,974,950.03

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款

项目	期末余额	未偿还原因
单位 1	3,052,790.83	工程未验收
合计	3,052,790.83	-

(二十一) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	12,341.00	-
合计	12,341.00	-

(二十二) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
技术服务	1,415,094.34	1,556,603.77
商品销售	6,382,168.93	844,522.67
合计	7,797,263.27	2,401,126.44

(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	50,335,723.46	166,283,499.76	164,980,500.32	51,638,722.90
离职后福利-设定提存计划	4,589,547.53	22,793,013.57	26,212,222.69	1,170,338.41
辞退福利		50,000.00	50,000.00	
合计	54,925,270.99	189,126,513.33	191,242,723.01	52,809,061.31

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	47,666,535.30	136,528,716.02	136,269,024.35	47,926,226.97
职工福利费	-	4,904,850.84	4,891,808.20	13,042.64
社会保险费	-	7,593,476.74	7,593,476.74	-
其中：医疗及生育保险费	-	7,289,395.37	7,289,395.37	-
工伤保险费	-	304,081.37	304,081.37	-
住房公积金		13,282,181.64	13,214,021.64	68,160.00
工会经费和职工教育经费	2,669,188.16	3,974,274.52	3,012,169.39	3,631,293.29
合计	50,335,723.46	166,283,499.76	164,980,500.32	51,638,722.90

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	15,397,318.93	14,962,406.86	434,912.07
失业保险费	-	224,001.25	223,985.85	15.40
企业年金缴费	4,589,547.53	7,171,693.39	11,025,829.98	735,410.94
合计	4,589,547.53	22,793,013.57	26,212,222.69	1,170,338.41

(二十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	6,752,282.52	6,992,354.97
企业所得税	5,077,926.16	14,877,607.77
个人所得税	454,487.15	424,755.72
城市维护建设税	467,619.64	491,718.86
教育费附加	358,575.26	360,806.14
印花税	292,815.39	181,610.64
其他税费	25,091.91	36,413.00
合计	13,428,798.03	23,365,267.10

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	30,173.61
其他应付款项	20,969,666.68	31,038,557.01
合计	20,969,666.68	31,068,730.62

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	-	30,173.61

2. 其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
销售返利	8,767,022.03	19,416,384.20
销售服务费	4,879,157.40	4,816,203.00
押金、质保金	4,825,026.24	5,906,373.14
应付代扣保险	151,385.63	290,883.91
其他	2,347,075.38	608,712.76
合计	20,969,666.68	31,038,557.01

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,316,250.00	1,385,550.00
合计	1,316,250.00	1,385,550.00

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	191,465.07	33,826.26
合计	191,465.07	33,826.26

(二十八) 长期借款

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	428,961,954.68	-
合计	428,961,954.68	-

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	26,281,824.51	27,771,324.51
减：未确认融资费用	8,306,363.70	9,349,049.59
减：一年内到期的租赁负债	1,316,250.00	1,385,550.00
合计	16,659,210.81	17,036,724.92

(三十) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	23,980,553.89	8,528,500.00	6,593,923.69	25,915,130.20	收到政府补助
合计	23,980,553.89	8,528,500.00	6,593,923.69	25,915,130.20	

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益 金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/ 与收益相关	备注
狂犬病人免疫球蛋白产业化	583,333.29		500,000.04		83,333.25	与资产相关	
血液制品生产线技术改造项 目	1,811,453.07		1,552,674.12		258,778.95	与资产相关	
血液制品生产线技改项目配 套资金	1,750,000.00		1,500,000.00		250,000.00	与资产相关	
乙肝特免产业化项目资金	583,333.29		500,000.04		83,333.25	与资产相关	
静注巨细胞病毒人免疫球蛋 白研发	116,666.71		99,999.96		16,666.75	与资产相关	
废水处理及冰蓄冷系统工程	128,333.29		110,000.04		18,333.25	与资产相关	
人巨细胞病毒 IgG 抗体诊断 试剂开发	291,666.71		99,999.96		191,666.75	与资产相关	
重组血浆蛋白类创新药物工	4,458,333.29		500,000.04		3,958,333.25	与资产相关	

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益 金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/ 与收益相关	备注
程实验室资助							
光侨路(光明办段)整体改造工程拆迁补偿	4,136,997.84		376,090.68		3,760,907.16	与资产相关	
生产废水处理机冰蓄冷建设资助	157,030.75		157,030.75		0.00	与资产相关	
2015年度光明新区高新技术产业园区循环改造中央财政扶持专项资金	282,738.13		35,714.28		247,023.85	与资产相关	
亲水树脂填料分离纯化新型血浆蛋白的关键技术研发	1,383,333.29		200,000.04		1,183,333.25	与资产相关	
特异性免疫球蛋白及凝血因子类产业化项目	2,734,000.92		321,647.16		2,412,353.76	与资产相关	注 1
血液制品生产线及相关配套设施优化提升	864,000.00		144,000.00		720,000.00	与资产相关	
深圳市大气环境质量提升锅炉升级改造项目	816,000.00		96,000.00		720,000.00	与资产相关	
基于乙醇反应和病毒灭活工艺的静注人免疫球蛋白产业化项目	1,883,333.31		200,000.04		1,683,333.27	与资产相关	注 2
年度工业投资计划项目	2,000,000.00		57,142.80		1,942,857.20	与资产相关	注 3
光明区生命科学产业高端发展扶持计划园区危险废弃物处理设施项目		2,000,000.00	47,846.89		1,952,153.11	与资产相关	注 4
光明区节能和发展循环经济专项扶持-酒精回收塔项目		988,500.00	44,931.80		943,568.20	与资产相关	注 5
2022年支持绿色发展促进工业“碳达峰”扶持计划拟资助工业能源资源节约和综合利用		3,580,000.00	50,845.05		3,529,154.95	与资产相关	注 6
2022年新兴产业扶持计划市场准入产业链关键环节提升资助		1,960,000.00			1,960,000.00	与资产相关	注 7
合计	23,980,553.89	8,528,500.00	6,593,923.69		25,915,130.20		

注 1：特异性免疫球蛋白及凝血因子类产业化项目：2021 年根据《深圳市光明区关于打赢防控阻击战努力实现全年经济社会发展目标任务的若干措施》《深光发【2020】2 号》《《深圳市光明区关于打赢防控阻击战努力实现全年经济社会发展目标任务的若干措施》资金政策实施细则》（深光工信【2020】147 号）相关规定，公司特异性免疫球蛋白及凝血因子类产品产业化项目符合 2021 年光明区技术改造投资资助项目的要求，于 2021 年 9 月 1 日收到政府补助 148 万元，该补贴为与资产相关的补助，递延收益在资产剩余使用年限内摊销。

注 2：基于乙醇反应和病毒灭活工艺的静注人免疫球蛋白产业化项目：根据市工业和信息化局关于 2021 年度战略性新兴产业发展专项资金新兴产业扶持计划项目公示的通知，公司基于乙醇反应和病毒灭活工艺的静注人免疫球蛋白产业化项目，符合新兴产业扶持计划的要求，于 2021 年 6 月 28 日收到政府补助 200 万，该补贴为与资产相关的补助，递延收益在资产剩余使用年限内摊销。

注 3：年度工业投资计划项目：根据《深圳市光明区关于打赢防控阻击战努力实现全年经济社会发展目标任务的若干措施》《深光发【2020】2 号》《《深圳市光明区关于打赢防控阻击战努力实现全年经济社会发展目标任务的若干措施》资金政策实施细则》（深光工信【2020】147 号）相关规定，公司在建卫光生物园区工程符合光明区 2020 年重大项目计划且工业投资完成率 120%以上的工业投资项目的建设的要求，于 2021 年 7 月 16 日收到政府补助 200 万元，该补贴为与资

产相关的补助。该项目尚处于建设阶段。

注4：光明区生命科学产业高端发展扶持计划园区危险废弃物处理设施项目：根据《深光府规【2020】7号》《深圳市光明区工业和信息化局关于受理光明区生命科学产业高端发展扶持计划园区危险废弃物处理设施资助项目申报工作的通知》相关规定，公司卫光生命科学园污水处理站项目符合光明区生命科学产业高端发展扶持计划园区危险废弃物处理设施资助项目申报的要求，于2022年3月11日收到政府补助200万元，该补贴为与资产相关的补助，递延收益在资产剩余使用年限内摊销。

注5：光明区节能和发展循环经济专项扶持-酒精回收塔项目：根据《深光节能循环办字〔2019〕13号光明区节能和循环经济工作领导小组办公室关于印发《光明区节能和发展循环经济专项资金管理办法》的通知》、《光明区节能和循环经济工作领导小组办公室关于申报2021年光明区节能和发展循环经济专项资金扶持项目的通知》相关规定，公司建造酒精回收塔为节能性项目工程，符合政策要求，于2022年3月31日收到政府补助988,500.00元，该补贴为与资产相关的补助，递延收益在资产剩余使用年限内摊销。

注6：2022年支持绿色发展促进工业“碳达峰”扶持计划拟资助工业能源资源节约和综合利用：根据《深府规【2021】1号》、《深工信规【2021】4号》、《市工业和信息化局关于下达2022年支持绿色发展促进工业“碳达峰”扶持计划工业能源资源节约和综合利用项目的通知》相关通知，公司“酒精回收塔”、“污水处理站改造工程”符合绿色发展能源节约的特征，于2022年10月28日收到政府补助358万元，该补贴为与资产相关的补助，递延收益在资产剩余使用年限内摊销。

注7：2022年新兴产业扶持计划市场准入产业链关键环节提升资助：根据《深府规〔2018〕22号》、《市工业和信息化局关于发布2022年新兴产业扶持计划申报指南的通知》，公司组织胺人免疫球蛋白产能提升项目符合2022年新兴产业扶持计划，于2022年12月22日收到政府补助196万元，该补贴为与资产相关的补助。该项目尚处于建设阶段。

（三十一）其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
土地收储补偿款	2,050,000.00	2,050,000.00
河南安顺农业开发有限公司	4,001,545.30	4,000,216.89
合计	6,051,545.30	6,050,216.89

注1：2019年9月30日，钟山光明单采血浆有限公司与钟山县自然资源局签署《收储钟山光明单采血浆有限公司国有土地使用权补偿协议书》：经双方协商，双方同意按评估价格进行收储补偿，总计补偿款为1,026.9697万元；于协议签订后30日内支付20%补偿款；余款待搬迁后再支付，搬迁后需将土地证书及房产证书原件交给钟山县自然资源局注销归档，并将不可搬迁的资产交付政府使。2019年11月13日，钟山光明单采血浆有限公司收到钟山县土地收购储备中心土地收储补偿款（20%）205万元。截至目前，钟山光明单采血浆有限公司尚未搬迁完毕，相关土地证书及房产证书原件尚未交付给钟山县自然资源局。

注2：公司全资子公司深圳市卫光生物股权投资管理有限公司与河南安顺农业开发有限公司共同出资成立了深圳市卫光鸿鹏私募股权投资基金合伙企业（有限合伙），其他合伙人投入的资本金在本合并报表中作为其他非流动负债列报。

(三十二) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	226,800,000.00						226,800,000.00

(三十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	574,502,470.18	-	-	574,502,470.18
合计	574,502,470.18	-	-	574,502,470.18

(三十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	135,220,437.95	12,838,172.36	-	148,058,610.31
合计	135,220,437.95	12,838,172.36	-	148,058,610.31

注：根据《公司法》、《公司章程》的规定，本公司按母公司净利润的10%提取法定盈余公积。

(三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	832,202,590.30	688,137,330.73
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	832,202,590.30	688,137,330.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	117,443,567.69	205,436,658.57
减：提取法定盈余公积	12,838,172.36	20,871,399.00
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	45,360,000.00	40,500,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	891,447,985.63	832,202,590.30

(三十六) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	659,815,116.22	426,306,669.44	894,224,343.22	534,310,831.32
其他业务	8,116,346.59	717,601.50	13,210,372.51	2,212,243.05
合计	667,931,462.81	427,024,270.94	907,434,715.73	536,523,074.37

(三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	730,839.00	1,549,194.74
土地使用税	286,061.10	355,263.06
城市维护建设税	1,784,594.19	2,546,035.21
教育费附加	1,326,620.41	1,895,792.30
印花税	717,934.40	921,676.56
其他	18,011.50	94,509.73
合计	4,864,060.60	7,362,471.60

(三十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,415,974.34	11,036,838.84
办公费	145,238.94	145,427.06
差旅费	737,301.32	866,526.32
销售服务费	17,100,514.21	9,863,513.00
广告宣传费	279,972.79	182,682.53
业务经费	632,423.85	475,623.49
其他	942,872.02	1,213,998.60
合计	27,254,297.47	23,784,609.84

(三十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	40,336,686.59	36,969,981.97
折旧与摊销	5,590,181.42	5,838,250.18
业务招待费	2,280,942.02	3,136,224.71
物耗与修理费	475,215.03	689,156.21
聘请中介机构费用	2,272,822.79	1,156,000.00
车辆费用	1,192,349.68	929,385.86
差旅费	1,063,464.38	1,335,505.40
办公费	2,513,910.04	2,951,664.85
其他费用	8,693,765.91	11,661,248.85
合计	64,419,337.86	64,667,418.03

(四十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,392,621.59	10,362,944.00
直接投入	11,052,575.13	26,619,437.59
折旧与摊销	7,245,810.60	2,880,452.39
新产品设计费	3,854,653.95	5,855,858.39
其他费用	1,320,250.68	1,867,411.00
合计	35,865,911.95	47,586,103.37

(四十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,056,743.06	1,873,915.12
未确认融资费用	866,731.09	898,502.39
减：利息收入	4,492,733.55	8,907,323.49
手续费支出	96,167.73	286,158.75
合计	-1,473,091.67	-5,848,747.23

(四十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
破伤风人免疫球蛋白产业化项目		500,000.00	与资产相关
病毒感染重症救治特效药物产品研发资金		20,000.00	与资产相关
狂犬病人免疫球蛋白产业化	500,000.04	500,000.04	与资产相关
血液制品生产线技术改造项目	1,552,674.06	1,915,519.20	与资产相关
血液制品生产线技改项目配套资金	1,500,000.00	1,500,000.00	与资产相关
乙肝特免产业化项目资金	500,000.04	500,000.04	与资产相关
静注巨细胞病毒人免疫球蛋白研发	99,999.96	99,999.96	与资产相关
废水处理及冰蓄冷系统工程	110,000.04	110,000.04	与资产相关
人巨细胞病毒 IgG 抗体诊断试剂开发	99,999.96	99,999.96	与资产相关
重组血浆蛋白类创新药物工程实验室	500,000.04	500,000.04	与资产相关
光侨路(光明办段)整体改造工程拆迁补偿	376,090.68	376,090.68	与资产相关
生产废水处理机冰蓄冷建设资助	157,030.75	368,128.70	与资产相关
2015 年度光明新区高新技术产业园区循环改造中央财政扶持专项资金		293,066.70	与资产相关
2017 年光明新区高新技术产业园区循环改造市级配套扶持资金资助		85,200.00	与资产相关
2015 年第二批经济发展专项资金资助项目	35,714.28	35,714.28	与资产相关
亲水树脂填料分离纯化新型血浆蛋白的关键技术研发	200,000.04	200,000.04	与资产相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
收到深圳市工业和信息化局“2022年支持绿色发展促进工业“碳达峰”扶持计划拟资助工业能源资源节约和综合利用项目”补助	50,845.05		与资产相关
特异性免疫球蛋白及凝血因子类产业化项目	321,647.16	209,949.08	与资产相关
血液制品生产线及相关配套设施优化提升	144,000.00	144,000.00	与资产相关
深圳市大气环境质量提升锅炉升级改造项目	96,000.00	96,000.00	与资产相关
基于乙醇反应和病毒灭活工艺的静注人免疫球蛋白产业化项	200,000.04	116,666.69	与资产相关
光明区国有资产监督管理局新冠防控自愿捐款资金分配款	57,142.85	2,978.00	与资产相关
深圳市科技创新委员会研究开发资金补助	47,846.89	847,000.00	与资产相关
光明区2021年第一批企业研发投入资助补贴	44,931.81	423,500.00	与资产相关
生育津贴	606,414.22	279,636.46	与收益相关
稳岗补贴	302,599.06	114,741.03	与收益相关
个税手续费返还	107,495.57	106,136.62	与收益相关
退役士兵增值税优惠	5,625.00	84,000.00	与收益相关
收企业吸纳失业人员就业奖励		2,000.00	与收益相关
收留岗、扩岗补助	299,100.00	-	与收益相关
社保返还、补贴	76,321.21	-	与收益相关
收深圳市光明区工业和信息化局“工业企业防疫消杀支出补贴”	50,000.00		与收益相关
收科创委-高新处报2022年高新技术企业培育资助第二批第一次拨款深科技创新	500,000.00		与收益相关
收到深圳市中小企业服务局“2022年企业国内市场开拓资助项目经费”	9,994.00		与收益相关
收深圳市生态环境局“2021年度强制性清洁生产奖励扶持项目款”	100,000.00		与收益相关
收到光明区工业和信息化局“2021年经贸会展活动资助项目（针对2020深圳国际生物）”补助	14,400.00		与收益相关
合计	8,665,872.75	9,530,327.56	

(四十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	4,355,701.33	-
合计	4,355,701.33	-

(四十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	14,326,563.24	736,436.76
合计	14,326,563.24	736,436.76

(四十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	1,344,474.36	-1,112,006.16
其他应收款信用减值损失	-655,313.58	38,599.74
应收票据信用减值损失	116,335.00	-812,250.00
合计	805,495.78	-1,885,656.42

(四十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失	36,893.20	-
合计	36,893.20	-

(四十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	19,777.10	156,115.82	19,777.10
接受捐赠		1,010.08	-
其他	140,826.56	345,602.63	140,826.56
合计	160,603.66	502,728.53	160,603.66

(四十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	197,464.00	135,900.00	197,464.00
流动资产报废损失	626.68	325,811.37	626.68
非流动资产损坏报废损失	503,711.37	319,998.41	503,711.37
其他	308,684.65	287,461.38	308,684.65
合计	1,010,486.70	1,069,171.16	1,010,486.70

(四十九) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	15,743,442.95	35,080,464.95
递延所得税费用	453,172.47	1,101,773.97
合计	16,196,615.42	36,182,238.92

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	137,317,318.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	20,597,597.84
子公司适用不同税率的影响	-1,657,174.68
调整以前期间所得税的影响	-102,206.24
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,637,053.88
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,743,759.23
研发加计扣除项目	-6,022,414.61
所得税费用	16,196,615.42

(五十) 现金流量表

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,853,400.22	8,907,323.49
政府补助	10,620,226.16	7,848,685.05
往来款	2,442,155.90	6,018,159.51
其他	1,089,655.29	528,340.61
合计	18,005,437.57	23,302,508.66

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	16,230,449.09	9,981,379.47
管理及研发费用	29,196,027.20	28,594,739.75
银行手续费	96,867.73	286,158.75
对外捐赠	217,464.00	135,900.00
往来款	2,740,986.05	1,171,681.68
其他	322,349.49	247,102.97
合计	48,804,143.56	40,416,962.62

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	20,000,000.00	
合计	20,000,000.00	

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付理财产品上一手的利息	1,109,032.14	
购买理财产品	180,000,000.00	
合计	181,109,032.14	

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁付款额	1,390,500.00	1,352,808.00
合计	1,390,500.00	1,352,808.00

(五十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	121,120,703.50	204,992,212.10
加：信用减值损失	-805,495.78	1,885,656.42
资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	61,714,604.34	51,660,778.86
使用权资产折旧	1,056,031.34	1,035,192.13
无形资产摊销	2,487,787.58	2,787,609.86
长期待摊费用摊销	1,586,234.24	1,293,117.06
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）	-36,893.20	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	432,209.87	318,669.86
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-14,326,563.24	-736,436.76
财务费用（收益以“-”号填列）	2,284,140.82	2,772,417.51
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,355,701.33	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	566,700.86	93,781.33
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-151,639.97	1,007,992.64
存货的减少（增加以“-”号填列）	-183,834,427.72	-37,755,071.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	33,522,980.60	-2,721,686.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-20,061,628.79	20,252,368.41
其他		

项目	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	1,199,043.12	246,886,601.24
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	293,852,728.22	332,009,633.87
减：现金的期初余额	332,009,633.87	471,375,014.50
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	-38,156,905.65	-139,365,380.63

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	293,852,728.22	332,009,633.87
其中：库存现金	2,271,237.47	2,583,919.61
可随时用于支付的银行存款	255,441,248.21	327,861,512.72
可随时用于支付的其他货币资金	36,140,242.54	1,564,201.54
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	293,852,728.22	332,009,633.87
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		-

(五十二)所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	93,955.16	碳排放权账户配额保证金，其流动性受到一定限制。
货币资金	1,000.00	其他原因冻结
合计	94,955.16	--

六、合并范围的变更

合并范围发生变化的其他原因：无。

七、在其他主体中的权益

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
罗定市卫光单采血浆有限公司	广东省罗定市	广东省罗定市	单采血浆	100.00		非同一控制下合并
新兴卫光单采血浆有限公司	广东省云浮市新兴县	广东省云浮市新兴县	单采血浆	100.00		非同一控制下合并
钟山光明单采血浆有限公司	广西自治区钟山县	广西自治区钟山县	单采血浆	100.00		非同一控制下合并
隆安光明单采血浆有限公司	广西自治区隆安县	广西自治区隆安县	单采血浆	100.00		非同一控制下合并
平果光明单采血浆有限公司	广西自治区平果县	广西自治区平果县	单采血浆	100.00		非同一控制下合并
德保光明单采血浆有限公司	广西自治区德保县	广西自治区德保县	单采血浆	100.00		非同一控制下合并
田阳光明单采血浆有限公司	广西自治区田阳县	广西自治区田阳县	单采血浆	100.00		非同一控制下合并
深圳市卫光生物股权投资管理有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	受托资产管理、投资管理	100.00		设立
万宁卫光单采血浆有限公司	海南省万宁市	海南省万宁市	单采血浆	80.00		设立
深圳市卫光生命科学院发展有限责任公司	广东省深圳市	广东省深圳市	居民服务业、物业租赁	100.00		设立
卫光鸿鹄稳健健康契约型私募投资基金	广东省深圳市	广东省深圳市	股权投资	33.33		投资设立
深圳市卫光鸿鹄私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	广东省深圳市	广东省深圳市	股权投资	33.33		投资设立
深圳市卫光瑞康生物科技有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	医药制造	51.00		投资设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

(一) 信用风险

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(二) 流动风险

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。

（三）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。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。本公司财务部门持续监控公司利率水平。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，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

九、公允价值

（一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	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	期末余额
一、持续的公允价值计量				
（一）其他非流动金融资产	-	59,013,000.00	24,479,952.29	83,492,952.29

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	可观察输入值	定量信息
股权投资项目一	35,043,000.00	市场法-可比公司倍数法	市销率	市销率
股权投资项目二	23,970,000.00	市场法-可比公司倍数法	市销率	市销率
合计	59,013,000.00	--	--	--

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

公司持有的其他股权因在相关市场信息无公开报价且公允价值信息不足，被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，故采用成本作为公允价值期末最佳估计值。

十、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册 资本	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
深圳市光明区国有资产监督管理局	深圳市光明区	政府部门	-	65.25	65.25

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

无

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
武汉生物制品研究所有限责任公司	股东

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
采购商品、接受劳务：				
武汉生物制品研究所有限责任公司	采购商品	商品	33,600.00	28,800.00

2. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	7,348,359.00	6,329,000.00

十一、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

项目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
大额发包合同（二期）	73,588,213.81	150,250,819.14
合计	73,588,213.81	150,250,819.14

卫光生命科学园（二期）1A、1B、2号门卫及10号楼主体工程开始施工，由中国建筑第四工程局有限公司承担主体工程，本工程于2020年7月23日在深圳公共资源交易中心中标深圳交易集团有限公司建设工程招标业务分公司进行招标，中标价格297,270,461.28元，金额具体以结算价格为准，中标工期506天，根据合同约定2021年1月按照签约合同价预付

10%,用于施工准备。截止2022年12月31日,主体工程已基本竣工,合同已执行223,682,247.47元。

(二) 或有事项

截止资产负债表日,本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

经公司董事会审议通过,公司2022年度利润分配预案为:2022年度不派发现金红利,不送红股,不以资本公积金转增股本。

(二) 2023年1月6日,公司召开第三届董事会第十一次会议和第三届监事会第九次会议,审议通过了《关于收购安康回天单采血浆站有限责任公司80%股权的议案》。交易价格以评估机构的评估结果为基础,并经交易双方协商一致,本次受让标的公司80%股权的价格为2,280万元,2023年3月已支付30%首付款684万元。截止评估基准日(2022年8月31日),标的公司股东全部权益账面价值为-74.33万元,深圳市融泽源资产评估土地房地产估价有限责任公司对标的公司进行评估,评估值2,856.96万元。

(三) 除上述事项外,截至报告日无应披露的其他资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	104,829,971.26	132,209,871.53
1至2年	1,430.55	-
2至3年		-
3年以上	579,000.00	579,000.00
减:坏账准备	5,820,641.62	7,166,548.57
合计	99,589,760.19	125,622,322.96

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	579,000.00	0.55	579,000.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	104,831,401.81	99.45	5,241,641.62	5.00
其中：组合 1：按账龄计提组合	104,831,401.81	99.45	5,241,641.62	5.00
组合 2：不计提坏账组合				
合计	105,410,401.81	100.00	5,820,641.62	5.52

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	579,000.00	0.44	579,000.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	132,209,871.53	99.56	6,587,548.57	5.00
其中：组合 1：按账龄计提组合	131,750,971.46	99.21	6,587,548.57	5.00
组合 2：不计提坏账组合	458,900.07	0.35		-
合计	132,788,871.53	100.00	7,166,548.57	5.40

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
客户一	579,000.00	579,000.00	3年以上	100.00	预期损失
合计	579,000.00	579,000.00		100.00	

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	104,829,971.26	5.00	5,241,498.56	131,750,971.46	5.00	6,587,548.57
1至2年	1,430.55	10.00	143.06	-	-	-
合计	104,831,401.81	5.00	5,241,641.62	131,750,971.46	5.00	6,587,548.57

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项评估计提	579,000.00	-	-	-	-	579,000.00
按账龄分析法计提	6,587,548.57	-1,345,906.95		-	-	5,241,641.62
合计	7,166,548.57	-1,345,906.95	-	-	-	5,820,641.62

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	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
客户一	26,910,400.00	25.53	1,345,520.00
客户二	10,473,120.00	9.94	523,656.00
客户三	6,687,400.00	6.34	334,370.00
客户四	7,355,600.00	6.98	367,780.00
客户五	6,213,000.00	5.89	310,650.00
合 计	57,639,520.00	54.68	2,881,976.00

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	13,150,016.69	230,116.70
减：坏账准备	723,424.99	53,354.39
合 计	12,426,591.70	176,762.31

1. 其他应收款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
应收个人社保、公积金、年金	194,417.26	144,257.20
押金	272,094.00	31,510.66
水电费	2,891,242.93	-
租金	9,071,890.47	54,348.84
其他	720,372.03	-
减：坏账准备	723,424.99	53,354.39
合 计	12,426,591.70	176,762.31

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	12,587,829.83	167,314.33
1 至 2 年	13,301.49	19,793.00
2 至 3 年	16,515.00	-
3 年以上	532,370.37	43,009.37
减：坏账准备	723,424.99	53,354.39
合 计	12,426,591.70	176,762.31

注：本期新增的3年以上其他应收款489,361.00元，为以前年度预付的款项，预期信用损失100%，从预付账款转入其他应收款并全额计提坏账。

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	53,354.39			53,354.39
2022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	180,709.60		489,361.00	670,070.60
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	234,063.99	-	489,361.00	723,424.99

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
单位一	租金	8,958,490.47	1年以内	68.13	注1
单位二	水电费	2,891,242.93	1年以内	21.99	144,562.15
单位三	设备款	296,000.00	3年以上	2.25	296,000.00
单位四	押金	216,494.00	1年以内	1.65	10,824.70
单位五	租金	113,400.00	1年以内	0.86	5,670.00
合计		12,475,627.40		94.88	457,056.85

注1: 单位一为合并范围内关联方, 未发生减值迹象时不计提信用减值损失。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	174,239,728.89		174,239,728.89	169,139,728.89		169,139,728.89
合计	174,239,728.89		174,239,728.89	169,139,728.89		169,139,728.89

1. 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	本期计提减值准备	减值准备期末余额
罗定市卫光单采血浆有限公司	6,661,970.71	-	-	6,661,970.71	-	-
新兴卫光单采血浆有限公司	4,274,770.00	-	-	4,274,770.00	-	-
钟山光明单采血浆有限公司	32,020,000.00	-	-	32,020,000.00	-	-
隆安光明单采血浆有限公司	13,942,873.38	-	-	13,942,873.38	-	-
平果光明单采血浆有限公司	22,195,290.00	-	-	22,195,290.00	-	-
德保光明单采血浆有限公司	11,304,384.80	-	-	11,304,384.80	-	-
田阳光明单采血浆有限公司	19,740,440.00	-	-	19,740,440.00	-	-
万宁卫光单采血浆有限公司	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00	-	-
深圳市卫光生物股权投资管理有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
深圳市卫光生命科学园发展有限责任公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
深圳市卫光瑞康生物科技有限公司	-	5,100,000.00	-	5,100,000.00	-	-
合计	169,139,728.89	5,100,000.00	-	174,239,728.89	-	-

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	653,934,311.64	435,464,804.97	889,291,075.59	554,901,806.49
其他业务	15,482,135.94	3,474,475.60	13,012,510.68	2,117,199.57
合计	669,416,447.58	438,939,280.57	902,303,586.27	557,019,006.06

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	36,893.20	
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,665,872.75	
3. 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、其他非流动金融资产、衍生金融资产、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、其他非流动金融资产、其他债权投资、交易性金融负债和衍生金融负债取得的投资收益	14,326,563.24	
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-849,883.04	
4. 所得税影响额	-1,872,128.27	
5. 少数股东影响额	-3,997,206.70	
合计	16,310,111.18	

(二)净资产收益率和每股收益

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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	6.52	12.21	0.5178	0.9058		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.62	11.71	0.4459	0.8689		

深圳市卫光生物制品股份有限公司
二〇二三年四月二十四日

第 19 页至第 77 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名: _____

签名: _____

签名: _____

日期: _____

日期: _____

日期: _____