

东营天东制药有限公司

已审财务报表

2021年度

目 录

	页	次
一、 审计报告	1	- 4
二、 已审财务报表		
合并资产负债表	5	- 6
合并利润表		7
合并所有者权益变动表		8
合并现金流量表	9	- 10
公司资产负债表	11	- 12
公司利润表		13
公司所有者权益变动表		14
公司现金流量表	15	- 16
财务报表附注	17	- 74



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 16, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼16层
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2022）审字第61439971_A08号
东营天东制药有限公司

东营天东制药有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了东营天东制药有限公司的财务报表，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、所有者权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的东营天东制药有限公司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，公允反映了东营天东制药有限公司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，我们独立于东营天东制药有限公司，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。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61439971_A08号
东营天东制药有限公司

三、管理层和治理层对财务报表的责任

东营天东制药有限公司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，管理层负责评估东营天东制药有限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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东营天东制药有限公司的财务报告过程。

四、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。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61439971_A08号
东营天东制药有限公司

四、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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：（续）

- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对东营天东制药有限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东营天东制药有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就东营天东制药有限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。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61439971_A08号
东营天东制药有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



陈柏伊

中国注册会计师：陈柏伊



张文庆

中国注册会计师：张文庆

中国 北京

2022年3月23日

东营天东制药有限公司
合并资产负债表
2021年12月31日

单位：人民币元

资产	附注六	2021年12月31日	2020年12月31日 (未经审计)
流动资产			
货币资金	1	205,934,075.62	210,528,381.72
交易性金融资产	2	847,587.51	39,148,700.00
应收账款	3	59,063,044.98	93,172,882.15
应收款项融资	4	9,536,666.20	16,216,401.75
预付款项	5	2,053,517.68	8,427,408.38
其他应收款	6	10,050,142.72	23,495,337.59
存货	7	324,592,479.69	232,666,812.05
一年内到期的非流动资产	8	10,000,000.00	10,000,000.00
其他流动资产	9	12,337,779.00	11,551,134.34
流动资产合计		634,415,293.40	645,207,057.98
非流动资产			
长期应收款	10	16,483,188.71	24,745,894.01
固定资产	11	114,242,420.86	123,852,991.85
在建工程	12	7,401,485.08	245,502.46
无形资产	13	31,372,338.71	32,340,936.83
开发支出	14	2,295,810.21	2,101,104.34
递延所得税资产	15	865,972.07	-
其他非流动资产	16	10,579,706.44	3,791,064.28
非流动资产合计		183,240,922.08	187,077,493.77
资产总计		817,656,215.48	832,284,551.75

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



东营天东制药有限公司
合并资产负债表（续）
2021年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注六	2021年12月31日	2020年12月31日 (未经审计)
流动负债			
应付票据	18	-	13,674,582.07
应付账款	19	78,809,640.40	57,950,837.50
合同负债	20	9,258,725.40	28,624,884.40
应付职工薪酬	21	17,710,222.12	11,042,094.59
应交税费	22	891,342.95	1,182,539.77
其他应付款	23	5,546,737.76	68,081,519.02
流动负债合计		112,216,668.63	180,556,457.35
非流动负债			
递延收益	24	2,949,971.14	3,521,380.36
递延所得税负债	15	-	61,584.41
非流动负债合计		2,949,971.14	3,582,964.77
负债合计		115,166,639.77	184,139,422.12
所有者权益			
实收资本	25	407,272,727.00	407,272,727.00
资本公积	26	163,141,168.24	163,141,168.24
盈余公积	27	23,985,323.89	18,804,826.36
未分配利润	28	108,090,356.58	58,926,408.03
归属于母公司所有者权益合计		702,489,575.71	648,145,129.63
所有者权益合计		702,489,575.71	648,145,129.63
负债和所有者权益总计		817,656,215.48	832,284,551.75

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

廷于
印顺

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

东营天东制药有限公司
合并利润表
2021年度

单位：人民币元

	附注六	2021年	2020年 (未经审计)
营业收入	29	821,287,797.65	739,563,460.73
减：营业成本		686,253,347.70	616,523,001.52
税金及附加		2,472,852.94	1,689,968.54
销售费用		14,024,881.86	10,100,341.22
管理费用		24,730,720.92	25,799,906.46
研发费用		51,753,650.36	41,397,908.71
财务费用	30	2,444,959.39	18,494,673.62
其中：利息费用		-	4,386,707.32
利息收入		2,508,904.86	3,438,330.32
加：其他收益	31	2,346,376.38	2,113,513.92
公允价值变动收益	32	11,016,131.06	10,203,367.11
信用减值转回	33	195,997.29	740,441.71
资产处置损失	34	(894,255.30)	(5,739,487.57)
营业利润		52,271,633.91	32,875,495.83
加：营业外收入	35	1,575,181.79	13,653,839.12
减：营业外支出	36	429,309.69	3,124,640.83
利润总额		53,417,506.01	43,404,694.12
减：所得税费用	37	(926,940.07)	1,964,665.15
净利润		54,344,446.08	41,440,028.97
按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		54,344,446.08	41,440,028.97
综合收益总额		54,344,446.08	41,440,028.97
其中：			
归属于母公司所有者的综合收益总额		54,344,446.08	41,440,028.97

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

东营天东制药有限公司
合并所有者权益变动表
2021年度

单位：人民币元

2021年度

	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、 上年年末及本年初余额	407,272,727.00	163,141,168.24	18,804,826.36	58,926,408.03	648,145,129.63
二、 本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	54,344,446.08	54,344,446.08
(二) 利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	5,180,497.53	(5,180,497.53)	-
三、 本年年末余额	407,272,727.00	163,141,168.24	23,985,323.89	108,090,356.58	702,489,575.71

2020年度(未经审计)

	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、 上年年末及本年初余额	280,000,000.00	40,413,895.24	13,930,678.21	22,360,527.21	356,705,100.66
二、 本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	41,440,028.97	41,440,028.97
(二) 所有者投入和减少资本					
1. 所有者投入资本	127,272,727.00	-	-	-	127,272,727.00
2. 资本溢价	-	122,727,273.00	-	-	122,727,273.00
(三) 利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	4,874,148.15	(4,874,148.15)	-
三、 本年年末余额	407,272,727.00	163,141,168.24	18,804,826.36	58,926,408.03	648,145,129.63

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

东营天东制药有限公司
合并现金流量表
2021年度

单位：人民币元

	附注六	2021年	2020年 (未经审计)
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		788,808,252.43	757,325,443.64
收到的税费返还		71,430,721.81	50,939,485.93
收到其他与经营活动有关的现金		48,034,531.99	22,610,534.42
经营活动现金流入小计		<u>908,273,506.23</u>	<u>830,875,463.99</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		760,569,118.01	641,905,936.75
支付给职工以及为职工支付的现金		58,207,652.78	46,596,570.24
支付的各项税费		4,963,222.60	3,509,656.96
支付其他与经营活动有关的现金		37,868,346.97	54,798,101.82
经营活动现金流出小计		<u>861,608,340.36</u>	<u>746,810,265.77</u>
经营活动产生的现金流量净额	38	<u>46,665,165.87</u>	<u>84,065,198.22</u>
二、 投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		122,490,000.00	2,411,913,628.14
取得投资收益收到的现金		109,843.55	1,797,833.95
投资活动现金流入小计		<u>122,599,843.55</u>	<u>2,413,711,462.09</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,622,486.09	14,573,439.26
投资支付的现金		91,140,000.00	2,609,946,900.00
投资活动现金流出小计		<u>106,762,486.09</u>	<u>2,624,520,339.26</u>
投资活动产生/(使用)的现金流量净额		<u>15,837,357.46</u>	<u>(210,808,877.17)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

东营天东制药有限公司
合并现金流量表（续）
2021年度

单位：人民币元

	附注六	2021年	2020年 (未经审计)
三、 筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	250,000,000.00
筹资活动现金流入小计		-	250,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		52,442,954.36	-
筹资活动现金流出小计		52,442,954.36	-
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		(52,442,954.36)	250,000,000.00
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,297,281.35	(9,808,971.88)
五、 现金及现金等价物净增加额		11,356,850.32	113,447,349.17
加：年初现金及现金等价物余额		184,152,336.72	70,704,987.55
六、 年末现金及现金等价物余额	39	195,509,187.04	184,152,336.72

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

东营天东制药有限公司
资产负债表
2021年12月31日

单位：人民币元

资产	附注十三	2021年12月31日	2020年12月31日 (经重述)	2020年1月1日 (经重述)
流动资产				
货币资金	1	205,933,815.02	210,524,892.23	70,824,694.63
交易性金融资产		847,587.51	39,148,700.00	-
应收账款	2	59,063,044.98	93,172,882.15	87,300,697.75
应收款项融资		9,536,666.20	16,216,401.75	16,841,847.48
预付款项		2,053,517.68	8,427,408.38	88,898,689.20
其他应收款	3	18,759,192.72	42,197,887.59	62,659,991.22
存货		324,592,479.69	232,666,812.05	145,656,313.93
其他流动资产		12,337,779.00	11,551,134.34	4,309,229.24
流动资产合计		633,124,082.80	653,906,118.49	476,491,463.45
非流动资产				
长期股权投资	4	20,400,000.00	20,400,000.00	20,400,000.00
固定资产		114,242,420.86	123,852,991.85	79,992,191.52
在建工程		7,401,485.08	245,502.46	57,381,808.52
无形资产		31,372,338.71	32,340,936.83	24,947,434.30
开发支出		2,295,810.21	2,101,104.34	-
递延所得税资产		865,972.07	-	1,245,747.69
其他非流动资产		10,579,706.44	3,791,064.28	392,920.91
非流动资产合计		187,157,733.37	182,731,599.76	184,360,102.94
资产总计		820,281,816.17	836,637,718.25	660,851,566.39

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

东营天东制药有限公司
资产负债表（续）
2021年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注十三	2021年12月31日	2020年12月31日 (经重述)	2020年1月1日 (经重述)
流动负债				
应付票据		-	13,674,582.07	-
应付账款		78,809,640.40	57,950,837.50	53,404,127.58
合同负债		9,258,725.40	27,813,129.40	10,369,768.72
应付职工薪酬		17,710,222.12	11,042,094.59	2,051,286.81
应交税费		891,342.95	1,182,539.77	621,900.46
其他应付款	5	2,633,549.60	65,168,180.86	233,224,792.99
流动负债合计		109,303,480.47	176,831,364.19	299,671,876.56
非流动负债				
递延收益		2,949,971.14	3,521,380.36	3,697,782.03
递延所得税负债		-	61,584.41	-
非流动负债合计		2,949,971.14	3,582,964.77	3,697,782.03
负债合计		112,253,451.61	180,414,328.96	303,369,658.59
所有者权益				
实收资本		407,272,727.00	407,272,727.00	280,000,000.00
资本公积		163,141,168.24	163,141,168.24	40,413,895.24
盈余公积		23,985,323.89	18,804,826.36	13,930,678.21
未分配利润	6	113,629,145.43	67,004,667.69	23,137,334.35
所有者权益合计		708,028,364.56	656,223,389.29	357,481,907.80
负债和所有者权益总计		820,281,816.17	836,637,718.25	660,851,566.39

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

东营天东制药有限公司
 利润表
 2021年度

单位：人民币元

	附注十三	2021年	2020年 (经重述)
营业收入	7	820,484,079.83	739,563,460.73
减：营业成本		686,253,347.70	616,523,001.52
税金及附加		2,472,250.11	1,689,968.54
销售费用		14,024,881.86	10,100,341.22
管理费用		24,730,720.92	22,885,918.30
研发费用		51,753,650.36	41,397,908.71
财务费用	8	4,181,931.61	14,107,209.26
其中：利息收入		771,353.74	2,831,497.16
加：其他收益		2,346,376.38	2,113,513.92
公允价值变动收益		11,016,131.06	10,203,367.11
信用减值转回		195,997.29	740,441.71
资产处置损失		(894,255.30)	(5,739,487.57)
营业利润		49,731,546.70	40,176,948.35
加：营业外收入		1,575,181.78	13,653,839.12
减：营业外支出		429,309.69	3,124,640.83
利润总额		50,877,418.79	50,706,146.64
减：所得税费用	9	(927,556.48)	1,964,665.15
净利润		51,804,975.27	48,741,481.49
综合收益总额		51,804,975.27	48,741,481.49

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

东营天东制药有限公司
所有者权益变动表
2021年度

单位：人民币元

2021年度

	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	407,272,727.00	163,141,168.24	15,828,326.11	69,746,152.67	655,988,374.02
加：前期差错更正	-	-	2,976,500.25	(2,741,484.98)	235,015.27
二、本年年初余额	407,272,727.00	163,141,168.24	18,804,826.36	67,004,667.69	656,223,389.29
三、本年增减变动金额					
（一）综合收益总额	-	-	-	51,804,975.27	51,804,975.27
（二）利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	5,180,497.53	(5,180,497.53)	-
四、本年年末余额	407,272,727.00	163,141,168.24	23,985,323.89	113,629,145.43	708,028,364.56

2020年度(经重述)

	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	280,000,000.00	40,413,895.24	11,387,386.12	29,777,692.80	361,578,974.16
加：前期差错更正	-	-	2,543,292.09	(6,640,358.45)	(4,097,066.36)
二、本年年初余额	280,000,000.00	40,413,895.24	13,930,678.21	23,137,334.35	357,481,907.80
三、本年增减变动金额					
（一）综合收益总额	-	-	-	48,741,481.49	48,741,481.49
（二）所有者投入和减少资本					
1. 所有者投入资本	127,272,727.00	-	-	-	127,272,727.00
2. 资本溢价	-	122,727,273.00	-	-	122,727,273.00
（三）利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	4,874,148.15	(4,874,148.15)	-
四、本年年末余额	407,272,727.00	163,141,168.24	18,804,826.36	67,004,667.69	656,223,389.29

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

东营天东制药有限公司
现金流量表
2021年度

单位：人民币元

	<u>2021年</u>	<u>2020年</u> (经重述)
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	788,808,252.43	757,325,443.64
收到的税费返还	71,430,721.81	50,939,485.93
收到其他与经营活动有关的现金	48,034,275.57	22,610,519.96
经营活动现金流入小计	<u>908,273,249.81</u>	<u>830,875,449.53</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	760,569,118.01	641,905,936.75
支付给职工以及为职工支付的现金	58,207,652.78	46,596,570.24
支付的各项税费	4,953,966.19	3,509,656.96
支付其他与经营活动有关的现金	37,874,118.07	54,799,180.33
经营活动现金流出小计	<u>861,604,855.05</u>	<u>746,811,344.28</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>46,668,394.76</u>	<u>84,064,105.25</u>
二、 投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	122,490,000.00	2,411,913,628.14
取得投资收益收到的现金	109,843.55	1,797,833.95
投资活动现金流入小计	<u>122,599,843.55</u>	<u>2,413,711,462.09</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金	15,622,486.09	14,573,439.26
投资支付的现金	91,140,000.00	2,609,946,900.00
投资活动现金流出小计	<u>106,762,486.09</u>	<u>2,624,520,339.26</u>
投资活动产生/(使用)的现金流量净额	<u>15,837,357.46</u>	<u>(210,808,877.17)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

东营天东制药有限公司
 现金流量表（续）
 2021年度

单位：人民币元

	<u>2021年</u>	<u>2020年</u> (经重述)
三、 筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	250,000,000.00
筹资活动现金流入小计	-	250,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	52,442,954.36	-
筹资活动现金流出小计	52,442,954.36	-
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额	(52,442,954.36)	250,000,000.00
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,297,281.35	(9,808,971.88)
五、 现金及现金等价物净增加额	11,360,079.21	113,446,256.20
加：年初现金及现金等价物余额	184,148,847.23	70,702,591.03
六、 年末现金及现金等价物余额	195,508,926.44	184,148,847.23

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 本集团基本情况

东营天东制药有限公司（以下简称“本公司”，在包含子公司时简称“本集团”）成立于1992年12月22日，是由山东海科化工集团投资成立的高新技术制药公司。

2020年12月22日，华润双鹤药业股份有限公司(以下简称“华润双鹤”)与山东海科控股有限公司(以下简称“海科控股”)签订关于本公司的《股权转让协议》，海科控股将其持有的本公司38.75%的股权以人民币341,000千元的对价转让给华润双鹤。2021年1月12日，华润双鹤与华润医药(汕头)产业投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“华润医药汕头基金”)签订《授权委托书》，华润医药汕头基金将其持有的本公司31.25%的表决权授权委托给华润双鹤代为行使。根据《授权委托书》约定，在本公司股东会议前，华润医药汕头基金与华润双鹤共同协商对会议表决事项达成一致意见，并以此一致意见在股东会上进行投票表决，若华润医药汕头基金与华润双鹤对会议表决事项未达成一致意见，华润医药汕头基金同意以华润双鹤意见为准。自此，华润双鹤合计持有本公司70%的表决权比例，将其纳入合并财务报表范围。

本公司统一社会信用代码：91370500613376668H，地址：东营市东营区南二路1236号，法定代表人：于顺廷，本公司注册资本为人民币40,727.2727万元。

本公司经营范围为：生产销售小容量注射剂、原料药（肝素钠、依诺肝素钠、达肝素钠、那屈肝素钙）；收购加工猪小肠及其半成品；厂房及设备设施租赁；技术咨询；检验检测服务；一类医疗器械生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本集团的母公司为华润双鹤药业股份有限公司，最终控制方为中国华润有限公司。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

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及本集团于2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

三、 重要会计政策和会计估计

本财务报表所载财务信息根据下列依照企业会计准则所制定的重要会计政策和会计估计编制。

1. 会计期间

本集团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。

2. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

3. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

3. 合并财务报表（续）

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

4. 现金及现金等价物

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短、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。

5. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

三、重要会计政策和会计估计（续）

5. 外币业务和外币报表折算（续）

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

6. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

6. 金融工具（续）

金融工具的确认和终止确认（续）

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，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，计入当期损益。

三、重要会计政策和会计估计（续）

6. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：（续）

以摊余成本计量的债务工具投资

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

金融负债分类和计量

本集团的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、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

其他金融负债

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。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

6. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

除上述采用简化计量方法以外的金融资产和财务担保合同，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

关于本集团对预期信用损失计量的假设等披露参见附注七、2。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

三、重要会计政策和会计估计（续）

6. 金融工具（续）

金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

7. 存货

存货主要包括原材料、在产品、库存商品和周转材料。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用分次摊销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料和产成品均按类别计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

8. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指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。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。对于首次执行企业会计准则之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，还应扣除按原剩余期限直线摊销的股权投资借方差额，确认投资损益。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

三、重要会计政策和会计估计（续）

8. 长期股权投资（续）

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关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，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，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关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转入当期损益，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，按相应的比例转入当期损益。

9. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20年	5%	4.75%
机器设备	5-20年	5%	4.75%-19.00%
运输设备	3年	5%	31.67%
其他设备	3-20年	5%	4.75%-31.67%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

三、重要会计政策和会计估计（续）

10. 在建工程

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。

11. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	30-50年
非专利技术	5-10年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

12. 研究开发支出

本集团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，只有在同时满足下列条件时，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，于发生时计入当期损益。

13. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

14. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

15. 与客户之间的合同产生的收入

本集团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确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团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。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户签收时点确认收入。取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

15. 与客户之间的合同产生的收入（续）

提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含技术服务等履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。

可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

16. 合同负债

本集团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负债。合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

17. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

三、重要会计政策和会计估计（续）

17. 政府补助（续）

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，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（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

18. 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计入所有者权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与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，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计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：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或可抵扣亏损；
- （2）对于与子公司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。

三、重要会计政策和会计估计（续）

18. 所得税（续）

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，本集团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：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；
- （2）对于与子公司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。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，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，本集团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。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

19. 租赁

租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

三、重要会计政策和会计估计（续）

19. 租赁（续）

单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- （1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- （2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

作为承租人

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币4万元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

20. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量债务工具投资和应收款项融资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

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

三、重要会计政策和会计估计（续）

21. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

租赁期——包含续租选择权的租赁合同

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间，有续租选择权，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团部分租赁合同拥有1-5年的续租选择权。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。本集团认为，由于与行使选择权相关的条件及满足相关条件的可能性较大，本集团能够合理确定将行使续租选择权，因此，租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。

三、重要会计政策和会计估计（续）

21. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

三、重要会计政策和会计估计（续）

21. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

销售退回条款

本集团对具有类似特征合同组合，根据销售退回历史数据、当前销售退回情况，考虑客户变动、市场变化等全部相关信息后，对退货率予以合理估计。估计的退货率可能并不等于未来实际的退货率，本集团至少于每一资产负债表日对退货率进行重新评估，并根据重新评估后的退货率确定应付退货款和应收退货成本。

评估可变对价的限制

本集团对可变对价进行估计时，考虑能够合理获得的所有信息，包括历史信息、当前信息以及预测信息，在合理的数量范围内估计各种可能发生的对价金额以及概率。估计合同可能产生多个结果时，本集团按照期望值法估计可变对价金额，当合同仅由两个可能结果时，本集团按照最可能发生金额估计可变对价金额。包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本集团在评估与可变对价相关的不确定性消除时，累计已确认的收入金额是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及转回金额的比重。本集团在每一资产负债表日，重新评估可变对价金额，包括重新评估对可变对价的估计是否受到限制，以反映报告期末存在的情况以及报告期内发生的情况变化。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

存货跌价准备

本集团根据存货的可变现净值估计为判断基础确认跌价准备。当存在迹象表明可变现净值低于成本时需要确认存货跌价准备。可变现净值的确认需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，本集团将调整估计改变期间的存货账面价值，同时将其差异确认在估计改变期间的利润表中。

固定资产预计可使用年限和预计残值

本集团就固定资产厘定可使用年限和残值。该估计是根据对类似性质及功能的固定资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础，并可能因技术革新及行业竞争而有重大改变。当固定资产预计可使用年限和残值少于先前估计，本集团将提高折旧或冲销技术陈旧固定资产。

三、重要会计政策和会计估计（续）

22. 会计政策和会计估计变更

新租赁准则

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2021年年初留存收益：

- （1）对于首次执行日之前的经营租赁，假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，采用首次执行日本集团作为承租方的增量借款利率作为折现率的账面价值确定租赁负债，并计量使用权资产；
- （2）本集团按照附注三、13对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- （1）计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- （2）存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- （3）作为使用权资产减值测试的替代，本集团评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- （4）首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

22. 会计政策和会计估计变更（续）

新租赁准则（续）

对于2020年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按2021年1月1日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	20,000.00
减：采用简化处理的租赁付款额	20,000.00
其中：剩余租赁期少于12个月的租赁	20,000.00
	-
加权平均增量借款利率	5%
2021年1月1日租赁负债	-

执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目和2021年财务报表均无影响。

三、重要会计政策和会计估计（续）

23. 前期差错更正

于2020年及2021年，本公司主要对以下事项进行了前期差错更正：

- (1) 与山东华信制药集团股份有限公司的药品技术转让纠纷处理不正确，公司进行追溯调整，调增2020年利润人民币270万元，调增2021年年初未分配利润人民币270万元；
- (2) 未对违规占用土地的处罚及收到的政府补助进行正确的会计处理，进行追溯调整，调减2020年年初未分配利润人民币1,867万元，调增2020年利润人民币1,970万元，调增2021年年初未分配利润人民币103万元；
- (3) 外币货币性项目折算时使用的资产负债日汇率不准确，进行追溯调整，调减2020年年初未分配利润人民币24万元，调减2020年利润人民币665万元，调减2021年年初未分配利润人民币689万元；
- (4) 本公司对远期外汇合约的会计处理不正确，进行追溯调整，调增2020年利润人民币780万元，调增2021年年初未分配利润人民币780万元；
- (5) 除上述事项外，本公司还发现一些重分类错报金额和对利润影响不重大的截止性错误、坏账准备错报等事项，也一并进行了追溯调整。

上述前期差错更正对本公司财务报表的影响如下：

	前期差错更正前 2020年年初余额	前期差错更正	前期差错更正后 2020年年初余额
货币资金	70,704,987.55	119,707.08	70,824,694.63
应收票据	16,841,847.48	(16,841,847.48)	-
应收账款	92,163,218.88	(4,862,521.13)	87,300,697.75
应收款项融资	-	16,841,847.48	16,841,847.48
预付款项	116,457,758.97	(27,559,069.77)	88,898,689.20
其他应收款	35,993,842.36	26,666,148.86	62,659,991.22
长期股权投资	20,500,000.00	(100,000.00)	20,400,000.00
递延所得税资产	-	1,245,747.69	1,245,747.69
其他非流动资产	-	392,920.91	392,920.91
预收款项	10,369,768.72	(10,369,768.72)	-
合同负债	-	10,369,768.72	10,369,768.72
长期应付款	2,467,027.69	(2,467,027.69)	-
递延收益	1,230,754.34	2,467,027.69	3,697,782.03
盈余公积	11,387,386.12	2,543,292.09	13,930,678.21
未分配利润	29,777,692.80	(6,640,358.45)	23,137,334.35

三、重要会计政策和会计估计（续）

24. 前期差错更正（续）

上述前期差错更正对本公司财务报表的影响如下：（续）

	前期差错更正前 2020年发生额	前期差错更正	前期差错更正后 2020年发生额
管理费用	25,371,063.36	(2,485,145.06)	22,885,918.30
研发费用	38,912,763.65	2,485,145.06	41,397,908.71
财务费用	6,860,738.97	7,246,470.29	14,107,209.26
资产减值损失	3,895.55	(3,895.55)	-
信用减值损失	-	740,441.71	740,441.71
其他收益	-	2,113,513.92	2,113,513.92
资产处置损益	1,053,290.64	(6,792,778.21)	(5,739,487.57)
公允价值变动收益	-	10,203,367.11	10,203,367.11
投资收益	1,797,833.95	(1,797,833.95)	-
营业外收入	9,806,540.89	3,847,298.23	13,653,839.12
营业外支出	7,700,411.59	(4,575,770.76)	3,124,640.83
所得税费用	657,333.05	1,307,332.10	1,964,665.15

	前期差错更正前 2021年年初余额	前期差错更正	前期差错更正后 2021年年初余额
货币资金	209,943,984.13	580,908.10	210,524,892.23
交易性金融资产	31,350,000.00	7,798,700.00	39,148,700.00
应收票据	16,216,401.75	(16,216,401.75)	-
应收款项融资	-	16,216,401.75	16,216,401.75
应收账款	98,399,695.27	(5,226,813.12)	93,172,882.15
预付款项	29,384,621.52	(20,957,213.14)	8,427,408.38
其他应收款	31,497,887.59	10,700,000.00	42,197,887.59
长期股权投资	20,500,000.00	(100,000.00)	20,400,000.00
其他非流动资产	-	3,791,064.28	3,791,064.28
应付票据	7,674,582.07	6,000,000.00	13,674,582.07
预收款项	27,813,129.40	(27,813,129.40)	-
合同负债	-	27,813,129.40	27,813,129.40
其他应付款	74,868,180.86	(9,700,000.00)	65,168,180.86
长期应付款	2,464,662.95	(2,464,662.95)	-
递延收益	1,066,670.97	2,454,709.39	3,521,380.36
递延所得税负债	-	61,584.41	61,584.41
盈余公积	15,828,326.11	2,976,500.25	18,804,826.36
未分配利润	69,746,152.67	(2,741,484.98)	67,004,667.69

四、 税项

1. 主要税种及税率

本集团本年度主要税种及其税率列示如下：

税种	税率	税基
企业所得税	15%、25%	应纳税所得额。
增值税	13%	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	7%	应付的增值税税额。
教育费附加	3%	应付的增值税税额。
地方教育费附加	2%	应付的增值税税额。

2. 税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。本公司本年度适用15%的企业所得税税率。

本公司之子公司东营市恒益工程项目管理有限公司企业所得税税率为25%。

五、 合并财务报表的合并范围

1. 子公司情况

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地/注册地	业务性质	持股比例（%）	表决权比例（%）
东营市恒益工程项目管理有限公司	山东省	工程及相关服务	100.00	100.00

六、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2021年12月31日	2020年12月31日 (未经审计)
现金	-	50,546.70
银行存款	195,509,187.04	184,101,790.02
其他货币资金	10,424,888.58	26,376,045.00
	<u>205,934,075.62</u>	<u>210,528,381.72</u>

于2021年12月31日，本集团所有权受到限制的货币资金为人民币10,424,888.58元(2020年12月31日：人民币26,376,045.00元)，参见附注六、17。

2. 交易性金融资产

	2021年12月31日	2020年12月31日 (未经审计)
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>847,587.51</u>	<u>39,148,700.00</u>

3. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日 (未经审计)
1年以内	62,631,169.41	96,939,642.96
减：应收账款坏账准备	<u>3,568,124.43</u>	<u>3,766,760.81</u>
	<u>59,063,044.98</u>	<u>93,172,882.15</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

	2021年	2020年 (未经审计)
年初余额	3,766,760.81	4,507,202.52
本年计提	-	166,485.27
本年收回或转回	<u>(198,636.38)</u>	<u>(906,926.98)</u>
年末余额	<u>3,568,124.43</u>	<u>3,766,760.81</u>

本集团采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2021年12月31日		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失 率(%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内	<u>62,631,169.41</u>	5.70	<u>3,568,124.43</u>
	2020年12月31日(未经审计)		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失 率(%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内	<u>96,939,642.96</u>	3.89	<u>3,766,760.81</u>

4. 应收款项融资

	2021年12月31日	2020年12月31日 (未经审计)
银行承兑汇票	<u>9,536,666.20</u>	<u>16,216,401.75</u>

本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书，管理上述应收票据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，因此本集团将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产，列报为应收款项融资。

于2021年12月31日，本集团无所有权受到限制的应收票据（2020年12月31日：无）。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日 (未经审计)
1年以内	2,046,497.68	8,417,288.11
1年至2年	7,020.00	10,120.27
	<u>2,053,517.68</u>	<u>8,427,408.38</u>

6. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日 (未经审计)
1年以内	10,052,781.81	23,495,337.59
1年至2年	-	-
2年至3年	-	-
3年以上	500,000.00	500,000.00
	<u>10,552,781.81</u>	<u>23,995,337.59</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>502,639.09</u>	<u>500,000.00</u>
	<u>10,050,142.72</u>	<u>23,495,337.59</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款按照12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

2021年		第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额		500,000.00
本年计提		2,639.09
年末余额		502,639.09
2020年(未经审计)		第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额		500,000.00
本年计提		-
年末余额		500,000.00

7. 存货

	2021年12月31日	2020年12月31日 (未经审计)
原材料	73,211,705.07	41,460,886.65
在产品	92,880,191.67	74,539,906.04
库存商品	155,344,082.84	114,184,239.90
周转材料	3,156,500.11	2,481,779.46
	324,592,479.69	232,666,812.05
减：存货跌价准备	-	-
	324,592,479.69	232,666,812.05

8. 一年内到期的非流动资产

	2021年	2020年 (未经审计)
应收政府返还款	10,000,000.00	10,000,000.00

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 其他流动资产

	2021年12月31日	2020年12月31日 (未经审计)
待抵扣进项税额	10,339,622.22	11,551,134.34
预缴企业所得税	1,998,156.78	-
	<u>12,337,779.00</u>	<u>11,551,134.34</u>

10. 长期应收款

	2021年	2020年 (未经审计)
应收政府返还款	<u>16,483,188.71</u>	<u>24,745,894.01</u>

11. 固定资产

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
原值					
年初余额(未经审计)	102,877,146.62	120,530,120.12	125,454.70	7,248,371.55	230,781,092.99
购置	383,237.57	1,020,474.30	11,500.00	2,320,353.04	3,735,564.91
在建工程转入	720,204.40	1,848,782.89	-	537,506.20	3,106,493.49
报废、处置及转出	<u>(700,000.01)</u>	<u>(2,767,925.16)</u>	<u>-</u>	<u>(220,806.78)</u>	<u>(3,688,731.95)</u>
年末余额	<u>103,280,588.58</u>	<u>120,631,452.15</u>	<u>136,954.70</u>	<u>9,885,424.01</u>	<u>233,934,419.44</u>
累计折旧					
年初余额(未经审计)	(32,417,916.92)	(69,983,651.82)	(114,208.16)	(4,412,324.24)	(106,928,101.14)
计提	(4,759,080.27)	(9,624,211.75)	(2,911.92)	(1,172,170.15)	(15,558,374.09)
报废、处置及转出	<u>373,108.36</u>	<u>2,214,949.20</u>	<u>-</u>	<u>206,419.09</u>	<u>2,794,476.65</u>
年末余额	<u>(36,803,888.83)</u>	<u>(77,392,914.37)</u>	<u>(117,120.08)</u>	<u>(5,378,075.30)</u>	<u>(119,691,998.58)</u>
账面价值					
年末	<u>66,476,699.75</u>	<u>43,238,537.78</u>	<u>19,834.62</u>	<u>4,507,348.71</u>	<u>114,242,420.86</u>
年初(未经审计)	<u>70,459,229.70</u>	<u>50,546,468.30</u>	<u>11,246.54</u>	<u>2,836,047.31</u>	<u>123,852,991.85</u>

于2021年12月31日，本集团无所有权受到限制的固定资产（2020年12月31日：无）。

于2021年12月31日，本集团无经营性租出固定资产（2020年12月31日：无）。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 在建工程

	年末余额			年初余额(未经审计)		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	7,401,485.08	-	7,401,485.08	245,502.46	-	245,502.46

重大工程2021年变动如下：

	年初余额 (未经审计)	本年增加	转入固定资产	年末余额	资金来源
肝素类原料车间智能化增产降耗-联合厂房	235,617.56	5,704,882.22	-	5,940,499.78	自筹
食堂项目	9,884.90	544,418.72	-	554,303.62	自筹
南厂区消防改造工程	-	476,146.79	-	476,146.79	自筹
冷库项目	-	421,100.93	-	421,100.93	自筹
药品生产废物回收再利用及环保设施智能化改造—污水处理站改造	-	9,433.96	-	9,433.96	自筹
肝素类原料车间智能化增产降耗-配套研发检测设备	-	1,180,796.46	(1,180,796.46)	-	自筹
肝素类原料车间智能化增产降耗-配套技改	-	720,204.40	(720,204.40)	-	自筹
综合楼中央空调系统改造	-	566,216.53	(566,216.53)	-	自筹
华润双鹤内网接入和办公区无线覆盖项目	-	537,506.20	(537,506.20)	-	自筹
肝素钠生产车间泄爆墙更换	-	101,769.90	(101,769.90)	-	自筹
	245,502.46	10,262,476.11	(3,106,493.49)	7,401,485.08	

于2021年12月31日，在建工程年末余额无利息资本化金额（2020年12月31日：无）。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 无形资产

2021年

	土地使用权	非专利权技术	合计
原值			
年初及年末余额(未经审计)	<u>33,258,290.16</u>	<u>2,917,961.17</u>	<u>36,176,251.33</u>
累计摊销			
年初余额(未经审计)	(1,697,191.52)	(2,138,122.98)	(3,835,314.50)
计提	<u>(676,802.04)</u>	<u>(291,796.08)</u>	<u>(968,598.12)</u>
年末余额	<u>(2,373,993.56)</u>	<u>(2,429,919.06)</u>	<u>(4,803,912.62)</u>
账面价值			
年末	<u>30,884,296.60</u>	<u>488,042.11</u>	<u>31,372,338.71</u>
年初(未经审计)	<u>31,561,098.64</u>	<u>779,838.19</u>	<u>32,340,936.83</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无所有权受到限制的无形资产。

14. 开发支出

2021年

	年初余额 (未经审计)	本年增加	年末余额
低分子肝素原料药及注射剂工艺优化	<u>2,101,104.34</u>	<u>194,705.87</u>	<u>2,295,810.21</u>

15. 递延所得税资产/负债

未经抵销延所得税资产：

	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损		递延所得税资产	
	2021年12月31日	2020年12月31日 (未经审计)	2021年12月31日	2020年12月31日 (未经审计)
资产减值准备	4,070,763.52	4,266,760.81	550,614.53	580,014.12
政府补助	<u>2,949,971.14</u>	<u>3,521,376.45</u>	<u>442,495.67</u>	<u>528,206.47</u>
	<u>7,020,734.66</u>	<u>7,788,137.26</u>	<u>993,110.20</u>	<u>1,108,220.59</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 递延所得税资产/负债（续）

未经抵销延所得税负债

	应纳税暂时性差异		递延所得税负债	
	2021年12月31日	2020年12月31日 (未经审计)	2021年12月31日	2020年12月31日 (未经审计)
公允价值变动收益	847,587.51	7,798,700.00	127,138.13	1,169,805.00

本集团在资产负债表将某些已确认的递延所得税资产和已确认的递延所得税负债以抵销后的净额列示，于2021年12月31日，抵销金额为人民币127,138.13元（2020年12月31日：人民币1,108,220.59元）。于2021年12月31日，抵销后的递延所得税资产净额为人民币865,972.07元（2020年12月31日：零），抵销后的递延所得税负债净额为零（2020年12月31日：人民币61,584.41元）。

16. 其他非流动资产

	2021年12月31日	2020年12月31日 (未经审计)
预付设备款及工程款	10,579,706.44	3,791,064.28

17. 所有权受到限制的资产

	2021年12月31日	2020年12月31日 (未经审计)
货币资金	10,424,888.58	26,376,045.00

注：于2021年12月31日，本集团以账面价值为人民币10,424,888.58元(2020年12月31日：人民币26,376,045.00元)的货币资金作为抵押物，作为信用证保证金及美元远期结售汇业务保证金。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 应付票据

	2021年12月31日	2020年12月31日 (未经审计)
银行承兑汇票	-	13,000,000.00
商业承兑汇票	-	674,582.07
	<u>-</u>	<u>13,674,582.07</u>

19. 应付账款

	2021年12月31日	2020年12月31日 (未经审计)
账龄		
1年以内	77,768,194.54	44,681,993.75
1至2年	416,197.04	12,075,844.79
2至3年	625,248.82	1,192,998.96
	<u>78,809,640.40</u>	<u>57,950,837.50</u>

20. 合同负债

	2021年	2020年 (未经审计)
预收货物款	<u>9,258,725.40</u>	<u>28,624,884.40</u>

通常情况下，本集团收到客户支付的销售货款的时间晚于履行履约义务即确认收入的时间，即会给予客户信用期。少数情况下，当本集团收到客户提前支付的销售货款后，一般会在6个月左右的时间内履行履约义务并确认收入。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 应付职工薪酬

2021年

	年初余额 (未经审计)	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	10,975,406.09	56,313,664.27	(49,598,877.93)	17,690,192.43
职工福利费	-	1,033,897.80	(1,033,897.80)	-
社会保险费	6,422.44	1,106,798.00	(1,112,440.08)	780.36
其中：医疗保险费	6,422.44	1,074,932.87	(1,080,574.95)	780.36
工伤保险费	-	31,865.13	(31,865.13)	-
住房公积金	34,684.00	3,894,703.00	(3,915,776.00)	13,611.00
工会经费和职工教育经费	-	542,161.84	(542,161.84)	-
	<u>11,016,512.53</u>	<u>62,891,224.91</u>	<u>(56,203,153.65)</u>	<u>17,704,583.79</u>
设定提存计划	25,582.06	4,810,243.03	(4,830,186.76)	5,638.33
其中：基本养老保险费	24,608.42	4,690,943.74	(4,710,121.57)	5,430.59
失业保险费	973.64	119,299.29	(120,065.19)	207.74
	<u>11,042,094.59</u>	<u>67,701,467.94</u>	<u>(61,033,340.41)</u>	<u>17,710,222.12</u>

22. 应交税费

	2021年12月31日	2020年12月31日 (未经审计)
土地使用税	355,298.57	173,691.68
个人所得税	292,831.95	223,011.31
房产税	204,351.13	185,697.76
印花税	38,861.30	30,909.86
企业所得税	-	569,229.16
	<u>891,342.95</u>	<u>1,182,539.77</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 其他应付款

	2021年12月31日	2020年12月31日 (未经审计)
押金、保证金	3,566,700.12	3,370,200.12
预提费用	1,388,449.09	922,348.60
关联方往来	500,000.00	63,766,725.30
暂收暂付	45,948.55	22,245.00
其他	45,640.00	-
	<u>5,546,737.76</u>	<u>68,081,519.02</u>

24. 递延收益

	2021年12月31日	2020年12月31日 (未经审计)
与资产相关的政府补助		
泰山产业领军人才工程(舒洛地特、汀肝素钠产业化、粗品和精品肝素钠工艺革新)	894,012.42	1,192,011.30
泰山领军人才项目(立博设备恒温恒湿箱、山东菲胜高效液相色谱仪)	442,750.00	511,750.00
黄河三角洲学者岗位津贴项目	349,139.72	465,519.63
组织部双创英才项目	327,068.41	436,091.22
黄河三角洲产业领军人才项目	225,000.00	-
2014年预算内基本建设支出项目(液相色谱仪)	181,592.59	228,973.41
2014年战略性新兴产业技术创新项目(气相色谱仪)	174,800.00	218,499.80
预灌封注射剂智能化改造项目	162,000.00	216,000.00
2014年预算内基本建设支出项目(光照试验箱、凝胶成像)	50,508.00	63,135.00
2014年战略性新兴产业技术创新项目(温湿度仪器自动鉴定系统)	23,100.00	29,400.00
抗血栓药物达肝素钠原料药的研制项目	60,000.00	80,000.00
酶法工艺在低分子肝素制备中的应用项目	60,000.00	80,000.00
	<u>2,949,971.14</u>	<u>3,521,380.36</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 实收资本

注册资本/实收资本

	2021年12月31日		2020年12月31日(未经审计)	
	人民币	比例(%)	人民币	比例(%)
华润双鹤药业股份有限公司	157,818,182.00	38.75	157,818,182.00	38.75
华润医药(汕头)产业投资基金合伙企业(有限合伙)	127,272,727.00	31.25	127,272,727.00	31.25
山东海科控股有限公司	106,901,818.00	26.25	106,901,818.00	26.25
东营海昂项目管理合伙企业(有限合伙)	15,280,000.00	3.75	15,280,000.00	3.75
	<u>407,272,727.00</u>	<u>100.00</u>	<u>407,272,727.00</u>	<u>100.00</u>

26. 资本公积

2021年

	年初及年末余额
资本溢价	162,327,273.00
其他资本公积	<u>813,895.24</u>
	<u>163,141,168.24</u>

2020年(未经审计)

	年初余额	本年增加	年末余额
资本溢价	39,600,000.00	122,727,273.00	162,327,273.00
其他资本公积	<u>813,895.24</u>	<u>-</u>	<u>813,895.24</u>
	<u>40,413,895.24</u>	<u>122,727,273.00</u>	<u>163,141,168.24</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 盈余公积

2021年	年初余额	本年增加	年末余额
法定盈余公积	<u>18,804,826.36</u>	<u>5,180,497.53</u>	<u>23,985,323.89</u>
2020年(未经审计)	年初余额	本年增加	年末余额
法定盈余公积	<u>13,930,678.21</u>	<u>4,874,148.15</u>	<u>18,804,826.36</u>

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加实收资本。

28. 未分配利润

	2021年	2020年 (未经审计)
年初未分配利润	58,926,408.03	22,360,527.21
加：净利润	54,344,446.08	41,440,028.97
减：提取法定盈余公积	<u>5,180,497.53</u>	<u>4,874,148.15</u>
年末未分配利润	<u>108,090,356.58</u>	<u>58,926,408.03</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 营业收入

	2021年	2020年 (未经审计)
主营业务收入	818,850,962.50	732,762,431.45
其他业务收入	2,436,835.15	6,801,029.28
	<u>821,287,797.65</u>	<u>739,563,460.73</u>

营业收入列示如下：

	2021年	2020年 (未经审计)
与客户之间的合同产生的收入	821,287,797.65	738,363,460.73
租赁收入	-	1,200,000.00
	<u>821,287,797.65</u>	<u>739,563,460.73</u>

30. 财务费用

	2021年	2020年 (未经审计)
利息支出	-	4,386,707.32
减：利息收入	2,508,904.86	3,438,330.32
汇兑损益	4,699,462.47	17,343,920.00
银行手续费	254,401.78	202,376.62
	<u>2,444,959.39</u>	<u>18,494,673.62</u>

31. 其他收益

	2021年	2020年 (未经审计)
与日常活动相关的政府补助	2,318,540.91	2,110,927.52
代扣个人所得税手续费返还	27,835.47	2,586.40
	<u>2,346,376.38</u>	<u>2,113,513.92</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 其他收益（续）

与日常活动相关的政府补助如下：

	2021年	2020年 (未经审计)
与资产相关的政府补助		
泰山产业领军人才工程(舒洛地特、汀肝素钠产业化、粗品和精品肝素钠工艺革新)	298,002.83	298,002.83
黄河三角洲学者岗位津贴项目	116,379.91	116,379.91
组织部双创英才项目	109,022.80	109,022.80
泰山领军人才项目(立博设备恒温恒湿箱、山东菲胜高效液相色谱仪)	69,000.00	69,000.00
预灌封注射剂智能化改造项目	54,000.00	54,000.00
2014年预算内基本建设支出项目(液相色谱仪)	47,376.91	47,376.91
2014年战略性新兴产业技术创新项目(气相色谱仪)	43,699.80	43,700.04
2014年预算内基本建设支出项目(光照试验箱、凝胶成像)	12,627.00	12,627.00
黄河三角洲产业领军人才项目	25,000.00	-
抗血栓药物达肝素钠原料药的研制项目	20,000.00	20,000.00
酶法工艺在低分子肝素制备中的应用项目	20,000.00	20,000.00
2014年战略性新兴产业技术创新项目(温湿度仪器自动鉴定系统)	6,300.00	6,300.00
与收益相关的政府补助		
保税区补贴	470,393.68	-
2021年山东省企业研究开发财政补助资金	364,100.00	-
商务局2021年度市级外经贸发展专项资金-出口增量	324,700.00	-
工信局升级支持企业复工达产奖励款	200,000.00	-
2020年技改区级配套资金-预灌封注射剂智能化改造增产降耗项目	70,000.00	-
2020年度省级商贸发展和市场开拓资金-出口信用保险项目	34,800.00	-
稳岗补贴	30,176.14	214,518.03
东营区工业和信息化局奖励资金(省级专精特新中小企业)	-	300,000.00
东营区工业和信息化局奖励资金(支持企业快速发展)	-	300,000.00
东营区工业和信息化局奖励资金(成长型中小企业)	-	100,000.00
东营区商务局奖励款(外贸企业奖励)	-	200,000.00
东营高新技术产业开发区管理委员会制剂研究项目	-	200,000.00
其他	2,961.84	-
	<u>2,318,540.91</u>	<u>2,110,927.52</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 公允价值变动收益

	2021年	2020年 (未经审计)
交易性金融资产	<u>11,016,131.06</u>	<u>10,203,367.11</u>

33. 信用减值转回

	2021年	2020年 (未经审计)
应收账款坏账转回	198,636.38	740,441.71
其他应收款坏账损失	<u>(2,639.09)</u>	<u>-</u>
	<u>195,997.29</u>	<u>740,441.71</u>

34. 资产处置损失

	2021年	2020年 (未经审计)
固定资产处置利得	-	336,283.19
固定资产处置损失	<u>(894,255.30)</u>	<u>(6,075,770.76)</u>
	<u>(894,255.30)</u>	<u>(5,739,487.57)</u>

35. 营业外收入

	2021年	2020年 (未经审计)
搬迁补偿款	1,428,357.00	8,333,851.14
罚赔收入	88,200.00	316,530.00
违约金收入	-	4,200,000.00
其他	<u>58,624.79</u>	<u>803,457.98</u>
	<u>1,575,181.79</u>	<u>13,653,839.12</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 营业外支出

	2021年	2020年 (未经审计)
捐赠支出	2,000.00	749,134.69
罚赔支出	-	1,500,000.00
其他	427,309.69	875,506.14
	<u>429,309.69</u>	<u>3,124,640.83</u>

37. 所得税费用

	2021年	2020年 (未经审计)
当期所得税费用	616.41	657,333.05
递延所得税费用	(927,556.48)	1,307,332.10
	<u>(926,940.07)</u>	<u>1,964,665.15</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2021年	2020年 (未经审计)
利润总额	53,417,506.01	43,404,694.12
按15%税率计算的所得税费用	8,012,625.90	6,510,704.12
子公司适用不同税率的影响	254,008.72	-
不可抵扣的费用	44,820.77	39,594.19
无须纳税的收益	(439,814.34)	-
研发费用加计扣除	(5,695,021.01)	(4,304,014.18)
利用以前年度可抵扣亏损	(3,103,560.11)	(281,618.98)
	<u>(926,940.07)</u>	<u>1,964,665.15</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>(926,940.07)</u>	<u>1,964,665.15</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 经营活动现金流量

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2021年	2020年 (未经审计)
净利润	54,344,446.08	41,440,028.97
加：资产减值准备	(195,997.29)	(740,441.71)
固定资产折旧	15,558,374.09	16,042,393.04
无形资产摊销	968,598.12	36,176,251.33
处置固定资产、无形资产和其他长 期资产的损失	894,255.30	5,739,487.57
公允价值变动收益	(11,016,131.06)	(10,203,367.11)
财务费用	4,699,462.47	21,730,627.32
递延所得税资产减少	115,110.39	137,527.10
递延所得税负债(减少)/增加	(1,042,666.87)	1,169,805.00
存货的增加	(91,925,667.64)	(87,010,498.12)
递延收益的(减少)/增加	(571,409.22)	176,401.67
经营性应收项目的减少	150,753,352.41	101,124,143.87
经营性应付项目的减少	(75,916,560.91)	(41,717,160.71)
经营活动产生的现金流量净额	<u>46,665,165.87</u>	<u>84,065,198.22</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 现金流量表补充资料

(1) 现金及现金等价物

	2021年	2020年 (未经审计)
现金	195,509,187.04	184,152,336.72
其中：库存现金	-	50,546.70
可随时用于支付的银行存款	<u>195,509,187.04</u>	<u>184,101,790.02</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>195,509,187.04</u>	<u>184,152,336.72</u>
	2021年	2020年 (未经审计)
现金的年末余额	195,509,187.04	184,152,336.72
减：现金的年初余额	<u>184,152,336.72</u>	<u>70,704,987.55</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>11,356,850.32</u>	<u>113,447,349.17</u>

七、 金融工具及其风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2021年12月31日

金融资产

	以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产		以摊余成本计量的 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		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金	-	-	205,934,075.62	-	-	205,934,075.62
应收账款	-	-	59,063,044.98	-	-	59,063,044.98
交易性金融资产	847,587.51	-	-	-	-	847,587.51
其他应收款	-	-	10,050,142.72	-	-	10,050,142.72
应收款项融资	-	-	-	9,536,666.20	-	9,536,666.20
一年内到期的非 流动资产	-	-	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
长期应收款	-	-	<u>16,483,188.71</u>	-	-	<u>16,483,188.71</u>
	<u>847,587.51</u>	<u>-</u>	<u>301,530,452.03</u>	<u>9,536,666.20</u>	<u>-</u>	<u>311,914,705.74</u>

七、 金融工具及其风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2021年12月31日（续）

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债
应付账款	78,809,640.40
其他应付款	5,546,737.76
	<u>84,356,378.16</u>

2020年12月31日(未经审计)

金融资产

	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		以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		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金	-	-	210,528,381.72	-	-	210,528,381.72
应收账款	-	-	93,172,882.15	-	-	93,172,882.15
交易性金融资产	39,148,700.00	-	-	-	-	39,148,700.00
其他应收款	-	-	23,495,337.59	-	-	23,495,337.59
应收款项融资	-	-	-	16,216,401.75	-	16,216,401.75
一年内到期的非流动资产	-	-	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
长期应收款	-	-	24,745,894.01	-	-	24,745,894.01
	<u>39,148,700.00</u>	<u>-</u>	<u>361,942,495.47</u>	<u>16,216,401.75</u>	<u>-</u>	<u>417,307,597.22</u>

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债
应付票据	13,674,582.07
应付账款	57,950,837.50
其他应付款	68,081,519.02
	<u>139,706,938.59</u>

七、 金融工具及其风险（续）

2. 金融工具风险

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险及流动性风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

信用风险

于2021年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款的29.92%（2020年12月31日：24.66%）和76.43%（2020年12月31日：75.00%）分别源于应收账款余额最大和前五大客户

本集团各项金融资产的最大信用风险敞口等于其账面金额。本集团在每一资产负债表日面临的最大的信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。

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

相关定义如下：

- （1）违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以预期信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- （2）违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；
- （3）违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

于2021年12月31日，其他应收账款由于违约风险未发生变化，因此被认为信用风险尚未显著增加，本集团依然按照12个月预期信用损失对其计提减值准备。

七、 金融工具及其风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险

本集团的目标是保持充足的资金和信用额度以满足流动性要求。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2021年12月31日

	1年以内
应付账款	78,809,640.40
其他应付款	<u>5,546,737.76</u>
	<u>84,356,378.16</u>

2020年12月31日(未经审计)

	1年以内
应付票据	13,674,582.07
应付账款	57,950,837.50
其他应付款	<u>68,081,519.02</u>
	<u>139,706,938.59</u>

七、 金融工具及其风险（续）

3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，为所有者提供回报，并保持最佳资本结构以降低资本成本。

本集团根据经济形势管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对所有者的利润分配、向所有者归还资本、或发行新股或出售资产以减少负债。2021年度和2020年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日 (未经审计)
资产负债率	<u>14.08%</u>	<u>22.12%</u>

八、 公允价值的披露

管理层已经评估了货币资金、应收款项融资、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

本集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向财务总监报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经财务总监审核批准。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。

九、 关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制，构成关联方。

下列各方构成本公司的关联方：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本集团的合营企业；
- (7) 本集团的联营企业；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司的关键管理人员或母公司关键管理人员，以及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业；
- (11) 本公司所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- (12) 对本公司实施共同控制的企业的合营企业或联营企业；
- (13) 对本公司施加重大影响的企业的合营企业；
- (14) 本公司设立的企业年金基金。

2. 母公司

母公司名称	注册地	业务性质	对本公司持股比例(%)	对本公司表决权比例(%)	注册资本 (人民币元)
华润双鹤药业股份有限公司	北京市	医药制造业	38.75	31.25	157,818,182.00

本公司的最终控制方为中国华润有限公司，中间控制方为华润医药控股有限公司及北京医药集团有限责任公司。

3. 子公司

本公司的子公司详见附注五、1。

九、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方

	关联方关系
华润松原医药有限公司	受同一最终控制方控制
山东海科控股有限公司	2021年1月12日之前为本公司重要股东
华润医药(汕头)产业投资基金合伙企业 (有限合伙)	2021年1月12日之前为本公司重要股东
东营海昂项目管理合伙企业(有限合伙)	2021年1月12日之前为本公司重要股东
东营天东生物药物研究开发中心	2021年1月12日之前为本公司控制的社会组织
山东亿维新材料有限责任公司	2021年1月12日之前为本公司重要股东之子公司
山东欧铂新材料有限公司	2021年1月12日之前为本公司重要股东之子公司

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 向关联方销售商品

	注释	2021年	2020年 (未经审计)
华润松原医药有限公司	双方协商决定	<u>32,240.71</u>	<u>-</u>

6. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收账款

	2021年12月31日		2020年12月31日(未经审计)	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
山东亿维新材料有限责任公司	-	-	40,478.72	-
山东欧铂新材料有限公司	-	-	2,250.35	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>42,729.07</u>	<u>-</u>

(2) 其他应收款

	2021年12月31日		2020年12月31日(未经审计)	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
山东海科控股有限公司	<u>49,781.81</u>	<u>2,489.09</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

九、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

(3) 其他应付款

	2021年12月31日	2020年12月31日 (未经审计)
山东海科控股有限公司	<u>500,000.00</u>	<u>63,766,575.30</u>

十、 或有事项

截至本财务报表批准日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十一、 租赁

1. 作为承租人

	2021年
计入当期损益的采用简化处理的低价值 资产租赁费用	34,087.97
与租赁相关的总现金流出	34,087.97

本集团承租的租赁资产为经营过程中使用的土地，土地的租赁期为3年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租。租赁合同包含续租选择权和终止选择权的条款。

其他租赁信息

对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、19。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2021年12月31日	2020年12月31日 (经重述)
现金	-	50,546.70
银行存款	195,508,926.44	184,098,300.53
其他货币资金	10,424,888.58	26,376,045.00
	<u>205,933,815.02</u>	<u>210,524,892.23</u>

于2021年12月31日，本公司所有权受到限制的货币资金为人民币10,424,888.58元(2020年12月31日：人民币26,376,045.00元)，参见附注六、17。

2. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日 (经重述)
1年以内	62,631,169.41	96,939,642.96
减：应收账款坏账准备	<u>3,568,124.43</u>	<u>3,766,760.81</u>
	<u>59,063,044.98</u>	<u>93,172,882.15</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日 (经重述)
年初余额	3,766,760.81	4,507,202.52
本年计提	-	166,485.27
本年收回或转回	<u>(198,636.38)</u>	<u>(906,926.98)</u>
年末余额	<u>3,568,124.43</u>	<u>3,766,760.81</u>

十三、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

本公司采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2021年12月31日		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失 率(%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内	<u>62,631,169.41</u>	5.70	<u>3,568,124.43</u>
	2020年12月31日(经重述)		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失 率(%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内	<u>96,939,642.96</u>	3.89	<u>3,766,760.81</u>

3. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日 (经重述)
1年以内	52,781.81	13,495,337.59
1年至2年	-	-
2年至3年	-	-
3年以上	<u>19,209,050.00</u>	<u>29,202,550.00</u>
	19,261,831.81	42,697,887.59
减：其他应收款坏账准备	<u>502,639.09</u>	<u>500,000.00</u>
	<u>18,759,192.72</u>	<u>42,197,887.59</u>

十三、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 其他应收款（续）

其他应收款按照12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

2021年		第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额		500,000.00
本年计提		2,639.09
年末余额		<u>502,639.09</u>
2020年(经重述)		第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额		500,000.00
本年计提		-
年末余额		<u>500,000.00</u>

4. 长期股权投资

	2021年12月31日	2020年12月31日 (经重述)
成本法		
东营市恒益工程项目管理有限公司	20,400,000.00	20,400,000.00
东营天东生物药物研究开发中心	100,000.00	100,000.00
	<u>20,500,000.00</u>	<u>20,500,000.00</u>
减：长期股权投资减值准备	<u>100,000.00</u>	<u>100,000.00</u>
	<u>20,400,000.00</u>	<u>20,400,000.00</u>

十三、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 长期股权投资（续）

	2021年					2020年(经重述)				
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年现金红利	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年现金红利
成本法										
东营市恒益工程项目管理有 限公司	20,400,000.00	-	-	20,400,000.00	-	20,400,000.00	-	-	20,400,000.00	-
东营天东生物药物研究开发 中心	100,000.00	-	-	100,000.00	-	100,000.00	-	-	100,000.00	-
	20,500,000.00	-	-	20,500,000.00	-	20,500,000.00	-	-	20,500,000.00	-
减：长期股权投资减值准备	100,000.00	-	-	100,000.00	-	100,000.00	-	-	100,000.00	-
	20,400,000.00	-	-	20,400,000.00	-	20,400,000.00	-	-	20,400,000.00	-

十三、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应付款

	2021年12月31日	2020年12月31日 (经重述)
预提费用	1,388,449.09	922,348.60
押金、保证金	653,511.96	457,011.96
关联方往来	500,000.00	63,766,575.30
暂收暂付	45,948.55	22,245.00
其他	45,640.00	-
	<u>2,633,549.60</u>	<u>65,168,180.86</u>

6. 未分配利润

	2021年	2020年 (经重述)
上年年末未分配利润	69,746,152.67	29,777,692.80
加：前期差错更正	<u>(2,741,484.98)</u>	<u>(6,640,358.45)</u>
本年年初未分配利润	67,004,667.69	23,137,334.35
加：净利润	51,804,975.27	48,741,481.49
减：提取法定盈余公积	<u>5,180,497.53</u>	<u>4,874,148.15</u>
年末未分配利润	<u>113,629,145.43</u>	<u>67,004,667.69</u>

7. 营业收入

	2021年	2020年 (经重述)
主营业务收入	818,850,962.50	732,762,431.45
其他业务收入	<u>1,633,117.33</u>	<u>6,801,029.28</u>
	<u>820,484,079.83</u>	<u>739,563,460.73</u>
	2021年	2020年 (经重述)
与客户之间的合同产生的收入	820,484,079.83	738,363,460.73
租赁收入	<u>-</u>	<u>1,200,000.00</u>
	<u>820,484,079.83</u>	<u>739,563,460.73</u>

十三、公司财务报表主要项目注释（续）

8. 财务费用

	2021年	2020年 (经重述)
利息收入	(771,353.74)	(2,831,497.16)
汇兑损益	4,699,462.47	16,736,329.80
银行手续费	253,822.88	202,376.62
	<u>4,181,931.61</u>	<u>14,107,209.26</u>

9. 所得税费用

	2021年	2020年 (经重述)
当期所得税费用	-	657,333.05
递延所得税费用	(927,556.48)	1,307,332.10
	<u>(927,556.48)</u>	<u>1,964,665.15</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2021年	2020年 (经重述)
利润总额	50,877,418.79	50,706,146.64
按15%税率计算的所得税费用	7,631,612.82	7,605,922.00
不可抵扣的费用	44,820.77	39,594.19
研发费用加计扣除	(5,695,021.01)	(4,304,014.18)
利用以前年度可抵扣亏损	(2,908,969.06)	(1,376,836.86)
按本公司实际税率计算的所得税费用	<u>(927,556.48)</u>	<u>1,964,665.15</u>

十四、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2022年3月23日决议批准。