

亿帆医药股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二一年度

亿帆医药股份有限公司

审计报告及财务报表

(2021年01月01日至2021年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
三、	财务报表附注	1-121

审计报告

信会师报字[2022]第 ZB10373 号

亿帆医药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了亿帆医药股份有限公司（以下简称亿帆医药）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了亿帆医药 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于亿帆医药，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入的确认	
<p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计、注释（二十七）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”（四十五）。</p> <p>公司主要从事高分子材料、原料药、药品的研发、生产、销售以及药品的营销服务。2021年度，公司营业收入为人民币44.09亿元。由于收入为公司的关键业绩指标，且各经营产品及服务存在差异化，收入确认涉及管理层的判断，因此我们将收入确认为识别为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>（2）结合业务类型，选取样本检查销售合同，识别控制权转移的合同条款，评价公司收入确认会计政策是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>（3）对营业收入及毛利率执行分析性程序。</p> <p>（4）执行细节测试，检查与收入确认相关的支持文件，包括合同、发票、第三方仓库出库确认记录、客户签收单据、业务执行报告等，评价公司收入的确认是否符合会计政策；</p> <p>（5）对销售收入进行截止性测试；</p> <p>（6）对主要客户进行函证确认。</p>
(二) 商誉的减值评估	
<p>商誉减值的会计政策详情及构成分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释（二十）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”（十七）。</p> <p>截止2021年12月31日，公司商誉余额29.02亿元，商誉减值准备1.64亿元。</p> <p>在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，要求公司估计相关资产组或者资产组组合未来的现金流入以及确定合适的折现率去计算现值。若相关资产组的现金流量现值低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。由于商誉金额重大，减值测试需要管理层作出重大判断，因此我们将商誉减值测试识别为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>（1）了解和评估与商誉减值测试相关的内部控制设计并测试了关键控制的有效性；</p> <p>（2）复核管理层对包含商誉资产组的认定和商誉的分摊方法。</p> <p>（3）评估管理层测试商誉减值所采用的假设和方法，对现金流量预测中的未来收入和经营成果与相关资产组或资产组组合的历史表现以及经营发展计划进行比较，评估收入增长率、利润增长率、折现率等关键假设及参数的合理性。并与内部评估专家讨论管理层报告中使用的关键假设、重要参数及公允价值估值模型。</p>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(三) 开发支出的确认	
<p>开发支出的会计政策详情及构成分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释(十九)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”(十六)。</p> <p>截止2021年12月31日,公司开发支出账面价值24.33亿元。公司将满足资本化条件的研究支出,在“开发支出”科目分项目进行明细核算,研发过程中出现的项目失败或项目终止,相关开发支出转入当期损益,项目取得生产批件,相关开发支出转入“无形资产”科目分项目进行明细核算。由于开发支出金额重大,且是否满足资本化条件以及后续项目失败或者项目终止均涉及管理层重大判断,因此我们将开发支出的计量识别为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的审计程序主要包括:</p> <p>(1) 了解、测试与开发支出相关的内部控制设计和运行有效性;</p> <p>(2) 了解开发支出相关的会计政策,包括公司划分内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准,内部研究开发项目开发阶段出资本化的条件等。判断会计政策的制定是否符合企业会计准则的相关规定,是否符合公司的实际情况;</p> <p>(3) 获取并核对研发项目立项、研发进程中相关的审批及证明文件、业务资料及研发支出管理台账,确认研发费用与开发支出的区分是否与公司的会计政策所述原则一致;</p> <p>(4) 针对本期新增的开发支出项目,获取相关支持性证据文件,抽取并查阅重要项目的外购合同、委外协议、业务资料、发票、付款单据、内部审批流程等原始凭证,同时检查开发支出中的折旧、职工薪酬对应的计算及分配表格、原始支出凭证等,核实是否分配合理;。</p> <p>(5) 针对本期减少的开发支出项目,对于结转无形资产的,检查开发支出结转无形资产的时点、金额是否正确,对于因项目失败或者项目停止等原因转入费用的,获取公司关于该等开发支出项目的评审表等资料,检查入账依据是否齐全,会计处理是否准确;</p>

四、 其他信息

亿帆医药管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括亿帆医药 2021 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。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，管理层负责评估亿帆医药的持续经营能力，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。

治理层负责监督亿帆医药的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对亿帆医药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亿帆医药不能持续经营。

（五）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。

（六）就亿帆医药中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：刘海山(项目合伙人)

中国注册会计师：杨秋实

中国·上海

2022年4月11日

亿帆医药股份有限公司
合并资产负债表
2021年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五(一)	1,336,143,759.93	1,323,777,150.46
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五(二)		46,732,727.28
衍生金融资产			
应收票据	五(三)	9,562,058.75	
应收账款	五(四)	1,077,308,599.85	1,005,285,714.06
应收款项融资	五(五)	58,215,640.96	96,912,419.65
预付款项	五(六)	125,719,912.10	115,990,461.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(七)	120,162,592.24	130,165,373.41
买入返售金融资产			
存货	五(八)	663,870,746.99	583,850,038.95
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(九)	194,503,565.50	203,362,960.11
流动资产合计		3,585,486,876.32	3,506,076,845.16
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五(十)	640,121,090.90	666,232,921.36
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五(十一)	21,705,136.61	22,813,250.09
固定资产	五(十二)	1,287,968,797.43	1,038,969,309.03
在建工程	五(十三)	257,459,700.23	415,217,257.51
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(十四)	97,415,710.91	
无形资产	五(十五)	658,206,042.27	715,628,578.86
开发支出	五(十六)	2,433,224,882.87	2,153,533,084.82
商誉	五(十七)	2,737,766,723.37	2,749,670,504.26
长期待摊费用	五(十八)	40,386,798.13	33,731,995.38
递延所得税资产	五(十九)	244,375,605.01	226,342,722.34
其他非流动资产	五(二十)	161,007,612.51	109,023,182.49
非流动资产合计		8,579,638,100.24	8,131,162,806.14
资产总计		12,165,124,976.56	11,637,239,651.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

亿帆医药股份有限公司
合并资产负债表（续）
2021年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五(二十一)	1,005,081,955.50	1,193,086,922.56
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	五(二十二)	28,631.90	21,695.13
衍生金融负债			
应付票据	五(二十三)		9,150,000.00
应付账款	五(二十四)	350,864,143.33	372,038,050.23
预收款项	五(二十五)	504,983.28	
合同负债	五(二十六)	94,318,017.12	62,675,473.09
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五(二十七)	98,559,126.38	87,543,482.09
应交税费	五(二十八)	82,567,927.57	77,966,197.84
其他应付款	五(二十九)	229,143,540.91	295,297,461.94
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五(三十)	433,811,401.75	18,161,839.01
其他流动负债	五(三十一)	6,960,239.29	13,004,582.92
流动负债合计		2,301,839,967.03	2,128,945,704.81
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五(三十二)	730,506,553.25	447,626,159.43
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五(三十三)	89,799,458.37	
长期应付款	五(三十四)	4,720,000.00	5,672,337.26
长期应付职工薪酬	五(三十五)	16,016,075.19	15,991,836.89
预计负债	五(三十六)	13,688,551.20	3,314,325.00
递延收益	五(三十七)	85,713,414.29	80,329,114.17
递延所得税负债	五(十九)	148,282,474.32	225,132,947.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,088,726,526.62	778,066,720.42
负债合计		3,390,566,493.65	2,907,012,425.23
所有者权益：			
股本	五(三十八)	1,054,399,694.68	1,054,970,694.68
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(三十九)	3,047,664,139.34	3,041,309,574.59
减：库存股	五(四十)	186,724,263.45	127,016,190.00
其他综合收益	五(四十一)	-134,064,807.11	-71,611,836.43
专项储备	五(四十二)	41,708,023.65	37,387,037.48
盈余公积	五(四十三)	150,075,000.00	150,075,000.00
一般风险准备			
未分配利润	五(四十四)	4,562,117,206.17	4,354,755,029.47
归属于母公司所有者权益合计		8,535,174,993.28	8,439,869,309.79
少数股东权益		239,383,489.63	290,357,916.28
所有者权益合计		8,774,558,482.91	8,730,227,226.07
负债和所有者权益总计		12,165,124,976.56	11,637,239,651.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

亿帆医药股份有限公司
 母公司资产负债表
 2021年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		222,400,207.90	187,288,568.74
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六(一)	277,107,699.87	205,983,478.64
应收款项融资	十六(二)	9,969,391.78	4,403,079.88
预付款项		8,211,159.48	11,837,040.11
其他应收款	十六(三)	2,176,314,687.02	1,598,365,582.43
存货		3,595,636.03	12,090,890.64
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		20,095,880.71	25,478,651.72
流动资产合计		2,717,694,662.79	2,045,447,292.16
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六(四)	6,002,133,879.93	6,008,230,411.80
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		18,293,862.87	18,742,538.75
固定资产		807,128.78	947,477.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,769,229.36	
无形资产		806,541.23	10,394,805.30
开发支出		222,641,509.76	137,735,849.06
商誉			
长期待摊费用		1,973,357.33	2,428,747.49
递延所得税资产		23,018,296.29	34,553,063.98
其他非流动资产		6,866,475.47	138,485,938.91
非流动资产合计		6,285,310,281.02	6,351,518,833.19
资产总计		9,003,004,943.81	8,396,966,125.35

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

亿帆医药股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2021年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			170,150,833.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		120,000,000.00	
应付账款		278,621,220.49	305,384,465.84
预收款项			
合同负债		5,550,305.03	1,276,511.50
应付职工薪酬		2,497,485.75	2,532,131.15
应交税费		1,527,924.89	6,398,869.41
其他应付款		1,043,740,320.50	945,039,304.62
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		332,776,861.87	
其他流动负债		721,539.65	165,946.50
流动负债合计		1,785,435,658.18	1,430,948,062.35
非流动负债：			
长期借款		480,519,482.62	330,348,611.11
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		8,998,832.25	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		489,518,314.87	330,348,611.11
负债合计		2,274,953,973.05	1,761,296,673.46
所有者权益：			
股本		1,234,106,077.00	1,234,677,077.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,963,790,640.65	2,976,101,145.19
减：库存股		186,724,263.45	127,016,190.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		359,679,493.07	336,741,744.47
未分配利润		2,357,199,023.49	2,215,165,675.23
所有者权益合计		6,728,050,970.76	6,635,669,451.89
负债和所有者权益总计		9,003,004,943.81	8,396,966,125.35

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

亿帆医药股份有限公司
合并利润表
2021年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		4,409,035,585.85	5,400,380,581.37
其中: 营业收入	五(四十五)	4,409,035,585.85	5,400,380,581.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,183,747,428.94	4,436,702,418.77
其中: 营业成本	五(四十五)	2,580,651,329.04	2,890,465,561.01
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(四十六)	37,237,488.20	42,112,683.62
销售费用	五(四十七)	892,626,729.03	703,368,503.09
管理费用	五(四十八)	404,368,405.29	408,090,879.64
研发费用	五(四十九)	196,639,076.31	325,340,927.56
财务费用	五(五十)	72,224,401.07	67,323,863.85
其中: 利息费用		74,585,215.25	71,069,942.26
利息收入		25,303,344.56	26,259,173.86
加: 其他收益	五(五十一)	49,547,153.13	131,150,270.55
投资收益(损失以“-”号填列)	五(五十二)	-4,475,705.57	6,947,475.82
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-18,341,168.34	110,458.20
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(五十三)	-14,149.17	-14,482.73
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(五十四)	-24,706,683.12	-6,793,778.69
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(五十五)	-48,272,233.41	-10,369,735.86
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(五十六)	14,831,488.36	-41,759.98
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		212,198,027.13	1,084,556,151.71
加: 营业外收入	五(五十七)	4,859,623.97	4,670,391.38
减: 营业外支出	五(五十八)	6,268,287.34	8,513,935.14
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		210,789,363.76	1,080,712,607.95
减: 所得税费用	五(五十九)	-31,424,707.14	149,318,621.39
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		242,214,070.90	931,393,986.56
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		242,214,070.90	931,393,986.56
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		278,398,951.02	968,390,563.55
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-36,184,880.12	-36,996,576.99
六、其他综合收益的税后净额		-62,316,293.84	-71,899,929.29
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-62,452,970.68	-70,293,522.26
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-62,452,970.68	-70,293,522.26
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		-61,190,640.68	-71,555,852.26
7. 其他		-1,262,330.00	1,262,330.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		136,676.84	-1,606,407.03
七、综合收益总额		179,897,777.06	859,494,057.27
归属于母公司所有者的综合收益总额		215,945,980.34	898,097,041.29
归属于少数股东的综合收益总额		-36,048,203.28	-38,602,984.02
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.23	0.80
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.23	0.79

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

亿帆医药股份有限公司
 母公司利润表
 2021 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六(五)	624,990,981.53	495,548,496.49
减: 营业成本	十六(五)	555,415,036.10	392,324,640.10
税金及附加		1,064,634.53	241,223.32
销售费用		5,518,973.50	3,901,618.66
管理费用		25,088,185.66	42,373,551.67
研发费用		35,288,924.19	61,416,739.87
财务费用		-6,296,913.63	-5,899,361.45
其中: 利息费用		61,748,495.47	42,604,603.80
利息收入		87,686,694.06	62,208,371.10
加: 其他收益		240,468.91	2,174,295.21
投资收益(损失以“-”号填列)	十六(六)	230,051,398.21	898,750,888.92
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		51,398.21	-1,249,111.08
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-593,432.74	-1,347,842.42
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		2,016,666.74	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		240,627,242.30	900,767,426.03
加: 营业外收入			
减: 营业外支出		1,418,351.71	130,000.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		239,208,890.59	900,637,426.03
减: 所得税费用		9,831,404.55	-4,324,172.85
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		229,377,486.04	904,961,598.88
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		229,377,486.04	904,961,598.88
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		229,377,486.04	904,961,598.88
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

亿帆医药股份有限公司
合并现金流量表
2021 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		4,513,751,662.25	5,360,030,188.37
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		74,977,455.09	40,860,103.24
收到其他与经营活动有关的现金	五(六十)	93,163,321.09	244,730,314.30
经营活动现金流入小计		4,681,892,438.43	5,645,620,605.91
购买商品、接受劳务支付的现金		2,534,833,596.21	2,646,307,504.24
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		528,651,515.10	413,889,402.53
支付的各项税费		295,640,147.08	497,170,867.90
支付其他与经营活动有关的现金	五(六十)	1,021,535,777.08	979,746,420.24
经营活动现金流出小计		4,380,661,035.47	4,537,114,194.91
经营活动产生的现金流量净额		301,231,402.96	1,108,506,411.00
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,331,600,000.00	1,115,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,642,194.96	7,008,984.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,702,011.80	959,578.02
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		15,900,650.33	3,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,370,844,857.09	1,125,968,562.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		571,739,510.10	715,707,490.95
投资支付的现金		1,265,000,000.00	1,141,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		41,996,641.84	39,814,677.32
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,878,736,151.94	1,896,522,168.27
投资活动产生的现金流量净额		-507,891,294.85	-770,553,606.12
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		950,000.00	300,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		950,000.00	300,000.00
取得借款收到的现金		2,928,376,503.36	1,957,211,885.55
收到其他与筹资活动有关的现金	五(六十)	15,701,766.64	
筹资活动现金流入小计		2,945,028,270.00	1,957,511,885.55
偿还债务支付的现金		2,432,655,056.95	2,210,003,431.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		138,388,656.92	203,778,235.67
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			1,800,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五(六十)	151,826,885.55	111,676,586.98
筹资活动现金流出小计		2,722,870,599.42	2,525,458,254.54
筹资活动产生的现金流量净额		222,157,670.58	-567,946,368.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-20,854,367.87	1,331,820.72
五、现金及现金等价物净增加额		-5,356,589.18	-228,661,743.39
加: 期初现金及现金等价物余额		868,183,862.98	1,096,845,606.37
六、期末现金及现金等价物余额		862,827,273.80	868,183,862.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

亿帆医药股份有限公司
 母公司现金流量表
 2021 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		524,971,134.74	227,613,230.86
收到的税费返还		45,127,819.07	
收到其他与经营活动有关的现金		1,040,955,398.35	712,672,048.45
经营活动现金流入小计		1,611,054,352.16	940,285,279.31
购买商品、接受劳务支付的现金		463,599,078.45	98,925,813.48
支付给职工以及为职工支付的现金		13,228,774.78	5,380,004.44
支付的各项税费		1,313,854.01	3,178,884.34
支付其他与经营活动有关的现金		852,598,990.42	943,053,869.64
经营活动现金流出小计		1,330,740,697.66	1,050,538,571.90
经营活动产生的现金流量净额		280,313,654.50	-110,253,292.59
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		230,000,000.00	900,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		84,180,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		314,180,000.00	900,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,918,450.98	75,113,009.91
投资支付的现金		613,546,051.84	703,108,441.64
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		644,464,502.82	778,221,451.55
投资活动产生的现金流量净额		-330,284,502.82	121,778,548.45
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		706,000,000.00	510,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,001,766.64	
筹资活动现金流入小计		707,001,766.64	510,000,000.00
偿还债务支付的现金		396,000,000.00	492,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		96,295,000.62	142,381,791.58
支付其他与筹资活动有关的现金		124,385,172.87	1,615,050.00
筹资活动现金流出小计		616,680,173.49	635,996,841.58
筹资活动产生的现金流量净额		90,321,593.15	-125,996,841.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,301,324.57	578,216.92
五、现金及现金等价物净增加额		35,049,420.26	-113,893,368.80
加: 期初现金及现金等价物余额		166,856,390.69	280,749,759.49
六、期末现金及现金等价物余额		201,905,810.95	166,856,390.69

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

亿帆医药股份有限公司
合并所有者权益变动表
2021年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,054,970,694.68				3,041,309,574.59	127,016,190.00	-71,611,836.43	37,387,037.48	150,075,000.00		4,354,755,029.47	8,439,869,309.79	290,357,916.28	8,730,227,226.07
加：会计政策变更											-9,366,020.47	-9,366,020.47	-3,898,887.65	-13,264,908.12
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	1,054,970,694.68				3,041,309,574.59	127,016,190.00	-71,611,836.43	37,387,037.48	150,075,000.00		4,345,389,009.00	8,430,503,289.32	286,459,028.63	8,716,962,317.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-571,000.00				6,354,564.75	59,708,073.45	-62,452,970.68	4,320,986.17			216,728,197.17	104,671,703.96	-47,075,539.00	57,596,164.96
（一）综合收益总额							-62,452,970.68				278,398,951.02	215,945,980.34	-36,048,203.28	179,897,777.06
（二）所有者投入和减少资本	-571,000.00				6,354,564.75	59,708,073.45						-53,924,508.70	-11,027,335.72	-64,951,844.42
1. 所有者投入的普通股	-571,000.00				-3,231,860.00	-61,296,975.00						57,494,115.00	-3,950,000.00	53,544,115.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-15,126,593.81							-15,126,593.81	-80,002.05	-15,206,595.86
4. 其他					24,713,018.56	121,005,048.45						-96,292,029.89	-6,997,333.67	-103,289,363.56
（三）利润分配											-61,670,753.85	-61,670,753.85		-61,670,753.85
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-61,670,753.85	-61,670,753.85		-61,670,753.85
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备								4,320,986.17				4,320,986.17		4,320,986.17
1. 本期提取								13,566,405.75				13,566,405.75		13,566,405.75
2. 本期使用								9,245,419.58				9,245,419.58		9,245,419.58
（六）其他														
四、本期期末余额	1,054,399,694.68				3,047,664,139.34	186,724,263.45	-134,064,807.11	41,708,023.65	150,075,000.00		4,562,117,206.17	8,535,174,993.28	239,383,489.63	8,774,558,482.91

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

亿帆医药股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2021年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											未分配利润	小计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备					
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,057,198,194.68				2,952,995,836.47	199,333,800.00	-1,318,314.17	30,155,875.56	150,075,000.00		3,509,791,673.62	7,499,564,466.16	322,142,611.81	7,821,707,077.97	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	1,057,198,194.68				2,952,995,836.47	199,333,800.00	-1,318,314.17	30,155,875.56	150,075,000.00		3,509,791,673.62	7,499,564,466.16	322,142,611.81	7,821,707,077.97	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,227,500.00				88,313,738.12	-72,317,610.00	-70,293,522.26	7,231,161.92			844,963,355.85	940,304,843.63	-31,784,695.53	908,520,148.10	
（一）综合收益总额							-70,293,522.26				968,390,563.55	898,097,041.29	-38,602,984.02	859,494,057.27	
（二）所有者投入和减少资本	-2,227,500.00				88,313,738.12	-72,317,610.00						115,520,356.53	533,785.37	116,054,141.90	
1. 所有者投入的普通股	-2,227,500.00				-12,607,650.00	-14,835,150.00							12,314,242.03	12,314,242.03	
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					115,520,356.53							115,520,356.53	533,785.37	116,054,141.90	
4. 其他					-14,598,968.41	-57,482,460.00						42,883,491.59	-4,229,738.91	38,653,752.68	
（三）利润分配											-123,427,207.70	-123,427,207.70	-1,800,000.00	-125,227,207.70	
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-123,427,207.70	-123,427,207.70	-1,800,000.00	-125,227,207.70	
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备								7,231,161.92				7,231,161.92		7,231,161.92	
1. 本期提取								12,468,160.95				12,468,160.95		12,468,160.95	
2. 本期使用								5,236,999.03				5,236,999.03		5,236,999.03	
（六）其他															
四、本期期末余额	1,054,970,694.68				3,041,309,574.59	127,016,190.00	-71,611,836.43	37,387,037.48	150,075,000.00		4,354,755,029.47	8,439,869,309.79	290,357,916.28	8,730,227,226.07	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

亿帆医药股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2021年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,234,677,077.00				2,976,101,145.19	127,016,190.00			336,741,744.47	2,215,165,675.23	6,635,669,451.89
加：会计政策变更										-2,735,635.33	-2,735,635.33
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,234,677,077.00				2,976,101,145.19	127,016,190.00			336,741,744.47	2,212,430,039.90	6,632,933,816.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-571,000.00				-12,310,504.54	59,708,073.45			22,937,748.60	144,768,983.59	95,117,154.20
（一）综合收益总额										229,377,486.04	229,377,486.04
（二）所有者投入和减少资本	-571,000.00				-12,310,504.54	59,708,073.45					-72,589,577.99
1. 所有者投入的普通股	-571,000.00				-3,231,860.00	-61,296,975.00					57,494,115.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-9,078,644.54						-9,078,644.54
4. 其他						121,005,048.45					-121,005,048.45
（三）利润分配									22,937,748.60	-84,608,502.45	-61,670,753.85
1. 提取盈余公积									22,937,748.60	-22,937,748.60	
2. 对所有者（或股东）的分配										-61,670,753.85	-61,670,753.85
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,234,106,077.00				2,963,790,640.65	186,724,263.45			359,679,493.07	2,357,199,023.49	6,728,050,970.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

亿帆医药股份有限公司
 母公司所有者权益变动表（续）
 2021年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,236,904,577.00				3,249,359,093.00	199,333,800.00			246,245,584.58	1,524,127,443.94	6,057,302,898.52
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,236,904,577.00				3,249,359,093.00	199,333,800.00			246,245,584.58	1,524,127,443.94	6,057,302,898.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,227,500.00				-273,257,947.81	-72,317,610.00			90,496,159.89	691,038,231.29	578,366,553.37
（一）综合收益总额										904,961,598.88	904,961,598.88
（二）所有者投入和减少资本	-2,227,500.00				-273,257,947.81	-72,317,610.00					-203,167,837.81
1. 所有者投入的普通股	-2,227,500.00				-12,607,650.00	-14,835,150.00					
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					90,379,337.30						90,379,337.30
4. 其他					-351,029,635.11	-57,482,460.00					-293,547,175.11
（三）利润分配									90,496,159.89	-213,923,367.59	-123,427,207.70
1. 提取盈余公积									90,496,159.89	-90,496,159.89	
2. 对所有者（或股东）的分配										-123,427,207.70	-123,427,207.70
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,234,677,077.00				2,976,101,145.19	127,016,190.00			336,741,744.47	2,215,165,675.23	6,635,669,451.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
 公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

亿帆医药股份有限公司

二〇二一年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

亿帆医药股份有限公司(以下简称“亿帆医药”、“公司”或“本公司”)系经浙江省人民政府企业上市工作领导小组浙上市[2000]37号文批准,在杭州临安生物化学有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司,设立时的股东为杭州临安申光贸易有限责任公司、临安博联生物技术有限公司和林关羽、吴彩莲、殷杭华、陈光良、汪军等五位自然人,于2000年11月10日取得浙江省工商行政管理局核发的注册号为【330000000007443】的《企业法人营业执照》。公司股票于2004年7月13日在深圳证券交易所挂牌交易。2005年8月12日实施股权分置改革后公司股票均为流通股。

2014年9月,经中国证监会《关于核准浙江杭州鑫富药业股份有限公司向程先锋等发行股份购买资产的批复》(证监许可[2014]920号)核准,公司实施重大资产重组,程先锋成为本公司的控股股东、实际控制人。

截止2021年12月31日,公司注册资本为1,234,106,077.00元。

公司法人代表:程先锋

公司注册地址:浙江省临安市经济开发区

公司总部地址:浙江省临安锦城街道琴山50号

营业执照统一社会信用代码:91330000725254155R

公司主要从事医药产品、医用原料药和高分子材料的研发、生产和销售及药品市场推广。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

(三) 财务报告批准报出日

本财务报表业经公司2022年第七届董事会第二十三次会议于2022年4月11日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司自本报告期末起12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，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自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,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汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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且未被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，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（债务工具）：

- 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；
- 合同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，本公司可以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（权益工具）。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。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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中转出，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金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

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

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

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

本公司基于组合评估金融工具的预期信用损失。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司将该应收账款按类似信用风险特征(账龄)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，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5
1-2年	15
2-3年	50
3年以上	100

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

对于除应收账款以外其他的应收款项(包括应收票据、其他应收款、长期应收款等)的减值损失计量，比照本附注“三、(十)金融工具 6、金融资产(不含应收款项)的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：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。具体为原材料，在产品，半成品，产成品，发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所

生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。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单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十）、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(简称“其他所有者权益变动”),调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的,公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5-10	4.75-2.25
房屋装修及附属设备	年限平均法	10	5-10	9.50-9.00
机器设备	年限平均法	5-15	5-10	19.00-6.00
辅助设备	年限平均法	3-5	5-10	31.67-18.00
运输工具	年限平均法	4-10	5-10	23.75-9.00
办公设备及电子设备	年限平均法	3-5	5-10	31.67-18.00
安全设备	年限平均法	1	0	100.00

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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、 借款费用资本化期间

资本化期间，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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50	按产权证上载明的使用年限
专利及非专利技术	5-15	预计受益年限
软件	5-10	预计受益年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段:在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

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。

本公司药品药剂的内部研究开发项目进入开发阶段的开始时点为药品药剂进入 II 临床试验或类似时点,结束时点为取得生产许可证。口服类化学仿制药进入开发阶段的时点为完成生物等效试验时,结束时点为取得生产许可证。

(二十) 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、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产,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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

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

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司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。

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，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

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的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易,本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易,在等待期内的每个资产负债表日,本公司以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

(二十六) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一,在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债:

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务;
 - (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务;
 - (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具(例如转股权等),且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算;
 - (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款;
 - (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具,在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十七) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司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:

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

2、收入确认的具体原则

内销产品:在公司已根据合同约定将产品交付给购货方,且产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量时确认收入。

外销产品：在公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时确认收入。

在国外仓库寄售商品：在公司根据国外寄售仓库管理人员提供的信息确认货物已从寄售仓库发货给最终销售客户，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠的计量时确认收入。

营销服务收入确认原则：公司按照合同约定内容提供营销服务并得到客户确认时确认收入实现。

(二十八) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对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或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(二十九) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件规定用于购买资产的部分确认为与资产有关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件规定与收益相关的部分确认为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该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、联营企业及合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。

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

资产负债表日,本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体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;
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(三十一) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。但是，对本公司作为承租人的融资租赁，本公司选择不分拆，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；以及
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(二十)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照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。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,公司重新分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

(5) 新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的,本公司不评估是否发生租赁变更,继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益,继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的,本公司将减免的租金作为可变租赁付款额,在达成减让协议等解除原租金支付义务时,按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用,同时相应调整租赁负债;延期支付租金的,本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁,本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的,本公司将减免的租金作为可变租赁付款额,在减免期间冲减相关资产成本或费用;延期支付租金的,本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项,在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十七）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

2021年1月1日前的会计政策

租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额，2021年6月30日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021年6月30日后应付租赁付款额减少不满足该条件；以及综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间计入损益；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧，对于发生的租金减免，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，计入当期损益，并相应调整长期应付款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并

调整未确认融资费用；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

(2) 融资租出资产：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。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计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的租赁内含利率将未实现融资收益确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整长期应收款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未实现融资收益；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的长期应收款。

(三十二) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(三十三) 套期会计

1、套期保值的分类

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- (1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- (2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- (3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的,如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时,则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本,则原在其他综合收益中确认的金额转出,计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额(或则原在其他综合收益中确认的,在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出,计入当期损益)。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生,则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出,计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期),或者撤销了对套期关系的指定,则以前计入其他综合收益的金额不转出,直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期,包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期,其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益,而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时,任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出,计入当期损益。

(三十四) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分:(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征,并且满足一定条件的,则可合并为一个经营分部。

(三十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则,对于首次执行日前已存在的合同,公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

- 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数,调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 2) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 3) 作为使用权资产减值测试的替代，按照本附注“三、(三十六) 预计负债”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；

在计量租赁负债时，本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率来对租赁付款额进行折现。

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

● 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

● 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
			合并	母公司
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的 经营租赁的调整	第七届董事会 第十六会议	预付款项	-1,062,045.83	
		其他流动资产	-652,516.61	-652,516.61
		使用权资产	70,380,510.21	10,832,577.40
		其他应付款	-289,197.84	
		一年内到期的非流动负债	10,523,939.10	1,463,013.78
		租赁负债	72,648,451.89	11,452,682.34
		长期应付款	-952,337.26	
		未分配利润	-9,366,020.47	-2,735,635.33
		少数股东权益	-3,898,887.65	

(2) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会〔2021〕1 号, 以下简称“解释第 14 号”), 自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务, 根据解释第 14 号进行调整。

①政府和社会资本合作 (PPP) 项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同, 对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整, 追溯调整不切实可行的, 从可追溯调整的最早期间期初开始应用, 累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目, 对可比期间信息不予调整。

②基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定, 2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务, 应当进行追溯调整, 追溯调整不切实可行的除外, 无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日, 金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额, 计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会〔2020〕10 号), 对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让, 企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会〔2021〕9 号), 自 2021 年 5 月 26 日起施行, 将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”, 其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理, 对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理, 并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整, 但不调整前期比较财务报表数据; 对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让, 根据该通知进行调整。

(4) 执行《企业会计准则解释第 15 号》关于资金集中管理相关列报
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会(2021)35 号, 以下简称“解释第 15 号”), “关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行, 可比期间的财务报表数据相应调整。

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

报告期内未发生重大会计估计变更。

3、首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预付款项	115,990,461.24	114,928,415.41		-1,062,045.83	-1,062,045.83
其他流动资产	203,362,960.11	202,710,443.50		-652,516.61	-652,516.61
使用权资产		70,380,510.21		70,380,510.21	70,380,510.21
其他应付款	295,297,461.94	295,008,264.10		-289,197.84	-289,197.84
一年内到期的非流动负债	18,161,839.01	28,685,778.11		10,523,939.10	10,523,939.10
租赁负债		72,648,451.89		72,648,451.89	72,648,451.89
长期应付款	5,672,337.26	4,720,000.00		-952,337.26	-952,337.26
未分配利润	4,354,755,029.47	4,345,389,009.00		-9,366,020.47	-9,366,020.47
少数股东权益	290,357,916.28	286,459,028.63		-3,898,887.65	-3,898,887.65

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
其他流动资产	4,575,851.03	3,923,334.42		-652,516.61	-652,516.61
使用权资产		10,832,577.40		10,832,577.40	10,832,577.40
一年内到期的非流动负债	32,000,000.00	33,463,013.78		1,463,013.78	1,463,013.78
租赁负债		11,452,682.34		11,452,682.34	11,452,682.34
未分配利润	1,524,127,443.94	1,521,391,808.61		-2,735,635.33	-2,735,635.33

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	22%（境外子公司）、13%、10%、9%、6%、5%、3%；出口货物实行“免、抵、退”税政策，退税率为13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	1%、5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	意大利大区税 3.9%或 4.97%、意大利企业所得税率 24%、10%、12%、15%、16.5%、17%、20%、30%、25%

存在不同增值税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	增值税率
非索医药	22%
特克医药	22%
特克医药（韩国、韩国控股）、赛臻公司（韩国）	10%
合肥亿帆生物医药有限公司部分业务	0%、3%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
非索医药	意大利大区税 3.9%，意大利企业所得税率 24%
特克医药（意大利）	意大利大区税 4.97%，意大利企业所得税率 24%
特克医药（韩国、韩国控股）	20%，10%
赛臻公司	17%
赛臻公司（澳大利亚）	30%
赛臻公司（韩国）	20%
亿帆国际、香港亿帆、鑫富科技、NovoTek 公司	16.5%
爱尔兰亿一	12.5%

(二) 税收优惠

- 1) 杭州鑫富、重庆鑫富、亿帆生物：根据财政部、国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》财税[2009]70号文件有关规定，获准作为福利企业按实际支付给残疾职工工资的2倍在税前扣除应纳税所得额。
- 2) 重庆鑫富、四川凯京：根据国家税务总局关于执行《西部地区鼓励类产业目录》有关企业所得税问题的公告（国家税务总局公告2015年第14号），享受西部大开发税率减免。减按15%税率缴纳企业所得税。

- 3) 阿里宏达、西藏恩海：根据西藏自治区人民政府关于印发《西藏自治区企业所得税政策实施办法》藏政发[2014]51号文件，西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税 15%的税率。
- 4) 西藏鑫富：根据《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定的通知》（藏政发[2021]9号）规定，符合条件的企业，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，减半征收应缴纳的企业所得税中属于地方分享部分。公司满足相关要求，企业所得税可按 12%的税率计缴。
- 5) 天长亿帆、杭州鑫富、安庆鑫富、湖州鑫富、重庆鑫富、湖南芙蓉、北京亿一、上海亿一、海南希睿达、亿帆研究院、四川德峰、合肥亿帆制药为高新技术企业，减按 15%的税率缴纳企业所得税。
- 6) 亿帆生物、合肥淮洋、西藏鑫富、西藏恩海、海南恩海、四川信和：根据财政部、国家税务总局、海关总署发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》第七条，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	30,171.47	268,528.98
银行存款	685,002,903.11	646,252,540.33
其他货币资金	651,110,685.35	677,256,081.15
合计	1,336,143,759.93	1,323,777,150.46
其中：存放在境外的款项总额	183,267,710.65	243,377,848.54

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金		1,830,000.00
信用证保证金		300,000.00
保函保证金	12,427,676.00	3,325,991.36
共管账户资金	20,495,799.59	22,158,879.65
大额存单质押	440,393,010.54	425,358,553.45
合计	473,316,486.13	452,973,424.46

注：1) 共管账户资金：系根据 2018 年 4 月与 SUMMITBIOTECK CO., LIMITED 签订的《专有技术转让协议》，公司向其购买胰岛素类似物产品（Insulin Analogues）原料的生产技术平台（下称“标的技术”）并开发项目产品，为控制项目风险和促进研发进展，公司与 SUMMITBIOTECK CO., LIMITED 签订了补充协议，将第四期应支付的款项 100,000,000.00 元存入共管账户，截至 2021 年 12 月 31 日，已累计支付 80,000,000.00 元。

注：2) 存单质押详见附注五、（二十一）。

2021 年 9 月 22 日，合肥亿帆生物医药有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司合肥分行签订了编号为 CD58012021800638 的《开立银行承兑汇票业务协议书》，由合肥亿帆生物医药有限公司以 4,000 万元存单为质押，本报告期内融资金额为 4,000 万元并于 2021 年 12 月 22 日到期偿还。截至期末该质押尚未解除。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		46,732,727.28
其中：外汇远期合约		7,212.40
理财产品		46,725,514.88
合计		46,732,727.28

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	10,065,325.00	
小计	10,065,325.00	
坏账准备	503,266.25	
合计	9,562,058.75	

2、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	11,678,005.16
合计	11,678,005.16

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,096,039,427.16	1,015,792,204.03
1 至 2 年	34,299,377.73	38,712,577.67
2 至 3 年	13,833,246.13	18,060,432.85
3 年以上	34,865,208.38	36,169,564.13
小计	1,179,037,259.40	1,108,734,778.68
减：坏账准备	101,728,659.55	103,449,064.62
合计	1,077,308,599.85	1,005,285,714.06

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备						8,909,718.02	0.80	8,909,718.02	100.00	
按组合计提坏账准备	1,179,037,259.40	100.00	101,728,659.55	8.63	1,077,308,599.85	1,099,825,060.66	99.20	94,539,346.60	8.60	1,005,285,714.06
其中：										
账龄组合	1,179,037,259.40	100.00	101,728,659.55	8.63	1,077,308,599.85	1,099,825,060.66	99.20	94,539,346.60	8.60	1,005,285,714.06
合计	1,179,037,259.40	100.00	101,728,659.55		1,077,308,599.85	1,108,734,778.68	100.00	103,449,064.62		1,005,285,714.06

按组合计提坏账准备:

账龄组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,096,039,427.16	54,801,921.41	5.00
1 至 2 年	34,299,377.73	5,144,906.67	15.00
2 至 3 年	13,833,246.13	6,916,623.09	50.00
3 年以上	34,865,208.38	34,865,208.38	100.00
合计	1,179,037,259.40	101,728,659.55	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	103,449,064.62	22,368,349.98	2,201,059.35	21,887,695.70	101,728,659.55
合计	103,449,064.62	22,368,349.98	2,201,059.35	21,887,695.70	101,728,659.55

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	21,887,695.70

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
子公司应收款项清理核销	货款	21,658,398.03	预计无法收回	管理层批准	否
其他	货款	229,297.67	预计无法收回	管理层批准	否
合计		21,887,695.70			

5、 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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	243,096,538.00	20.62	12,154,826.90
第二名	35,399,714.63	3.00	2,346,191.45
第三名	32,514,523.07	2.76	1,625,726.15
第四名	24,775,291.08	2.10	1,238,764.55
第五名	20,740,085.20	1.76	1,037,004.26
合计	356,526,151.98	30.24	18,402,513.31

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	58,215,640.96	96,912,419.65
应收账款		
合计	58,215,640.96	96,912,419.65

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	71,822,979.60	441,954,217.22	455,561,555.86		58,215,640.96	
商业承兑汇票	25,089,440.05			25,089,440.05		
合计	96,912,419.65	441,954,217.22	455,561,555.86	25,089,440.05	58,215,640.96	

3、 期末列报于应收款项融资的已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	175,777,280.00	
合计	175,777,280.00	

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	124,425,473.49	98.97	110,210,885.86	95.02
1至2年	575,800.08	0.46	3,800,789.07	3.28
2至3年	718,638.53	0.57	1,978,786.31	1.70
合计	125,719,912.10	100.00	115,990,461.24	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	47,225,430.16	37.56
第二名	6,505,632.73	5.17
第三名	5,534,476.03	4.40
第四名	4,133,441.67	3.29
第五名	3,669,065.66	2.92
合计	67,068,046.25	53.34

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	120,162,592.24	130,165,373.41
合计	120,162,592.24	130,165,373.41

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	111,137,473.46	112,535,269.87
1至2年	13,042,844.49	12,374,207.84
2至3年	989,903.50	5,642,413.70
3年以上	27,412,933.24	28,874,616.82
小计	152,583,154.69	159,426,508.23
减：坏账准备	32,420,562.45	29,261,134.82
合计	120,162,592.24	130,165,373.41

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,571,822.20	7.58	8,571,822.20	74.07	3,000,000.00	17,218,003.63	10.80	9,299,111.94	54.01	7,918,891.69
其中:										
单项全额计提坏账准备	8,571,822.20		8,571,822.20	100.00		9,299,111.94	5.83	9,299,111.94	100.00	
单项金额预期信用损失 为零	3,000,000.00				3,000,000.00	7,918,891.69	4.97			7,918,891.69
按组合计提坏账准备	141,011,332.49	92.42	23,848,740.25	16.91	117,162,592.24	142,208,504.60	89.20	19,962,022.88	14.04	122,246,481.72
其中:										
账龄组合	141,011,332.49	92.42	23,848,740.25	16.91	117,162,592.24	142,208,504.60	89.20	19,962,022.88	14.04	122,246,481.72
合计	152,583,154.69	100.00	32,420,562.45		120,162,592.24	159,426,508.23	100.00	29,261,134.82		130,165,373.41

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
杭州鑫富节能材料有限公司	8,571,822.20	8,571,822.20	100.00	预计无法收回
北京协和药厂	3,000,000.00			采购保证金
合计	11,571,822.20	8,571,822.20		

按组合计提坏账准备:

账龄组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	111,137,473.46	5,556,250.78	5.00
1 至 2 年	13,042,844.49	1,956,426.68	15.00
2 至 3 年	989,903.50	494,951.76	50.00
3 年以上	15,841,111.04	15,841,111.03	100.00
合计	141,011,332.49	23,848,740.25	

(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)	
上年年末余额	19,962,022.88		9,299,111.94	29,261,134.82
上年年末余额在本期				
--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	4,991,626.21			4,991,626.21
本期转回	922,648.48			922,648.48
本期转销				
本期核销	182,260.36		727,289.74	909,550.10
其他变动				
期末余额	23,848,740.25		8,571,822.20	32,420,562.45

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
年初余额	150,127,396.29		9,299,111.94	159,426,508.23
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认	6,116,063.80		727,289.74	6,843,353.54
其他变动				
期末余额	144,011,332.49		8,571,822.20	152,583,154.69

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	29,261,134.82	4,991,626.21	922,648.48	909,550.10	32,420,562.45
合计	29,261,134.82	4,991,626.21	922,648.48	909,550.10	32,420,562.45

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	909,550.10

其中重要的其他应收款项核销情况：

单位名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
萧县人民法院	诉讼款	610,900.00	无法收回	管理层批准	否
其他零星		298,650.10	无法收回	管理层批准	否
合计		909,550.10			

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	117,781,654.77	128,191,386.18
待退采购货款	11,971,173.07	6,853,020.63
备付金	1,915,186.59	1,272,120.05
应收出口退税	1,037,133.05	335,100.67
其他	19,878,007.21	22,774,880.70
合计	152,583,154.69	159,426,508.23

(7) 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
第一名	保证金	22,000,000.00	一年以内	14.42	1,100,000.00
第二名	保证金	9,485,431.71	一年以内	6.22	474,271.59
第三名	保证金	6,000,000.00	一年以内	3.93	300,000.00
第四名	保证金	5,000,000.00	一年以内	3.28	250,000.00
第五名	保证金	5,000,000.00	一年以内	3.28	250,000.00
合计		47,485,431.71		31.13	2,374,271.59

(八) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	201,636,441.01	3,284,982.14	198,351,458.87	125,362,632.82	3,362,388.66	122,000,244.16
在产品	89,192,852.35	2,825,238.78	86,367,613.57	130,550,569.06	2,898,504.49	127,652,064.57
半成品	45,255,589.79		45,255,589.79	12,718,744.44		12,718,744.44
产成品	348,221,165.46	20,540,753.40	327,680,412.06	341,408,893.86	19,929,908.08	321,478,985.78
发出商品	6,215,672.70		6,215,672.70			
合计	690,521,721.31	26,650,974.32	663,870,746.99	610,040,840.18	26,190,801.23	583,850,038.95

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销或核销	
原材料	3,362,388.66	2,256,194.57			2,333,601.09	3,284,982.14
在产品	2,898,504.49				73,265.71	2,825,238.78
产成品	19,929,908.08	11,235,188.66			10,624,343.34	20,540,753.40
合计	26,190,801.23	13,491,383.23			13,031,210.14	26,650,974.32

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	114,446,366.54	125,253,890.10
预缴企业所得税	72,418,377.28	47,150,760.82
待摊费用	7,638,821.68	10,657,309.19
理财产品（保本保息）		20,301,000.00
合计	194,503,565.50	203,362,960.11

(十) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
1. 联营企业										
安徽医健投资管理有限公司	3,148,574.83			51,398.21						3,199,973.04
佰通公司	663,084,346.53			-15,163,797.83	-101,754.54				-35,665,531.00	612,153,263.16
ITabMed		28,328,798.41		-3,228,768.72					-332,174.99	24,767,854.70
小计	666,232,921.36	28,328,798.41		-18,341,168.34	-101,754.54				-35,997,705.99	640,121,090.90
合计	666,232,921.36	28,328,798.41		-18,341,168.34	-101,754.54				-35,997,705.99	640,121,090.90

说明：对佰通公司长期股权投资的减少主要系通过境外子公司进行的股权投资，期末外币报表折算所形成。

(十一) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	39,131,265.65	39,131,265.65
(2) 本期增加金额		
—外购		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	39,131,265.65	39,131,265.65
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	12,531,970.51	12,531,970.51
(2) 本期增加金额	1,108,113.48	1,108,113.48
—计提或摊销	1,108,113.48	1,108,113.48
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	13,640,083.99	13,640,083.99
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额	3,786,045.05	3,786,045.05
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	3,786,045.05	3,786,045.05
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	21,705,136.61	21,705,136.61
(2) 上年年末账面价值	22,813,250.09	22,813,250.09

2、 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权的原因
青山厂房及仓库	7,150,338.71	提供资料不齐全，难以办理
青山车间及附房	2,035,577.70	提供资料不齐全，难以办理
合计	9,185,916.41	

(十二) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,287,968,797.43	1,038,969,309.03
固定资产清理		
合计	1,287,968,797.43	1,038,969,309.03

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	房屋装修及附属设备	机器设备	辅助设备	运输设备	办公设备及电子设备	安全设备	合计
1. 账面原值								
(1) 上年年末余额	877,944,153.79	52,149,978.88	983,589,345.36	23,361,474.12	30,464,364.02	77,393,592.81	1,523,989.47	2,046,426,898.45
(2) 本期增加金额	109,730,239.51	5,933,474.50	228,409,550.44	6,218,398.86	2,549,241.84	4,598,514.09	3,053,969.02	360,493,388.26
—购置	3,035,688.26	3,539,860.27	41,685,423.73	2,879,008.49	2,587,154.71	4,494,398.88	257,320.36	58,478,854.70
—汇率变动	-3,011,171.81		-10,154,106.32		-39,328.80	-373,844.44		-13,578,451.37
—在建工程转入	109,705,723.06	2,393,614.23	196,878,233.03	3,339,390.37	1,415.93	477,959.65	2,796,648.66	315,592,984.93
—企业合并增加								
(3) 本期减少金额	20,384,545.55	12,292.12	46,615,143.52	155,875.24	2,614,932.62	3,071,956.05	43,071.13	72,897,816.23
—处置或报废	7,159,175.06	12,292.12	45,702,340.20	125,512.74	2,614,932.62	2,832,162.16	43,071.13	58,489,486.03
—企业合并减少	13,225,370.49		824,948.54	30,362.50		104,938.24		14,185,619.77
—汇率变动			87,854.78			134,855.65		222,710.43
(4) 期末余额	967,289,847.75	58,071,161.26	1,165,383,752.28	29,423,997.74	30,398,673.24	78,920,150.85	4,534,887.36	2,334,022,470.48
2. 累计折旧								
(1) 上年年末余额	226,395,508.98	33,192,582.54	547,201,969.02	4,637,908.37	23,888,728.97	53,137,426.59	1,454,371.96	889,908,496.43
(2) 本期增加金额	24,175,173.74	2,402,321.88	54,690,792.95	3,476,124.81	1,939,548.06	7,069,056.25	2,907,772.10	96,660,789.79
—计提增加	26,788,525.81	2,402,321.88	60,926,647.41	3,476,124.81	1,958,359.64	7,278,803.80	2,907,772.10	105,738,555.45
—汇率变动	-2,613,352.07		-6,235,854.46		-18,811.58	-209,747.55		-9,077,765.66
—企业合并增加								
(3) 本期减少金额	14,036,765.72	8,479.23	33,181,587.69	119,758.27	2,553,253.22	2,582,167.52	43,071.13	52,525,082.78
—处置或报废	2,017,689.63	8,479.23	32,375,462.12	91,778.39	2,553,253.22	2,423,864.92	43,071.13	39,513,598.64
—企业合并减少	12,019,076.09		775,704.15	27,979.88		89,740.23		12,912,500.35
—汇率变动			30,421.42			68,562.37		98,983.79
(4) 期末余额	236,533,917.00	35,586,425.19	568,711,174.28	7,994,274.91	23,275,023.81	57,624,315.32	4,319,072.93	934,044,203.44

项目	房屋及建筑物	房屋装修及附属设备	机器设备	辅助设备	运输设备	办公设备及电子设备	安全设备	合计
3. 减值准备								
(1) 上年年末余额	36,153,154.96		80,671,235.70	2,382.62	171,164.07	551,155.64		117,549,092.99
(2) 本期增加金额			-345,212.68					-345,212.68
—计提增加								
—汇率变动			-405,041.74					-405,041.74
—在建工程转入			59,829.06					59,829.06
(3) 本期减少金额	644,534.83		4,304,277.09	2,382.62		243,216.16		5,194,410.70
—处置或报废	627,886.35		4,232,808.88			228,018.15		5,088,713.38
—企业合并减少	16,648.48		71,468.21	2,382.62		15,198.01		105,697.32
—汇率变动								
(4) 期末余额	35,508,620.13		76,021,745.93		171,164.07	307,939.48		112,009,469.61
4. 账面价值								
(1) 期末账面价值	695,247,310.62	22,484,736.07	520,650,832.07	21,429,722.83	6,952,485.36	20,987,896.05	215,814.43	1,287,968,797.43
(2) 期初账面价值	615,395,489.85	18,957,396.34	355,716,140.64	18,721,183.13	6,404,470.98	23,705,010.58	69,617.51	1,038,969,309.03

3、暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	47,028,113.12	14,834,697.61	19,006,024.74	13,187,390.77	
机器设备	36,927,880.16	21,981,820.19	12,961,737.79	1,984,322.18	
运输工具	3,007,269.87	2,528,391.83	58,278.09	420,599.95	
办公设备及电子设备	1,573,161.41	1,264,277.83		308,883.58	
合计	88,536,424.56	40,609,187.46	32,026,040.62	15,901,196.48	

4、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
杭州鑫富房产、车间	17,868,846.24	提供资料不齐全，难以办理
湖州鑫富胶片项目房产	2,444,458.32	资料不全，难于办理
宿州二期宿舍楼	7,466,607.29	正在进行消防竣工验收
合计	27,779,911.85	

(十三) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	255,675,908.31	411,777,756.60
工程物资	1,783,791.92	3,439,500.91
合计	257,459,700.23	415,217,257.51

2、在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高端药品制剂项目 一期工程	184,118,990.41		184,118,990.41	295,399,138.54		295,399,138.54
宿州亿帆-生产基地 建设二期工程	47,441,907.90		47,441,907.90	27,034,090.23		27,034,090.23
零星工程	16,617,194.69		16,617,194.69	5,639,038.56		5,639,038.56
宿州亿帆-生产基地 建设项目	4,847,138.40	1,431,503.04	3,415,635.36	9,926,832.62	1,071,794.95	8,855,037.67
亿帆医药国际创新 中心项目	1,544,768.36		1,544,768.36			
四川德峰-技改工程	1,386,275.23		1,386,275.23	61,515,110.58		61,515,110.58
创新药制剂生产基 地	1,056,647.44		1,056,647.44	10,583,047.44		10,583,047.44
辽宁亿帆大输液车 间	94,488.92		94,488.92	2,752,293.58		2,752,293.58
合计	257,107,411.35	1,431,503.04	255,675,908.31	412,849,551.55	1,071,794.95	411,777,756.60

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他减少 金额	期末余额	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
高端药品制剂 项目一期工程	509,248,000.00	295,399,138.54	66,133,465.65	170,656,460.95	6,757,152.83	184,118,990.41	107.99%	土建工程竣工结算 中，生产线陆续验 收并转固；	14,179,015.75	10,863,166.71	3.62%	募股资金+ 自筹资金
宿州亿帆生产 基地建设二期 项目	150,000,000.00	27,034,090.23	47,368,643.44	26,960,825.77		47,441,907.90	59.94%	现场主设备安装全 部到位，工程进入 全面收尾阶段。	164,624.05	134,715.43	4.25%	自筹资金
宿州亿帆生产 基地建设项目	180,000,000.00	9,926,832.62	10,516,469.29	15,596,163.51		4,847,138.40	89.06%	部分生产项目已转 固，其他项目生产 线已搭建。	36,548.73	29,908.62	4.25%	自筹资金
亿帆医药国际 创新中心项目	293,860,806.60	1,276,169.86	268,598.50			1,544,768.36	0.53%	建筑设计已完成， 土建工程招标中；				自筹资金
四川德峰技改 工程	120,000,000.00	61,515,110.58	21,093,906.12	81,222,741.47		1,386,275.23	102.58%	主体工程已竣工决 算，办理好产权证， 余额为新办公楼装 修未决算转固	1,774,879.15	1,163,662.49	4.65%	自筹资金
创新药制剂生 产基地	48,265,000.00	10,583,047.44			9,526,400.00	1,056,647.44	21.93%	工程建设，工艺设 备验证工作基本结 束，设备陆续验收 中；				自筹资金
合计		405,734,389.27	145,381,083.00	294,436,191.70	16,283,552.83	240,395,727.74			16,155,067.68	12,191,453.25		

4、 工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	工程物资减值准备	账面价值	账面余额	工程物资减值准备	账面价值
专用材料				1,001,664.44		1,001,664.44
专用设备	4,035,082.02	2,251,290.10	1,783,791.92	4,689,126.57	2,251,290.10	2,437,836.47
合计	4,035,082.02	2,251,290.10	1,783,791.92	5,690,791.01	2,251,290.10	3,439,500.91

(十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 年初余额	107,959,622.15	107,959,622.15
(2) 本期增加金额	43,070,057.13	43,070,057.13
—新增租赁	44,346,750.19	44,346,750.19
—企业合并增加		
—汇率变动	-1,276,693.06	-1,276,693.06
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	151,029,679.28	151,029,679.28
2. 累计折旧		
(1) 年初余额	37,579,111.94	37,579,111.94
(2) 本期增加金额	16,034,856.43	16,034,856.43
—计提	16,034,856.43	16,034,856.43
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	53,613,968.37	53,613,968.37
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	97,415,710.91	97,415,710.91
(2) 年初账面价值	70,380,510.21	70,380,510.21

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权及非专利技术	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	252,792,636.34	707,354,127.78	16,525,522.42	976,672,286.54
(2) 本期增加金额		48,808,043.20	1,354,119.91	50,162,163.11
—购置		20,740,536.87	1,729,294.42	22,469,831.29
—汇率变动		-8,065,162.91	-375,174.51	-8,440,337.42
—内部研发		36,132,669.24		36,132,669.24
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额	4,712,865.71	3,725,144.45		8,438,010.16
—处置		3,725,144.45		3,725,144.45
—企业合并减少	4,712,865.71			4,712,865.71
—汇率变动				
(4) 期末余额	248,079,770.63	752,437,026.53	17,879,642.33	1,018,396,439.49
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	52,534,939.65	186,876,698.95	6,814,845.07	246,226,483.67
(2) 本期增加金额	5,469,454.32	72,434,280.15	2,698,587.87	80,602,322.34
—计提增加	5,469,454.32	75,847,111.67	2,978,025.48	84,294,591.47
—汇率变动		-3,412,831.52	-279,437.61	-3,692,269.13
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额	1,055,299.63	2,857,865.31		3,913,164.94
—处置		2,857,865.31		2,857,865.31
—企业合并减少	1,055,299.63			1,055,299.63
—汇率变动				
(4) 期末余额	56,949,094.34	256,453,113.79	9,513,432.94	322,915,641.07
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额		14,817,224.01		14,817,224.01
(2) 本期增加金额		22,457,532.14		22,457,532.14
—计提		22,457,532.14		22,457,532.14
—汇率变动				
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—企业合并减少				
—汇率变动				
(4) 期末余额		37,274,756.15		37,274,756.15
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	191,130,676.29	458,709,156.59	8,366,209.39	658,206,042.27
(2) 上年年末账面价值	200,257,696.69	505,660,204.82	9,710,677.35	715,628,578.86

(十六) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	企业合并	确认为无形资产	计入当期损益	企业合并	
F-627 项目	1,342,649,479.78	152,910,659.23					1,495,560,139.01
F-652 项目	260,537,956.04	68,440,014.81					328,977,970.85
三代胰岛素类似物技术平台开发	137,735,849.06						137,735,849.06
高端制剂项目	98,427,910.15	8,384,846.13					106,812,756.28
YF-GT	49,040,700.00	25,990,695.40					75,031,395.40
YF-B(H)-2018009	63,798,910.48	23,641,068.17		36,132,669.24			51,307,309.41
YF-Z-2017005d	29,930,386.12	426,860.58					30,357,246.70
YF-Z-2018013	30,000,000.00						30,000,000.00
YF-RA	27,309,978.00						27,309,978.00
YFSW-H-2018003 与 YFSW-H-2018004	15,657,196.23	4,070,637.12					19,727,833.35
YF-H-18QS	12,099,288.98	5,402,449.46					17,501,738.44
GummyBear	13,309,564.00						13,309,564.00
YF-H-17AG-b	9,113,773.22	15,520.52					9,129,293.74
YF-H-18AS	6,357,757.61	746,277.05					7,104,034.66
YF-J-17JN	6,976,200.00						6,976,200.00
YF-H-2018018	5,860,509.40	502,054.86					6,362,564.26
其他项目	44,727,625.75	31,459,366.77			6,165,982.81		70,021,009.71
合计	2,153,533,084.82	321,990,450.10		36,132,669.24	6,165,982.81		2,433,224,882.87

说明:;

- 1、本期计入当期损益系公司经审慎研究决定将部分研发项目终止后，相关开发支出转入当期损益所致。
- 2、本期内部开发支出包括公司研发领用外购在研技术、委托外部开发及其他内部自研开发阶段支出。

(十七) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	内部 整合	处置	内部整 合	
账面原值						
反向购买资产组	1,170,391,673.70					1,170,391,673.70
亿一生物资产组	575,464,986.32					575,464,986.32
四川德峰资产组	384,215,889.95					384,215,889.95
天长亿帆资产组	176,433,557.93					176,433,557.93
湖州鑫富资产组	63,160,012.13					63,160,012.13
沈阳志鹰资产组	56,182,390.05					56,182,390.05
阿里宏达资产组	10,070,820.31					10,070,820.31
宿州亿帆资产组	15,443,569.27					15,443,569.27
欧芬迈迪资产组	2,945,589.84					2,945,589.84
湖南芙蓉资产组	2,574,526.71					2,574,526.71
海南希睿达资产组	345,500.73					345,500.73
辽宁亿帆资产组	26,966,182.55					26,966,182.55
非索医药、特克医 药资产组	107,280,684.14					107,280,684.14
NOVOTEK 资产组	95,309,339.64					95,309,339.64
赛臻公司资产组	64,597,622.91					64,597,622.91
四川凯京资产组	128,551,885.31					128,551,885.31
济圣康泰资产组	21,985,821.25					21,985,821.25
小计	2,901,920,052.74					2,901,920,052.74
减值准备						
湖州鑫富资产组	63,160,012.13					63,160,012.13
沈阳志鹰资产组	44,278,609.16	11,903,780.89				56,182,390.05
阿里宏达资产组	10,070,820.31					10,070,820.31
宿州亿帆资产组	7,663,842.17					7,663,842.17
湖南芙蓉资产组	110,082.16					110,082.16
辽宁亿帆资产组	26,966,182.55					26,966,182.55
小计	152,249,548.48	11,903,780.89				164,153,329.37
账面价值	2,749,670,504.26	-11,903,780.89				2,737,766,723.37

2、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉所在资产组未发生变化。资产组包括与业务相关的固定资产、无形资产及其他资产（不含期初营运资本、溢余资产、非经营性资产）。

3、商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法

重要假设及依据

- i 假设资产组相关业务持续性经营；
- ii 假设被资产组相关业务所处的社会经济环境不产生较大的变化,国家及公司所在的地区有关法律、法规、政策与现时无重大变化；
- iii 假设资产组（组合）核心人力资源保持稳定，人力资源的水平能够满足技术研发、新产品推广等核心竞争力的需求。

关键参数

项目	关键参数	备注
预测期	2022年-2026年+永续期	注1
预期增长率	以行业惯例、细分产品市场、经营模式等并结合公司的管理综合判断。	
稳定期增长率	持平	注2
利润率	根据预测的收入、成本、费用等计算	
折现率（加权平均资本成本 WACC）	10%-17%	

注1：亿一生物资产组因尚处于开发阶段，主要产品未来现金流预测期限的基础为该资产组药品的研发规律与专利存续期及市场保护期，其预测区间为2022-2037年。

欧芬迈迪资产组主要由于该类药物属于孤儿药，其特征为市场竞争不充分、专利限制少，在国家定价与研发投入方面将会有一定倾斜，采用5年预测加永续稳定期不能公允反映该资产组的现金流入，因此预测期用8年期作为预测期间。

注2：2021年期末公司预测了上述商誉所在资产组的可收回金额，商誉所在资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，未来现金流基于公司管理层对未来业务发展及利润实现情况的预估确定，并采用适当的折现率计算。其中沈阳志鹰资产组因经营业绩未达预期且预计未来无法扭转，聘请了评估专家对该资产组价值进行了评估，依据评估结果对其剩余的商誉11,903,780.89元全额计提了减值准备。

(十八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
绿化费	98,962.40		24,844.68		74,117.72
装修费	31,555,104.78	13,534,093.12	6,711,140.25		38,378,057.65
排污有偿使用费	2,077,928.20		143,305.44		1,934,622.76
合计	33,731,995.38	13,534,093.12	6,879,290.37		40,386,798.13

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	155,698,940.36	35,400,602.65	176,969,961.60	39,755,005.78
可用于以后年度的弥 补的亏损	689,791,643.07	138,938,577.72	509,647,526.28	102,875,100.16
递延收益	63,523,875.49	10,547,411.34	63,438,214.18	13,772,132.65
抵消内部未实现利润	208,539,433.30	44,693,365.98	141,155,251.55	33,443,919.29
应付职工薪酬	22,152,988.37	4,287,490.76	23,168,972.26	4,403,404.26
合并日固定资产公允 价值与账面价值差额			1,683,638.25	420,909.56
以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融资产公允价值变 动损失	28,631.90	4,294.79	21,695.13	3,254.27
其他资产计税基础会 计与税务差异	28,419,613.57	6,555,631.39	4,939,513.69	1,112,667.78
股权激励费用	17,834,111.85	3,948,230.38	145,395,099.12	30,556,328.59
合计	1,185,989,237.91	244,375,605.01	1,066,419,872.06	226,342,722.34

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
合并日固定资产公允 价值与账面价值差额	54,487,077.93	11,907,432.57	60,257,382.80	13,238,572.79
合并日无形资产公允 价值与账面价值差额	209,631,841.14	36,891,239.98	262,099,030.83	47,552,654.65
合并日开发支出公允 价值与账面价值差额	646,028,487.25	96,857,962.67	646,028,487.25	161,514,799.73
其他资产计税基础与 税务差异	9,391,891.04	2,625,839.10	10,006,348.02	2,826,920.50
合计	919,539,297.36	148,282,474.32	978,391,248.90	225,132,947.67

注：亿一生物本期被认定为高新技术企业，递延所得税负债确认的税率由 25% 变更 15%，公司将购买日合并对价分摊确认的开发支出公允价值与账面价值差额的递延所得税负债减少。

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	660,030,096.74	540,262,737.47
资产减值准备	326,530,915.53	273,656,106.28
股权激励费用	1,811,688.15	6,208,530.97
递延收益及专项应付款	26,909,538.80	16,890,899.99
合计	1,015,282,239.22	837,018,274.71

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2021年		25,635,439.65	
2022年		96,937,444.92	
2023年	11,988,376.41	155,766,730.02	
2024年	12,970,738.74	87,431,144.84	
2025年	12,581,806.33	11,677,981.13	
2026年	78,477,256.71	11,274,230.57	
2027年	79,708,215.30	6,812,774.46	
2028年	109,782,468.63	19,315,098.00	
2029年	84,450,006.51	11,413,954.37	
2030年	12,878,186.14	12,952,535.09	
2031年	92,028,811.70		
可永久弥补	165,164,230.27	101,045,404.42	
合计	660,030,096.74	540,262,737.47	

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
技术转让款	10,741,309.18		10,741,309.18			
设备购置款	26,573,346.47		26,573,346.47	36,503,182.49		36,503,182.49
土地购置款	123,692,956.86		123,692,956.86	72,520,000.00		72,520,000.00
合计	161,007,612.51		161,007,612.51	109,023,182.49		109,023,182.49

(二十一) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	421,519,402.79	460,464,631.92
信用加保证借款		100,088,888.89
抵押加保证借款		
抵押借款		
质押借款	360,343,750.00	400,331,833.32
信用借款	223,218,802.71	232,201,568.43
合计	1,005,081,955.50	1,193,086,922.56

保证借款：

系实际控制人程先锋先生为本公司提供的担保，以及本公司为亿帆生物、杭州鑫富、鑫富科技提供的担保，具体详见本附注十（五）、2。

短期借款分类的说明：

质押借款：

(1) 2021年5月31日，合肥亿帆生物制药有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司合肥分行签订了编号为58032021280096的《流动资金借款合同》，由合肥亿帆生物医药有限公司以大额存单21,060万元提供质押，借款期限从2021年5月31日至2022年5月31日，借款金额为20,000万元。

(2) 2021年6月29日，合肥亿帆生物制药有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司合肥分行签订了编号为58032021280098的《流动资金借款合同》，由合肥亿帆生物医药有限公司以大额存单10,540万元提供质押，借款期限从2021年6月29日至2022年6月29日，借款金额为10,000万元。

(3) 2021年8月，合肥亿帆生物医药有限公司以6,000万元存单在上海浦东发展银行股份有限公司合肥分行质押融资，融资金额为6,000万元。

(二十二) 交易性金融负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债	21,695.13	123,984.98	117,048.21	28,631.90
其中：外汇远期合约	21,695.13	123,984.98	117,048.21	28,631.90
合计	21,695.13	123,984.98	117,048.21	28,631.90

(二十三) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		9,150,000.00
商业承兑汇票		
合计		9,150,000.00

(二十四) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
商品劳务采购款	210,932,566.94	239,359,907.37
长期资产购置款	139,931,576.39	132,678,142.86
合计	350,864,143.33	372,038,050.23

(二十五) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收房租	504,983.28	
合计	504,983.28	

(二十六) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	66,016,130.33	62,675,473.09
预收商业化独家许可费	28,301,886.79	
合计	94,318,017.12	62,675,473.09

(二十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	84,740,564.53	543,208,353.07	532,518,414.78	95,430,502.82
设定提存计划	2,802,917.56	44,900,389.32	44,574,683.32	3,128,623.56
辞退福利		1,759,726.90	1,759,726.90	
一年内到期的其他福利				
合计	87,543,482.09	589,868,469.29	578,852,825.00	98,559,126.38

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	58,535,745.35	478,059,318.51	466,540,519.85	70,054,544.01
(2) 职工福利费	22,227.94	22,364,344.40	22,377,230.08	9,342.26
(3) 社会保险费	962,401.93	20,545,554.66	20,412,358.30	1,095,598.29
其中：医疗保险费	874,561.39	18,960,447.04	18,818,703.13	1,016,305.30
工伤保险费	71,344.32	1,148,662.51	1,173,064.66	46,942.17
生育保险费	16,496.22	436,445.11	420,590.51	32,350.82
(4) 住房公积金	348,544.90	17,126,546.68	17,370,924.60	104,166.98
(5) 工会经费和职工教育经费	24,871,644.41	5,112,588.82	5,817,381.95	24,166,851.28
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	84,740,564.53	543,208,353.07	532,518,414.78	95,430,502.82

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,691,500.96	43,805,921.31	43,502,062.01	2,995,360.26
失业保险费	111,416.60	1,094,468.01	1,072,621.31	133,263.30
企业年金缴费				
合计	2,802,917.56	44,900,389.32	44,574,683.32	3,128,623.56

(二十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	40,910,897.41	21,691,430.66
企业所得税	24,192,022.15	33,802,756.73
房产税	1,573,091.80	3,085,077.09
土地使用税	903,495.97	998,191.58
城市维护建设税	3,413,791.43	1,161,729.26
教育费附加	1,881,306.33	515,514.44
地方教育附加	1,236,430.87	343,676.25
个人所得税	7,511,068.33	15,270,000.23
印花税	734,400.17	340,889.90
水利建设专项资金	117,796.41	129,784.33
其他	93,626.70	627,147.37
合计	82,567,927.57	77,966,197.84

(二十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	1,585,436.50	1,883,050.00
其他应付款项	227,558,104.41	293,414,411.94
合计	229,143,540.91	295,297,461.94

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	1,585,436.50	1,883,050.00
合计	1,585,436.50	1,883,050.00

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	42,939,716.89	38,522,898.94
应付投资款		43,196,641.84
应计未付费用	70,413,280.58	64,280,394.72
应付暂收款	22,913,549.52	15,577,504.60
限制性股票回购义务	65,459,475.00	125,184,690.00
少数股东借款	14,700,000.00	
其他	11,132,082.42	6,652,281.84
合计	227,558,104.41	293,414,411.94

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	419,271,422.97	17,674,314.56
一年内到期的长期应付款		487,524.45
一年内到期的租赁负债	14,539,978.78	
合计	433,811,401.75	18,161,839.01

(三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待结转销项税	6,960,239.29	4,204,582.92
应付投资款		8,800,000.00
合计	6,960,239.29	13,004,582.92

(三十二) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	642,619,676.88	203,170,561.65
信用借款	6,660,243.78	11,886,856.78
信用加保证借款	500,498,055.56	250,243,055.56
减：一年内到期的长期借款	419,271,422.97	17,674,314.56
合计	730,506,553.25	447,626,159.43

保证借款系实际控制人程先锋先生及本公司为合肥亿帆生物医药有限公司提供的担保，具体详见本附注十（五）、2。

(三十三) 租赁负债

项目	期末余额
租赁负债	104,339,437.15
减：1年内到期的租赁负债	14,539,978.78
合计	89,799,458.37

(三十四) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		952,337.26
专项应付款	4,720,000.00	4,720,000.00
合计	4,720,000.00	5,672,337.26

1、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款		1,439,861.71
减：一年内到期的长期应付款		487,524.45

项目	期末余额	上年年末余额
合计		952,337.26

2、 专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
借转补专项财政扶持资金	4,720,000.00			4,720,000.00	
合计	4,720,000.00			4,720,000.00	

注：公司之子公司合肥亿帆生物制药有限公司与肥西县发展和改革委员会、肥西县财政局、桃花工业园管委会签订《合肥亿帆生物制药有限公司高端药品制剂项目使用生物医药和高端医疗器械产业集聚发展基地“借转补”专项财政扶持资金协议书》，2018 年收到肥西县财政局预拨的 472 万元，待项目验收合格后，肥西县发展和改革委员会、肥西县财政局、桃花工业园管委会对借转补项目提出实施总体意见，确定预拨资金转为财政补助资金的比例与数额，并下达批复文件后，公司根据批复文件转为政府补助。

(三十五) 长期应付职工薪酬

1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	期末余额	上年年末余额
离职补偿（TFR）	16,016,075.19	15,991,836.89
合计	16,016,075.19	15,991,836.89

注：离职补偿金系公司 2018 年度收购意大利非索医药、特克医药形成。根据意大利民法典规定，集体劳动协议和公司规定施行。每位员工在退休或终止对公司提供服务后都有资格获取补偿。该补偿称为 TFR。每年公司计提金额为年度薪酬总额除以 13.5，并受意大利年度生活指数的影响。

(三十六) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
对超预算收入上缴 AIFA 款项	3,314,325.00	10,384,695.10	10,468.90	13,688,551.20
合计	3,314,325.00	10,384,695.10	10,468.90	13,688,551.20

注：对销售至公立医疗机构收入超预算上缴 AIFA 款项系公司收购意大利非索医药、特克医药形成，根据规定对超过意大利药品监管局（AIFA）给企业设定的销售公立医疗机构预算收入需要上缴 AIFA 款项。

(三十七) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	80,329,114.17	9,849,868.34	4,465,568.22	85,713,414.29
合计	80,329,114.17	9,849,868.34	4,465,568.22	85,713,414.29

涉及政府补助的项目:

负债项目	上年年末余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
重组蛋白创新药普罗纳亭治疗急性胰腺炎的 I/II 临床研究	3,890,900.00		1,253,042.43		2,637,857.57	与资产相关
应急物资保障体系建设补助	6,825,000.01	3,000,000.00	849,999.96		8,975,000.05	与资产相关
F652 治疗急性胰腺炎一期和二期科委拨款	1,200,000.00		747,634.24		452,365.76	与资产相关
收到肥西经济开发区管委会企业补助	22,533,700.00		335,011.67		22,198,688.33	与资产相关
广东工业大学大气污染成因与控制技术研究课题经费	127,777.72	200,000.00	205,555.42		122,222.30	与资产相关
新兴产业发展专项资金	1,456,666.76		189,999.96		1,266,666.80	与资产相关
购买机器的税收优惠		894,520.83	127,788.69		766,732.14	与资产相关
大气治理项目资金补助	762,454.05		96,310.08		666,143.97	与资产相关
电力需求专项资金	625,859.87		92,720.04		533,139.83	与资产相关
生产基地新建工程补助款(新兴产业发展专项基金)	2,076,444.51		85,333.32		1,991,111.19	与资产相关
浙江大学十三五项目-可控生物降解地膜专用聚酯生产技术与示范项目专项款	69,420.00		69,420.00			与资产相关
合肥市工业发展政策补助资金	7,572,600.00		67,691.63		7,504,908.37	与资产相关
合肥市经济和信息化局关于安徽省疫情防控重点物资技改项目资金	1,961,905.25		48,571.91		1,913,333.34	与资产相关
第四批工业发展补助款	98,999.65		44,000.04		54,999.61	与资产相关
20 吨锅炉清洁化改造项目补助款项	299,460.00		39,060.00		260,400.00	与资产相关
锅炉脱硫工程改造	40,429.35		35,320.80		5,108.55	与资产相关
2020 年第一批工业发展资金		3,890,000.00	32,416.67		3,857,583.33	与资产相关
技术改造和技术创新财政专项资金项目	157,500.00		30,000.00		127,500.00	与资产相关
稳岗补贴		25,947.51	25,947.51			与资产相关
第二批工业发展补助款	132,480.00		16,560.00		115,920.00	与资产相关
2019 年市级科技创新专项资金-购置研发仪器	24,614.21		13,170.72		11,443.49	与资产相关
2018 年三十佳企业奖励资金设备补贴: 102000 元	83,111.11		11,333.28		71,777.83	与资产相关
合肥市经济和信息化局制造强省-百级奖补洁净厂房申请奖补	135,000.00		9,000.00		126,000.00	与资产相关
肥西县经信局付 2020 年下半年先进制造业政策及 2019 年度部分项目奖		965,400.00	8,629.73		956,770.27	与资产相关
污染源在线检控	9,896.31		8,600.04		1,296.27	与资产相关

负债项目	上年年末余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
污染源排污系统建设补助	26,950.00		6,600.00		20,350.00	与资产相关
能源在线监测安装补助	21,666.44		5,000.04		16,666.40	与资产相关
污染源在线监控系统运行维护 补助	18,578.93		4,550.04		14,028.89	与资产相关
锅炉低氮改造补贴		174,000.00	4,350.00		169,650.00	与资产相关
废水污染源自动监测系统补助	16,900.00		1,950.00		14,950.00	与资产相关
2万吨PBS产业化项目补助	15,000,000.00				15,000,000.00	与资产相关
重组蛋白创新药贝格司亭 (F-627)的国际国内多中心三 期临床研究	2,800,000.00				2,800,000.00	与资产相关
血液肿瘤药-普乐沙福注射液研 发与产业化项目	300,000.00				300,000.00	与资产相关
F627重组人粒细胞集落刺激因 子III期临床资助款	2,000,000.00	500,000.00			2,500,000.00	与资产相关
上海市知识产权局专利资助费		200,000.00			200,000.00	与资产相关
“重大新药创制”国家科技重大 专项	10,060,800.00				10,060,800.00	与资产相关
合计	80,329,114.17	9,849,868.34	4,465,568.22		85,713,414.29	

(三十八) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	1,054,970,694.68				-571,000.00	-571,000.00	1,054,399,694.68

说明：公司 2019 年度实施的限制性股票激励计划中尚未行权的部分在 2021 年度有涉及部分员工离职，根据激励计划约定条款公司执行了回购程序回购股份导致的股份总额减少 571,000.00 元。

1) 2014 年 9 月 4 日，经中国证监会核准，公司实施重大资产重组，因本次资产重组后实际控制人发生变更，且购买的资产负债组合，具有投入、加工处理过程和产出能力，能够独立计算其成本费用及所产生的收入，故依据《企业会计准则第 20 号-企业合并》规定，本次重组认定为构成业务的反向购买。根据《企业会计准则第 20 号-企业合并》、《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》(财会便〔2009〕17 号)的相关规定，反向购买后股本的具体计算过程如下：

步骤	项目	金额/股数	计算过程
1	置入资产净资产公允价值（评估确认）	1,916,640,000.00	
2	置入资产模拟发行前股本情况	173,614,300.00	
3	重组完成后置入资产原股东持有上市公司股权的比例	49.94%	
4	置入资产模拟发行的股份	174,031,475.00	4=2/3-2
5	置入资产模拟发行后股本总额	347,645,775.00	5=4+2
6	折股比	2.0024	6=5/2
7	吸收合并减少的购买日前股份总额	43,464,300.00	

8	折股后减少的股本总额	87,032,914.32	8=6*7
9	股本小计	260,612,860.68	9=5-8

根据 2016 年度公司股东会决议,以资本公积每 10 股转增 15 股,共计转增 660,478,865 股。

公司于 2017 年 8 月 3 日向特定对象非公开发行了人民币普通股(A 股)股票 106,176,470 股。

根据 2019 年 4 月 24 日召开的 2018 年度股东大会决议,通过了《关于亿帆医药股份有限公司 2019 年限制性股票激励计划(草案)及其摘要的议案》,本激励计划拟授予激励对象限制性股票 30,000,000 股,首次授予 24,000,000 股,预留 6,000,000 股。2019 年 5 月 22 日,召开的第七届董事会第二次(临时)会议及第七届监事会第二次(临时)会议,通过了《关于向公司 2019 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》,在确定授予日的缴款验资过程中,因激励对象离职等原因,合计涉及 70,000 股,最终向首次激励对象实际授予限制性股票 23,930,000 股。

2019 年 6 月完成限制性股票定向增发人民币普通股(A)股股票 23,930,000 股。

2019 年 12 月 16 日,公司召开第七届董事会第七次(临时)会议及第七届监事会第六次(临时)会议,通过了《关于向激励对象授予 2019 年限制性股票激励计划预留限制性股票的议案》,2019 年 12 月 31 日完成限制性股票定向增发人民币普通股(A)股股票 6,000,000 股。

2) 期末本公司发行在外的股份情况:

项目	年初股数	本期增加	本期减少	期末股数
1. 有限售条件股份	391,481,605.00		7,477,625.00	384,003,980.00
境内自然人持股	391,316,605.00		7,383,125.00	383,933,480.00
境外自然人持股	165,000.00		94,500.00	70,500.00
2. 无限售条件流通股份	843,195,472.00	6,906,625.00		850,102,097.00
人民币普通股	843,195,472.00	6,906,625.00		850,102,097.00
合计	1,234,677,077.00	6,906,625.00	7,477,625.00	1,234,106,077.00

(三十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	2,845,505,352.39		3,231,860.00	2,842,273,492.39
其他资本公积	195,804,222.20	24,713,018.56	15,126,593.81	205,390,646.95
合计	3,041,309,574.59	24,713,018.56	18,358,453.81	3,047,664,139.34

资本公积本期变动系:

1) 公司 2019 年实施的限制性股票激励计划在本期因确认股份支付费用、第三批解禁条件不满足冲回的股份支付费用及可税前扣除的金额超过确认的股份支付相关的成本费用部分综合影响导致归属于公司的资本公积-其他资本公积减少

15,126,593.81 元、员工离职回购股份影响导致资本公积-资本溢价减少 3,231,860.00 元。

2) 本期资本公积增加原因详见附注七（二）。

(四十) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	127,016,190.00	121,005,048.45	61,296,975.00	186,724,263.45
合计	127,016,190.00	121,005,048.45	61,296,975.00	186,724,263.45

1) 根据公司于 2021 年 8 月 26 日召开第七届董事会第十九次会议，审议通过的《关于回购公司股份方案的议案》，截至期末公司通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购股份数量为 7,221,842 股，占公司目前已发行总股本的 0.59%，支付的总金额为 121,005,048.45 元，同时计入库存股增加 121,005,048.45 元。

2) 当期减少的库存股 61,296,975.00 元中有 3,802,860.00 元系授予对象未行权公司行使回购权并在本期完成工商注销所致，有 57,494,115.00 元系员工行权后注销库存股所致。

(四十一) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 将重分类进损益的其他综合收益	-71,611,836.43	-61,053,963.84	1,262,330.00			-62,452,970.68	136,676.84	-134,064,807.11
其中：应收款项融资减值准备	1,262,330.00		1,262,330.00			-1,262,330.00		
外币财务报表折算差额	-72,874,166.43	-61,053,963.84				-61,190,640.68	136,676.84	-134,064,807.11
其他综合收益合计	-71,611,836.43	-61,053,963.84	1,262,330.00			-62,452,970.68	136,676.84	-134,064,807.11

(四十二) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	37,387,037.48	13,566,405.75	9,245,419.58	41,708,023.65
合计	37,387,037.48	13,566,405.75	9,245,419.58	41,708,023.65

说明：鑫富科技、重庆鑫富、湖州鑫富根据财政部、国家安全生产监督管理总局印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的通知，以上年度实际营业收入为基础计提安全生产费用。本期增加主要为按规定计提的安全生产费，本期减少系为建立企业安全生产投入长效机制，加强安全生产费用管理发生的相关支出。

(四十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	150,075,000.00	150,075,000.00			150,075,000.00
合计	150,075,000.00	150,075,000.00			150,075,000.00

(四十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	4,354,755,029.47	3,509,791,673.62
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-9,366,020.47	
调整后年初未分配利润	4,345,389,009.00	3,509,791,673.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	278,398,951.02	968,390,563.55
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	61,670,753.85	123,427,207.70
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	4,562,117,206.17	4,354,755,029.47

(四十五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,378,587,730.11	2,562,231,665.10	5,368,994,844.64	2,875,586,626.65
其他业务	30,447,855.74	18,419,663.94	31,385,736.73	14,878,934.36
合计	4,409,035,585.85	2,580,651,329.04	5,400,380,581.37	2,890,465,561.01

(四十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	11,056,992.97	16,584,934.30
教育费附加	9,794,068.32	13,360,788.44
水利建设基金	1,217,699.34	1,133,941.46
房产税	5,345,084.40	5,021,896.10
土地使用税	3,774,133.11	2,851,032.11
车船使用税	5,363.10	3,825.25
印花税	5,622,141.93	1,617,718.15
其他	422,005.03	1,538,547.81
合计	37,237,488.20	42,112,683.62

(四十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
市场推广费	631,779,454.20	444,708,995.02
职工薪酬	160,803,581.97	133,049,898.94
差旅费	38,665,758.65	43,839,983.35
办公会务费	8,459,013.21	9,531,333.64
股权激励费用	-1,809,455.09	16,345,506.00
业务招待费	10,707,447.23	9,183,594.16
仓储费	4,997,410.52	14,892,464.63
交通及车辆使用费	13,458,699.18	12,798,991.39
其他	25,564,819.16	19,017,735.96
合计	892,626,729.03	703,368,503.09

注 1：股权激励费用因报告期业绩未达限制性股票解禁标准，将第三批预期无法解禁的股权激励费用冲回所致。

注 2：市场推广费因报告期加大自有产品推广力度，自有产品营业收入增长同时市场推广费增加。

注 3：仓储费因报告期海外仓库部分产品库存减少，仓储费下降。

(四十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
股权激励费用	-4,371,085.56	56,184,736.27
职工薪酬	167,437,781.46	149,677,186.48
折旧及摊销	93,058,499.53	72,418,919.86
中介及咨询费	50,499,050.28	37,588,857.47
办公会务费	18,282,093.37	25,252,080.99
存货报废损失	5,025,337.34	12,169,096.00
交通及车辆使用费	6,274,344.86	5,536,549.35
差旅费	3,564,110.28	5,588,764.81
业务招待费	11,100,911.33	6,998,588.11
停工损失	14,637,619.95	12,137,216.62
体系认证费	6,359,126.72	8,965,327.21
其他	21,693,020.43	13,209,536.47
计提意大利药监局风险准备金	10,807,595.30	2,364,020.00
合计	404,368,405.29	408,090,879.64

注 1：股权激励费用因报告期业绩未达限制性股票解禁标准，将第三批预期无法解禁的股权激励费用冲回所致。

注 2：计提海外药监局风险准备金系特克公司、非索公司根据规定对超 AIFA 给企业设定的销售公立医疗机构预算收入，而需要上缴 AIFA 的款项，报告期增加较大的原因系依据医药企业与政府协商后的结果全额计提。

注 3：报告期停工损失系公司生产线改扩建所产生。

(四十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
材料费	61,657,963.30	41,734,678.80
技术服务费	30,333,948.44	195,744,352.68
职工薪酬	51,348,714.69	38,903,372.00
临床试验费	32,630,840.75	10,953,357.12
燃料动力费	3,648,286.66	5,108,340.62
折旧摊销费	9,984,043.03	10,425,303.41
办公会务费	854,107.05	1,233,611.81
股权激励费用	-796,081.35	10,303,469.50
其他	6,977,253.74	10,934,441.62
合计	196,639,076.31	325,340,927.56

(五十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	74,585,215.25	71,069,942.26
其中：租赁负债利息费用	3,911,970.16	
减：利息收入	25,303,344.56	26,259,173.86
汇兑损益	17,771,289.50	18,055,791.97
手续费及其他	5,171,240.88	4,457,303.48
合计	72,224,401.07	67,323,863.85

(五十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	34,768,688.46	117,651,301.25
进项税加计抵减	14,357,884.98	12,707,185.30
代扣个人所得税手续费	420,579.69	791,784.00
合计	49,547,153.13	131,150,270.55

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
产业扶持资金	4,466,771.09	1,496,733.85	与收益相关
生物创新药重组人粒细胞集落刺激因子-Fc 融合蛋白 (F-627) 技术改造项目	3,710,000.00		与收益相关
“三重一创”补助资金	3,119,690.00		与收益相关
西部大开发优惠政策收到税费返还	2,461,320.29		与收益相关
收肥西县国库支付中心款项	2,014,021.17		与收益相关
燃气锅炉低氮改造资金补助	2,000,000.00		与收益相关
重组蛋白创新药普罗纳亭治疗急性胰腺炎的 I/II 临床研究	1,253,042.43		与资产相关
申请高企成功补助	1,000,000.00		与收益相关
应急物资保障体系建设补助	849,999.96		与资产相关
2018 年科技重大专项配套奖金	846,000.00		与收益相关
收到政府补助	816,034.80		与收益相关
知识产权	799,800.00	1,006,956.00	与收益相关
F652 治疗急性胰腺炎一期和二期科委拨款	747,634.24		与资产相关
项目投资办议书中项目主体封顶给予基础配套费用同等奖励	588,526.00		与收益相关
2020 省中小企业民营经济发展专项资金	500,000.00		与收益相关
省级数字化车间奖补资金	500,000.00		与收益相关
省专精特新择优奖补资金	500,000.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2020 年度产学研合作项目政策兑现补助	480,000.00		与收益相关
2020 年制造强市奖补资金	479,400.00		与收益相关
2020 年度肥西县促进服务业发展政策（鼓励外贸企业新发生进出口实绩和扩大进出口实绩、鼓励跨境电商发展、出口信用保险）	461,300.00		与收益相关
收到肥西经济开发区管委会企业补助	335,011.67		与资产相关
经济发展项目资金	300,000.00		与收益相关
辽宁省地方税务局关于对小微困难企业减半征收城镇土地使用(2019 年)	240,000.00		与收益相关
锅炉低氮改造补助	231,400.00		与收益相关
关于安庆市加快工业发展政策	226,200.00		与收益相关
辽宁省地方税务局关于对小微困难企业减半征收城镇土地使用(2019 年)	216,000.00		与收益相关
产学研课题经费	205,555.42		与资产相关
2020 年度杭州市服务贸易示范企业补助	200,000.00		与收益相关
安徽肥西经济开发区财政奖励资金		79,440,400.00	与收益相关
税收扶持奖励资金		5,400,000.00	与收益相关
南太湖精英计划		3,000,000.00	与收益相关
商务局个税返还资金		2,425,000.00	与收益相关
雇佣补贴计划补助		1,729,900.52	与收益相关
税收补助		2,880,794.04	与收益相关
杭州市经济和信息化局市局“鲲鹏计划”企业奖励		1,000,000.00	与收益相关
土地使用税返还		941,833.00	与收益相关
稳岗返还		2,257,254.21	与收益相关
临安市财政局杭州市临安区科学技术局		642,500.00	与收益相关
菱湖镇财政局第八批高污染燃料小锅炉淘汰补助金		600,000.00	与收益相关
中小企业（民营经济）发展专项资金		600,000.00	与收益相关
重庆职业技能提升行动专账资金		521,000.00	与收益相关
2020 年省中小企业（民营经济）发展专项资金		500,000.00	与收益相关
杭州市临安区科学技术局科技创新券补助款		500,000.00	与收益相关
湖州市财政局 2020 年度第四批科技经费补助		500,000.00	与收益相关
企业现金流补助		474,648.31	与收益相关
杭州市临安区就业管理服务处社保费返还		460,530.00	与收益相关
临安商务局关于中央外经贸发展专项资金补助款		458,700.00	与收益相关
鼓励企业增产增收		400,000.00	与收益相关
2019 年大气污染防治建设补助		380,000.00	与收益相关
重庆市工业和信息化专项资金		380,000.00	与收益相关
2020 年一次性稳定就业补贴		330,000.00	与收益相关
青神县促进工业高质量发展扶持资金		326,000.00	与收益相关
2019 年长寿区创新驱动专项资金		320,000.00	与收益相关
商务局-高质量发展资金		300,300.00	与收益相关
杭州市临安区财政零余额账户工业补奖		280,425.15	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
杭州市临安区商务局 2019 年度第二批外经贸补助项目资金		272,600.00	与收益相关
降低企业生产要素成本		264,700.00	与收益相关
肥西县国库支付中心款项		254,000.00	与收益相关
定点企业就业奖补		249,800.00	与收益相关
临安市财政局杭州市临安区科学技术局-疫情防控贷款贴		240,000.00	与收益相关
“特支计划”资助资金		230,000.00	与收益相关
2020 年第一批科技型企业技术创新与应用发展专项项目资金		200,000.00	与收益相关
长寿经济技术开发区打造特色载体推动中小企业创新创业升级专项资金		200,000.00	与收益相关
其他零星收益	5,220,981.39	6,187,226.17	资产/收益
合计	34,768,688.46	117,651,301.25	

(五十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置子公司产生的投资收益	8,690,317.04	-459,784.93
银行理财产品收益	2,383,589.03	2,952,702.55
权益法核算的长期股权投资收益	-18,341,168.34	110,458.20
远期外汇掉期与到期业务结算收益	2,791,556.70	4,344,100.00
合计	-4,475,705.57	6,947,475.82

(五十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-14,149.17	7,212.40
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-14,149.17	7,212.40
交易性金融负债		-21,695.13
合计	-14,149.17	-14,482.73

(五十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	503,266.25	
应收账款坏账损失	21,343,774.93	8,187,954.97
应收款项融资减值损失	-1,262,330.00	1,262,330.00
其他应收款坏账损失	4,121,971.94	-2,656,506.28
合计	24,706,683.12	6,793,778.69

(五十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	13,491,383.23	8,897,265.06
固定资产减值损失		1,455,663.11
工程物资减值损失		16,807.69
在建工程减值损失	419,537.15	
无形资产减值损失	22,457,532.14	
商誉减值损失	11,903,780.89	
合计	48,272,233.41	10,369,735.86

(五十六) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	14,831,488.36	-41,759.98	14,831,488.36
合计	14,831,488.36	-41,759.98	14,831,488.36

注：报告期固定资产处置收益主要系合肥亿帆药业有限公司（已被亿帆生物合并）位于肥西桃花工业拓展区的土地及建筑按照县委县政府的部署和要求进行搬迁，收到拆迁补偿款 17,446,500.00 元扣除房产、土地成本后净额 14,712,019.74 元。

(五十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
转销无需支付的应付账款	3,344,179.61	3,657,683.47	3,344,179.61
接受捐赠		60,911.04	
其他	1,515,444.36	951,796.87	1,515,444.36
合计	4,859,623.97	4,670,391.38	4,859,623.97

(五十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	3,466,474.69	5,128,518.74	3,466,474.69
对外捐赠	1,574,238.38	1,903,614.27	1,574,238.38
其中：公益性捐赠支出	1,572,000.38	393,034.73	1,572,000.38
其他	1,227,574.27	1,481,802.13	1,227,574.27
合计	6,268,287.34	8,513,935.14	6,268,287.34

(五十九) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	55,599,365.27	182,757,487.55
递延所得税费用	-87,024,072.41	-33,438,866.16
合计	-31,424,707.14	149,318,621.39

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	210,789,363.76
按法定税率计算的所得税费用	52,697,340.94
子公司适用不同税率的影响	-21,372,624.05
对以前期间所得税的调整影响	1,034,327.02
归属于合营企业和联营企业的损益	-1,194,496.22
研发费用加计扣除	-19,506,145.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,151,539.06
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-49,233,559.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,573,225.94
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	6,572,136.44
所得税费用	-31,424,707.14

注 1：税率变动对期初递延所得税余额的影响主要系子公司报告期成为高新技术企业，企业所得税率由 25% 变更为 15% 形成，主要包括公司上海亿一、亿帆制药。

(六十) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到保证金及个人往来	27,706,987.95	63,960,890.81
收到的利息收入	25,303,344.56	26,259,173.86
政府补助	40,152,988.58	154,510,249.63
合计	93,163,321.09	244,730,314.30

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
市场推广费、办公费、差旅费、业务招待费等费用开支	962,439,219.89	905,298,719.56
支付的往来款	57,522,318.81	72,544,086.41
捐赠等支出	1,574,238.38	1,903,614.27
合计	1,021,535,777.08	979,746,420.24

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
股权激励员工离职缴回股票收益	1,001,766.64	
子公司收到少数股东拆入资金	14,700,000.00	
合计	15,701,766.64	

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付子公司少数股东减资	4,900,000.00	
收购少数股东款项	10,000,000.00	9,880,655.78
存单质押款项		100,000,000.00
支付租金	15,455,851.85	180,881.20
回购股份	121,005,048.45	
支付限制性股票回购	465,985.25	1,615,050.00
合计	151,826,885.55	111,676,586.98

(六十一) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	242,214,070.90	931,393,986.56
加：信用减值损失	24,706,683.12	6,793,778.69
资产减值准备	48,272,233.41	10,369,735.86
固定资产折旧及投资性房地产折旧	106,846,668.93	106,697,976.32
油气资产折耗		
使用权资产折旧	16,034,856.43	
无形资产摊销	84,294,591.47	70,312,858.90
长期待摊费用摊销	6,879,290.37	9,430,970.29
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）	-14,831,488.36	41,759.98
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,466,474.69	5,128,518.74
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	14,149.17	14,482.73
财务费用（收益以“-”号填列）	74,585,215.25	71,069,942.26

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	4,475,705.57	-6,947,475.82
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-10,173,599.06	-29,077,593.53
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-76,850,473.35	-4,361,272.63
存货的减少（增加以“-”号填列）	-80,480,881.13	21,859,621.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-18,586,117.36	-117,709,245.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-99,335,278.82	-49,215,602.44
其他	-10,300,698.27	82,703,969.17
经营活动产生的现金流量净额	301,231,402.96	1,108,506,411.00
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	862,827,273.80	868,183,862.98
减：现金的期初余额	868,183,862.98	1,096,845,606.37
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	-5,356,589.18	-228,661,743.39

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	41,996,641.84
其中：优势公司	11,896,641.84
济圣康泰	30,100,000.00
取得子公司支付的现金净额	41,996,641.84

3、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	15,908,350.00
其中：雪枫药业	3,743,600.00
安徽新陇海	12,164,750.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	7,699.67
其中：雪枫药业	7,699.67
安徽新陇海	
处置子公司收到的现金净额	15,900,650.33

4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	862,827,273.80	868,183,862.98
其中：库存现金	30,171.47	268,528.98
可随时用于支付的银行存款	685,002,903.11	646,252,540.33
可随时用于支付的其他货币资金	177,794,199.22	221,662,793.67
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	862,827,273.80	868,183,862.98
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(六十二) 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	473,316,486.13	保证金、存单质押等
合计	473,316,486.13	

(六十三) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			350,089,507.75
其中：美元	35,356,407.99	6.3757	225,421,850.42
欧元	7,661,970.63	7.2197	55,317,129.36
港币	258,674.58	0.8176	211,492.34
澳大利亚元	298,149.61	4.622	1,378,047.50
新加坡元	283,607.00	4.7179	1,338,029.47
韩元	12,300,547,900.00	0.0054	66,422,958.66
应收账款			281,661,868.02
其中：美元	26,540,081.71	6.3757	169,211,598.96
欧元	8,946,621.00	7.2197	64,591,919.63
英镑	216,015.80	8.6064	1,859,118.38
澳大利亚元	320,073.96	4.622	1,479,381.84
韩元	8,244,416,520.00	0.0054	44,519,849.21
其他应收款			38,267,489.87
其中：美元	5,075,146.60	6.3757	32,357,612.18

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	202,350.31	7.2197	1,460,908.53
澳大利亚元	1,000.00	4.622	4,622.00
新加坡元	88,371.00	4.7179	416,925.54
韩元	625,094,451.00	0.0054	3,375,510.04
菲律宾比索	5,000,000.00	0.1245	622,500.00
越南盾	98,038,600.00	0.0003	29,411.58
应付账款			114,722,722.11
其中：美元	3,903,456.31	6.3757	24,887,266.40
欧元	11,118,497.61	7.2197	80,272,217.19
英镑	5,343.75	8.6064	45,990.45
澳大利亚元	11,526.00	4.622	53,273.17
韩元	1,752,587,945.00	0.0054	9,463,974.90
其他应付款			50,566,756.58
其中：美元	7,412,137.00	6.3757	47,257,561.87
欧元	286,334.45	7.2197	2,067,248.83
澳大利亚元	175,531.00	4.622	811,304.28
韩元	79,748,444.00	0.0054	430,641.60
短期借款			3,105,747.15
其中：欧元	430,176.76	7.2197	3,105,747.15
长期借款			4,581,881.67
其中：欧元	634,636.02	7.2197	4,581,881.67
一年内到期的长期借款			2,528,407.24
其中：欧元	350,209.46	7.2197	2,528,407.24

(六十四) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 项目
			本期金额	上期金额	
2020年第一批工业发展资金	3,890,000.00	递延收益	32,416.67		其他收益
应急物资保障体系建设补助	3,000,000.00	递延收益	849,999.96	174,999.99	其他收益
肥西县经信局付2020年下半年先进制造业政策及2019年度部分项目奖	965,400.00	递延收益	8,629.73		其他收益
购买机器的税收优惠	894,520.83	递延收益	127,788.69		其他收益
F627重组人粒细胞集落刺激因子III期临床资助款	500,000.00	递延收益			
广东工业大学大气污染成因与控制技术研究课题经费	200,000.00	递延收益	205,555.42	72,222.28	其他收益
上海市知识产权局专利资助费	200,000.00	递延收益			
锅炉低氮改造补贴	174,000.00	递延收益	4,350.00		其他收益

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 项目
			本期金额	上期金额	
稳岗补贴	25,947.51	递延收益	25,947.51		其他收益
重组蛋白创新药普罗纳亭治 疗急性胰腺炎的 I/II 临床研 究		递延收益	1,253,042.43		其他收益
F652 治疗急性胰腺炎一期 和二期科委拨款		递延收益	747,634.24		其他收益
收到肥西经济开发区管委会 企业补助		递延收益	335,011.67	60,908.91	其他收益
新兴产业发展专项资金		递延收益	189,999.96	189,999.96	其他收益
大气治理项目资金补助		递延收益	96,310.08	96,310.08	其他收益
第二批工业发展补助款		递延收益	92,720.04	92,720.04	其他收益
生产基地新建工程补助款 (新兴产业发展专项基金)		递延收益	85,333.32	85,333.32	其他收益
递延收益—浙江大学十三五 项目-可控生物降解地膜专 用聚酯生产技术与示范项目 专项款		递延收益	69,420.00	242,580.00	其他收益
合肥市工业发展政策补助资 金		递延收益	67,691.63	20,468.85	其他收益
合肥市经济和信息化局关于 安徽省疫情防控重点物资技 改项目资金		递延收益	48,571.91	5,541.18	其他收益
第四批工业发展补助款		递延收益	44,000.04	44,000.04	其他收益
20 吨锅炉清洁化改造项目补 助款项		递延收益	39,060.00	39,060.00	其他收益
锅炉脱硫工程改造		递延收益	35,320.80	35,320.80	其他收益
技术改造和技术创新财政专 项资金项目		递延收益	30,000.00	30,562.53	其他收益
电力需求专项资金		递延收益	16,560.00	33,120.00	其他收益
2019 年市级科技创新专项资 金-购置研发仪器		递延收益	13,170.72	13,170.73	其他收益
2018 年三十佳企业奖励资金 设备补贴		递延收益	11,333.28	11,333.34	其他收益
合肥市经济和信息化局制造 强省-百级奖补洁净厂房申 请奖补		递延收益	9,000.00	364.91	其他收益
污染源在线检控		递延收益	8,600.04	8,600.04	其他收益
污染源排污系统建设补助		递延收益	6,600.00	6,600.00	其他收益
能源在线监测安装补助		递延收益	5,000.04	5,000.04	其他收益
污染源在线监控系统运行维 护补助		递延收益	4,550.04	4,550.04	其他收益

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 项目
			本期金额	上期金额	
废水污染源自动监测系统补 助		递延收益	1,950.00	1,950.00	其他收益
环境在线检测		递延收益		90,523.64	其他收益
工业转型升级财政专项资金 补助		递延收益		100,000.00	其他收益
血液肿瘤药-普乐沙福注射 液研发与产业化项目		递延收益		810.90	其他收益
合计	9,849,868.34		4,465,568.22	1,466,051.62	

2、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		本期金额	上期金额	
生物创新药重组人粒细胞集落刺激因 子-Fc 融合蛋白 (F-627) 技术改造项目	3,710,000.00	3,710,000.00		其他收益
产业扶持资金	4,466,771.09	4,466,771.09	1,496,733.85	其他收益
“三重一创”补助资金	3,119,690.00	3,119,690.00		其他收益
西部大开发优惠政策收到税费返还	2,461,320.29	2,461,320.29		其他收益
收肥西县国库支付中心款项	2,014,021.17	2,014,021.17		其他收益
燃气锅炉低氮改造资金补助	2,000,000.00	2,000,000.00		其他收益
2018 年科技重大专项配套奖金	846,000.00	846,000.00		其他收益
收到政府补助	816,034.80	816,034.80		其他收益
知识产权	799,800.00	799,800.00	612,678.00	其他收益
项目投资办议书中项目主体封顶给予 基础配套费用同等奖励	588,526.00	588,526.00		其他收益
申请高企成功补助	500,000.00	500,000.00		其他收益
2020 省中小企业民营经济发展专项资 金	500,000.00	500,000.00		其他收益
省级数字化车间奖补资金	500,000.00	500,000.00		其他收益
省专精特新择优奖补资金	500,000.00	500,000.00		其他收益
2020 年度产学研合作项目政策兑现补 助	480,000.00	480,000.00		其他收益
2020 年制造强市资金奖补	479,400.00	479,400.00		其他收益
2020 年度肥西县促进服务业发展政策 (鼓励外贸企业新发生进出口实绩和 扩大进出口实绩、鼓励跨境电商发展、 出口信用保险)	461,300.00	461,300.00		其他收益
高企补助	300,000.00	300,000.00		其他收益
2019 年经济发展项目资金	300,000.00	300,000.00		其他收益
辽宁省地方税务局关于对小型困难	240,000.00	240,000.00		其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		本期金额	上期金额	
企业减半征收城镇土地使用(2019年)				
锅炉低氮改造补助	231,400.00	231,400.00		其他收益
关于安庆市加快工业发展政策	226,200.00	226,200.00		其他收益
辽宁省地方税务局关于对小微企业困难 企业减半征收城镇土地使用(2019年)	216,000.00	216,000.00		其他收益
高新技术企业	200,000.00	200,000.00		其他收益
2020年度杭州市服务贸易示范企业补 助	200,000.00	200,000.00		其他收益
安徽肥西经济开发区财政奖励资金			79,440,400.00	其他收益
税收扶持奖励资金			5,400,000.00	其他收益
南太湖精英计划			3,000,000.00	其他收益
税收补助			2,880,794.04	其他收益
商务局个税返还资金			2,425,000.00	其他收益
雇佣补贴计划补助			1,729,900.52	其他收益
稳岗返还			1,329,254.21	其他收益
杭州市经济和信息化局市局“鲲鹏计 划”企业奖励			1,000,000.00	其他收益
土地使用税返还			941,833.00	其他收益
安庆市政府重点企业的失业保险稳岗 返还			928,000.00	其他收益
临安市财政局杭州市临安区科学技 术局			642,500.00	其他收益
高质量发展资金			626,300.00	其他收益
菱湖镇财政局第八批高污染燃料小锅 炉淘汰补助金			600,000.00	其他收益
中小企业(民营经济)发展专项资金			600,000.00	其他收益
重庆职业技能提升行动专账资金			521,000.00	其他收益
2020年省中小企业(民营经济)发展专 项资金			500,000.00	其他收益
杭州市临安区科学技术局科技创新券 补助款			500,000.00	其他收益
湖州市财政局2020年度第四批科技经 费补助			500,000.00	其他收益
企业现金流补助			474,648.31	其他收益
杭州市临安区就业管理服务处社保费 返还			460,530.00	其他收益
临安商务局关于中央外经贸发展专项 资金补助款			458,700.00	其他收益
鼓励企业增产增收			400,000.00	其他收益
知识产权补助			394,278.00	其他收益
2019年大气污染防治建设补助			380,000.00	其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		本期金额	上期金额	
重庆市工业和信息化专项资金			380,000.00	其他收益
2020年一次性稳定就业补贴			330,000.00	其他收益
2019年长寿区创新驱动专项资金			320,000.00	其他收益
杭州市临安区财政零余额账户工业补 奖			280,425.15	其他收益
杭州市临安区商务局2019年度第二批 外经贸补助项目资金			272,600.00	其他收益
降低企业生产要素成本			264,700.00	其他收益
肥西县国库支付中心款项			254,000.00	其他收益
定点企业就业奖补			249,800.00	其他收益
临安市财政局杭州市临安区科学技术 局-疫情防控贷款贴			240,000.00	其他收益
“特支计划”资助资金			230,000.00	其他收益
2020年第一批科技型企业技术创新与 应用发展专项项目资金			200,000.00	其他收益
长寿经济技术开发区打造特色载体推 动中小企业创新创业升级专项资金			200,000.00	其他收益
其他零星收益	4,146,656.89	4,146,656.89	4,721,174.55	其他收益
合计	30,303,120.24	30,303,120.24	116,185,249.63	

(六十五) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	3,911,970.16

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 处置子公司

1、 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
安徽雪枫	3,743,600.00	100.00	转让	2021年2月8日	控制权转移	1,523,275.79						
安徽新陇海	12,164,750.00	100.00	转让	2021年9月24日	控制权转移	7,167,041.25						

(四) 其他原因的合并范围变动

本公司本期新设全资子公司海南亿帆，非全资子公司百进冠合、爱尔兰亿一、香港亿一、亿帆红太阳。

本公司于2021年5月25日完成对子公司成都天宇联盟医药科技有限责任公司注销。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
杭州鑫富	杭州	杭州市	医药原料、中间体及高分子	100.00%		设立
重庆鑫富	重庆	重庆市	医药原料与中间体		100.00%	设立
安庆鑫富	安庆	安庆市	医药原料与中间体		100.00%	设立
杭州鑫富实业	杭州	杭州市			100.00%	设立
湖州鑫富	湖州	湖州	医药原料与中间体	100.00%		设立
亿源新材料	杭州	杭州市	新材料研发及销售	100.00%		设立
亿本科技	杭州	杭州市	医药原料与中间体	100.00%		设立
亿帆国际	香港	香港	投资管理	100.00%		设立
鑫富科技	香港	香港	贸易及投资管理		100.00%	设立
非索医药	帕洛蒙泰	帕洛蒙泰	医药生产		100.00%	购买股权
特克医药	米兰	米兰	医药商业		100.00%	购买股权
特克医药(韩国)	首尔	首尔	医药商业		100.00%	购买股权
特克医药(韩国控股)	首尔	首尔1	医药商业		100.00%	购买股权
NovoTek 公司	香港	香港	技术引进及贸易		100.00%	购买股权
北京新沿线	北京	北京	医药商业		100.00%	购买股权
赛臻公司	新加坡	新加坡	医药商业		100.00%	购买股权
赛臻公司(澳大利亚)	澳大利亚	澳大利亚	医药商业		100.00%	购买股权
赛臻公司(韩国)	首尔	首尔	医药商业		100.00%	购买股权
赛臻公司(北京)	中国	中国	医药商业		100.00%	购买股权
宁波亿帆	宁波	宁波	投资管理、药品推广	100.00%		设立
香港亿帆	香港	香港	投资管理	100.00%		设立
亿一生物	开曼群岛	开曼群岛	药品研发		66.49%	购买股权
上海亿一	上海	上海市	药品研发		66.49%	购买股权
北京亿一	北京	北京市	药品生产		66.49%	购买股权
新加坡亿一	新加坡	新加坡	商业运营		66.49%	设立
美国亿一	美国	美国	药品研发		66.49%	设立
爱尔兰亿一	爱尔兰	爱尔兰	商业运营		66.49%	新设
香港亿一	香港	香港	投资管理		66.49%	新设
美国亿帆	美国	美国	药品研发	100.00%		设立
亿帆制药	合肥	合肥市	药品研发	100.00%		设立
济圣康泰	北京	北京市	药品研发		71.00%	购买股权
海南亿帆	海口	海口市	医药商业		100.00%	新设
亿帆红太阳	常州	常州	药品研发		70.00%	新设

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
亿帆生物	合肥	合肥市	医药商业	100.00%		购买股权
宿州亿帆	安徽宿州	宿州市	医药工业		100.00%	设立
安徽新陇海	安徽萧县	萧县	医药工业		100.00%	购买股权
湖南芙蓉	湖南岳阳	岳阳市	医药工业		100.00%	购买股权
安徽雪枫	安徽宿州	宿州市	医药工业		100.00%	购买股权
四川美科	泸州市	泸州市	医药工业		100.00%	购买股权
阿里宏达	西藏	西藏	医药商业		100.00%	购买股权
沈阳志鹰	沈阳	沈阳市	医药工业		100.00%	购买股权
天长亿帆	天长	天长市	医药工业		100.00%	购买股权
沈阳澳华	本溪	本溪市	医药工业		100.00%	购买股权
欧芬迈迪	北京	北京市	医药工业		100.00%	设立
西藏恩海	西藏	西藏	医药商业		70.00%	设立
海南恩海	海南	海南	医药商业		70.00%	设立
百进冠合	海南	海南	医疗器械		70.00%	新设
西藏鑫富	西藏	西藏	医药商业		100.00%	设立
合肥淮洋	合肥	合肥市	医药商业		100.00%	设立
天长海臻	天长	天长市	医药商业		100.00%	设立
亿行医疗	合肥	合肥市	医疗商业		100.00%	设立
北京亿诚融	合肥	合肥市	医药商业		65.00%	设立
亿行医药	合肥	合肥市	医疗商业		100.00%	设立
四川德峰	眉山	眉山市	医药工业	100.00%		购买股权
成都天宇	成都	成都市	技术咨询		100.00%	购买股权
四川信和	眉山	眉山市	医药商业		100.00%	购买股权
四川希睿达	眉山	眉山市	医疗器械		51.00%	设立
海南希睿达	海口	海口市	医药工业		51.00%	购买股权
沈阳圣元	沈阳	沈阳市	医药工业	100.00%		购买股权
辽宁亿帆	本溪	本溪市	医药工业	100.00%		购买股权
亿帆研究院	北京	北京市	药品研发	100.00%		设立
亿帆优胜美特	金华	金华市	药品研发	51.00%		设立
上海亿帆	上海	上海市	药品研发	100.00%		设立
四川凯京	眉山	眉山市	医药工业	51.00%		购买股权
新加坡东人	新加坡	新加坡	投资管理	100.00%		购买股权
优势公司	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资管理	100.00%		购买股权

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
亿一生物	33.51%	-21,420,858.67		120,020,642.43

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
亿一生物	145,771,415.23	2,054,365,773.21	2,200,137,188.44	1,664,448,719.31	177,524,809.21	1,841,973,528.52	117,734,138.26	1,712,756,406.67	1,830,490,544.93	1,246,673,616.83	171,908,163.06	1,418,581,779.89

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
亿一生物	104,257,598.71	-61,281,707.80	-60,739,660.10	-84,272,109.22		-125,998,707.41	-130,319,628.45	-86,429,811.58

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期控股子公司亿一生物以持有的 ITabMed 研发平台回购 XIAOQIANG YAN 持有的亿一生物发行在外 5% 的股份同时取得 XIAOQIANG YAN 控股的开曼 ITabMed 公司 20% 的股权，由此本公司对亿一生物的持股比例由 63.04% 上升至 66.49%，导致公司享有的对控股子公司亿一生物所有者权益增加 24,649,071.16 元。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
佰通公司	波兰	波兰	医药研发生产		31.65	权益法	有

2、 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	佰通公司	佰通公司
流动资产	274,618,354.43	265,056,686.17
非流动资产	1,110,128,245.73	1,347,982,795.50
资产合计	1,384,746,600.16	1,613,039,481.67
流动负债	259,185,739.26	275,670,119.00
非流动负债	95,532,711.47	141,077,060.68
负债合计	354,718,450.73	416,747,179.68
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,030,028,149.43	1,196,292,301.98
按持股比例计算的净资产份额	326,003,907.16	378,626,511.10
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	612,153,263.16	663,220,399.19
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	178,538,455.88	206,161,629.23
营业收入		
净利润	-47,910,893.62	4,719,222.29
终止经营的净利润		
其他综合收益	-321,499.33	
综合收益总额	-48,232,392.95	4,719,222.29

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融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：

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权职能部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过职能部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

(三) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。

2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。作为海外业务占比较大的医药企业，公司应收账款涉及多种货币，国际货币市场的汇率波动使用公司面临较大的汇率风险；另外，在合并报表过程中，因需要进行货币转换，会对最终的财务数据产生一定的影响。对此，公司将进一步建立完善汇率管理机制，一方面在合同报价中考虑此项因素，另一方面采取优化外币配置、运用远期结汇等金融工具锁定汇率等措施降低该项风险，同时加强对人民币汇率波动的跟踪研究，最大限度地规避汇率风险。

公司外币货币性资产、负债情况详见本附注五、（六十三）。

3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。本公司持有其他上市公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
持续以公允价值计量的资产总额				
◆交易性金融负债		28,631.90		28,631.90
1.交易性金融负债		28,631.90		28,631.90
(1) 发行的交易性债券				
(2) 衍生金融负债		28,631.90		28,631.90
(3) 其他				
持续以公允价值计量的负债总额		28,631.90		28,631.90

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司最终控制方为程先锋，截止期末连同一致行人合计持有公司股本总额的 42.23%（其中程先锋持有公司股本总额的 40.23%）

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
安徽医健	参股公司
佰通公司	参股公司
ITabMed	参股公司

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宁波璐帆创业投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人以有限合伙人身份出资 40.00%的合伙企业
合肥宏峰生物技术有限公司	实际控制人持有 90.00%股份的公司
嘉兴微融投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人持有 6.65%股份的公司

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
佰通公司	采购药品	60,914,481.42	76,326,068.85
佰通公司	研发服务	15,066,127.99	22,996,780.36
佰通公司	市场推广	5,507,689.94	28,146,096.02
佰通公司	销售代理分成	5,725,040.22	43,752,300.59

2、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
亿帆生物	120,000,000.00	2019-4-30	2022-4-30	否
亿帆生物	50,000,000.00	2020-2-6	2021-2-5	是
亿帆生物	80,900,000.00	2019-11-21	2022-4-26	否
亿帆生物	50,000,000.00	2020-11-19	2021-11-18	是
亿帆生物	150,000,000.00	2021-1-13	2022-1-13	否
亿帆生物	165,000,000.00	2021-2-2	2022-2-2	否
亿帆生物	100,000,000.00	2021-2-2	2022-2-2	否
亿帆生物	30,000,000.00	2021-3-1	2022-2-26	否
亿帆生物	50,000,000.00	2021-4-1	2022-3-24	否
亿帆生物	100,000,000.00	2021-8-24	2022-8-23	否
亿帆生物	150,000,000.00	2021-11-30	2022-11-30	否
杭州鑫富	97,000,000.00	2021-6-17	2022-6-17	否
杭州鑫富	110,000,000.00	2020-5-29	2023-4-2	否
杭州鑫富	220,000,000.00	2020-9-25	2023-9-25	否
杭州鑫富	120,000,000.00	2019-11-12	2022-11-11	否
杭州鑫富	100,000,000.00	2020-1-10	2021-1-9	是
杭州鑫富	60,000,000.00	2020-2-19	2022-2-18	否
杭州鑫富	100,000,000.00	2020-10-30	2023-10-29	否
杭州鑫富	84,310,200.00	2020-11-10	2021-11-10	是
杭州鑫富	150,000,000.00	2021-1-27	2022-1-27	否
杭州鑫富	150,000,000.00	2020-2-25	2025-12-30	否
杭州鑫富	100,000,000.00	2021-3-24	2022-3-23	否
四川德峰	160,000,000.00	2020-4-1	2024-4-1	否
宿州亿帆	100,000,000.00	2021-5-12	2027-6-28	否
合计	2,597,210,200.00			

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
程先锋	500,000,000.00	2020-6-24	2022-6-23	否
程先锋+亿帆生物	90,000,000.00	2020-1-23	2025-1-1	否
程先锋	100,000,000.00	2020-7-31	2021-7-31	是
程先锋+亿帆生物	260,000,000.00	2020-12-4	2025-12-4	否
合计	950,000,000.00			

子公司对子公司的担保：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
合肥亿帆生物医药	天长亿帆制药	1,000.00	2020-2-21	2021-2-21	是
合肥亿帆生物医药	合肥亿帆生物制药	21,060.00	2020-5-29	2021-5-29	是
合肥亿帆生物医药	合肥亿帆生物制药	10,540.00	2020-6-2	2021-6-1	是
合肥亿帆生物医药	合肥亿帆生物制药	21,060.00	2021-5-31	2022-5-31	否
合肥亿帆生物医药	合肥亿帆生物制药	10,540.00	2021-6-17	2022-6-17	否
亿帆国际医药有限公司	ScigenPteLtd	1,632.98	2020-8-31	2023-12-31	否
合计		65,832.98			

3、 关键管理人员薪酬

2021年度和2020年度，本公司关键管理人员报酬总额分别为482.02万元和655.34万元。

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	佰通公司			18,163,677.72	
预付账款	佰通公司	47,225,430.16		38,072,826.79	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	佰通公司		1,690,326.17

十一、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额：0.00

公司本期行权的各项权益工具总额：8,632,750.00 股

公司本期失效的各项权益工具总额：353,000.00 股

2021 年度，因员工离职等原因，回购股 335,000.00，金额 2,231,100.00 元。

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：限制性股票的授予价格为 6.66 元/股,合同剩余期限 5 个月

公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：无。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：限制性股票公司按照激励计划公告之日前 1 个交易日公司股票交易均价（前 1 个交易日股票交易额/前 1 个交易日股票交易量）的 50%，为每股 6.66 元。

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：公司根据在职激励对象对应的权益工具、公司业绩以及对未来年度公司业绩的预测进行确定。

本期估计与上期估计有重大差异的原因：无。

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：119,821,291.83 元。

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额（包括不满足行权条件冲回的金额）：
-10,300,698.27 元。

其他说明：

股份支付本期计入资本公积金额-10,220,696.22 元和确认的费用金额差异 -80,002.05 元为归属少数股东收益所形成。

公司 2021 年业绩出现下滑，首次授予以及预留部分第三个解除限售期无法满足解除限售的条件，已于 2021 年度冲销前期计提的股权支付费用。

其他说明：

（1）2019 年 4 月，公司第六届董事会第二十七次会议、第六届监事会第二十一次会议、2018 年年度股东大会审议通过《关于亿帆医药股份有限公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》；2019 年 5 月 22 日，公司召开第七届董事会第二次（临时）会议、第七届监事会第二次（临时）会议，审议通过《关于调

整公司 2019 年限制性股票激励计划授予价格的议案》、《关于向公司 2019 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》；2019 年 6 月，公司完成了 2019 年限制性股票激励计划的首次授予登记工作，最终向首次激励对象实际授予限制性股票 23,930,000 股，授予股份的上市日期为：2019 年 6 月 19 日。

2019 年 12 月 16 日，公司召开第七届董事会第七次（临时）会议及第七届监事会第六次（临时）会议，通过了《关于向激励对象授予 2019 年限制性股票激励计划预留限制性股票的议案》，2019 年 12 月，公司完成了 2019 年限制性股票激励计划的预留部分授予登记工作，最终向预留部分激励对象实际授予限制性股票 6,000,000 股，授予股份的上市日期为：2019 年 12 月 31 日。

（2）本激励计划授予的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

①业绩考核要求 本次股权激励计划首次授予部分的解除限售考核年度为 2019-2021 年三个会计年度，每个会计年度考核一次。首次授予的限制性股票业绩考核目标如下表所示：

解除限售期	业绩考核目标
第一个解除限售期	以 2018 年净利润为基数，公司 2019 年净利润增长率不低于 15%
第二个解除限售期	以 2018 年净利润为基数，公司 2020 年净利润增长率不低于 35%
第三个解除限售期	以 2018 年净利润为基数，公司 2021 年净利润增长率不低于 60%

注 I：上述“净利润”、“净利润增长率”以经审计的归属于上市公司股东的净利润及经审计的归属于上市公司股东扣除非经营性损益的净利润敦高值并剔除本次计划股份支付费用影响的数值作为计算依据。

II.根据上述考核计算要求结合 2021 年度净利润实现情况，净利润增长率计算如下：

序号	项目	金额	备注
1	2018 年度归属于上市公司股东的净利润	737,436,708.47	5= (2-3+4-1) /1 (非经常性损益为负数)； 5=(2+4-1) /1 (非经常性损益为正数)
2	2021 年度归属于上市公司股东的净利润	278,398,951.02	
3	2021 年度归属于上市公司股东的非经常性损益	58,023,797.45	
4	2021 年度本次计划股份支付费用影响的数值	-8,176,054.51	
5	2021 年度净利润增长率	-63.36%	

注：公司 2021 年业绩出现下滑，首次授予以及预留部分第三个解除限售期无法满足解除限售的条件，已于 2021 年度冲销前期计提的股权支付费用。

若预留部分在 2019 年授予完成，则预留部分解除限售考核年度及业绩考核目标与首次授予一致；若预留部分在 2020 年授予完成，则预留部分的解除限售考核年度 2020-2021 年两个会计年度，每个会计年度考核一次，预留部分各期业绩考核目标如下表所示：

解除限售期	业绩考核目标
第一个解除限售期	以 2018 年净利润为基数，公司 2020 年净利润增长率不低于 35%
第二个解除限售期	以 2018 年净利润为基数，公司 2021 年净利润增长率不低于 60%

注：上述“净利润”、“净利润增长率”以经审计的归属于上市公司股东的净利润及经审计的归属于上市公司股东扣除非经营性损益的净利润孰高值并剔除本次计划股份支付费用影响的数值作为计算依据。

只有公司满足各年度业绩考核目标，所有激励对象对应考核年度的限制性股票方可解除限售。公司未满足上述业绩考核目标的，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售，由公司回购注销，回购价格为授予价格加上银行同期存款利率的利息之和。

②个人业绩考核要求

激励对象只有在上一年度公司达到上述公司业绩考核目标以及个人岗位绩效考核达标的前提下，才可解锁。具体解锁比例依据激励对象个人绩效考核结果确定。

激励对象个人绩效考核按照《亿帆医药股份有限公司 2019 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》及公司现行绩效考核相关制度实施，个人绩效考核分为四个档次，各考核档次对应的解除限售比例如下：

考核评级	优秀	良好	合格	不合格
考核结果	91-100 分	81-90 分	71-80 分	70 分以下
解除比例	100%	80%	60%	0

个人当年实际解除限售额度=解除比例×个人当年计划解除限售额度。激励对象考核当年不能解除限售的限制性股票，由公司回购注销，回购价格为授予价格加上银行同期存款利率的利息之和。

(三) 以现金结算的股份支付情况

本报告期，无以现金结算的股份支付情况。

(四) 股份支付的修改、终止情况

2021 年度，因员工离职等原因，回购股 335,000.00，金额 2,231,100.00 元。

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无。

(二) 或有事项

无。

十三、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

2022年4月11日召开第七届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于公司2021年度利润分配预案的议案》，公司2021年度拟不进行现金分红，不送红股，不以资本公积金转增股本，该预案尚需公司2021年年度股东大会审议。

十四、 资本管理

无。

十五、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

无。

(二) 债务重组

无。

(三) 资产置换

无。

(四) 年金计划

无。

(五) 终止经营

无。

(六) 分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策

报告分部的确定依据：

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，本集团将其合并为一个经营分部。

报告分部会计政策：

每个经营分部会计政策与本附注三所述会计政策一致。

2、 报告分部的财务信息

项目	医药产品	医药原料及高分子	分部间抵销	合计
营业收入	3,347,164,148.08	1,061,871,437.77		4,409,035,585.85
其中：对外交易 收入	3,347,164,148.08	1,061,871,437.77		4,409,035,585.85
营业费用	874,833,474.72	17,793,254.31		892,626,729.03
营业利润	116,656,189.60	247,493,474.16	-151,951,636.63	212,198,027.13
资产总额	8,363,151,450.32	9,978,964,250.93	-6,176,990,724.69	12,165,124,976.56
负债总额	4,575,384,627.85	1,896,250,812.90	-3,081,068,947.10	3,390,566,493.65

(七) 其他

2018年4月，公司与普洛药业股份有限公司的两家全资子公司浙江巨泰药业有限公司（以下简称“巨泰药业”）及浙江普洛得邦制药有限公司（以下简称“得邦制药”）签署《产品投资合作协议》，共同投资设立亿帆优胜美特医药科技有限公司（以下简称“亿帆优胜美特”），得邦制药、巨泰药业分别以其持有的12个无菌头孢类原料药及23项注射用粉针头孢类制剂所有权，作价5,150万元出资，并约定得邦制药、巨泰药业负责将上述产品的全部权益转移至亿帆优胜美特。截止2021年12月31日，

公司、得邦制药、巨泰药业分别持有亿帆优胜美特 51%、25.69%、23.31%的股权。亿帆优胜美特为上述产品形成的无形资产账面价值为 4,913.10 万元，开发支出 5,130.73 万元。

为加速头孢他啶的补充申请、一致性评价申报和审评工作，亿帆优胜美特以得邦制药名义提交原料药头孢他啶补充申请，于 2021 年 3 月审评通过。以巨泰药业名义提交注射用头孢他啶一致性评价注册申请，于 2021 年 6 月通过仿制药一致性评价（规格 0.5g、1.0g）。2021 年 6 月，注射用头孢他啶（规格 0.5g）以每盒 53.88 元中选广西、新疆和四川三省带量采购。2021 年，头孢他啶制剂药品由得邦制药及巨泰药业生产并实现销售约 4700 万元。

2022 年 1 月，亿帆优胜美特以得邦制药名义提交原料药头孢呋辛钠的补充申请，并获审评通过。亿帆优胜美特以巨泰药业名义提交注射用头孢呋辛钠一致性评价注册申请，于 2022 年 2 月通过仿制药一致性评价（规格 0.25g、0.75g）。此外，亿帆优胜美特另有注射用头孢他啶（规格 2.0g、3.0g）、注射用头孢呋辛钠（规格 1.5g）正以巨泰药业名义向国家药品审评中心提交一致性评价注册申请。

截止目前，各方均认可上述产品的全部权益归亿帆优胜美特所有，但各方对得邦制药和巨泰药业提供的上述产品生产成本存在异议，也未能就上述药品上市许可持有人变更为亿帆优胜美特之前如何将产品实际权益归属于亿帆优胜美特及如何结算公司为上述产品进行市场推广的收益达成一致意见。截止本报告披露日，亿帆优胜美特尚未与各方就上述药品的生产及销售达成相关授权协议，授权得邦制药、巨泰药业生产与销售上述药品。各方正积极沟通，争取尽早消除异议，达成相关协议，完成相关结算并将上述药品上市许可持有人变更为亿帆优胜美特。

（八） 诉讼事项

2018 年 1 月 6 日，本公司为开发新药与河北科莱维生物科技有限公司（以下简称科莱维公司）签订《技术开发合同》，约定由科莱维公司将马来酸甲麦角新碱注射液的临床批件、生产工艺及相关知识产权转让给本公司，并负责帮助本公司获得该项目的上市许可，本公司为此需支付科莱维公司转让费 7000 万元整。

1、2020 年 8 月 2 日，对方以本公司不及时履约为由，起诉要求：

- ①解除与本公司签订的《技术开发合同》；
- ②要求本公司退还获得的临床批件原件及其他相关所有资料；
- ③本公司已支付的对方的 2450 万不予退回，同时需要公司赔偿对方 2000 万的违约金；

2、本公司收到对方的起诉信息后于 2020 年 12 月 21 日进行了反诉：

本公司以科莱维公司在履行合同过程中，屡次出现严重违约行为：（一）根据合同约定，应当在 2018 年 1 月 22 日前，协助本公司与国外供应商签订进口原料药供货合同，但至今没有完成；（二）科莱维公司应在 2018 年 10 月完成生产工艺交接和验证，但由于科莱维公司研发与生产技术脱节，至今未能完成；（三）在合同履行过程中，有第三方提出临床批件权利的主张，科莱维公司在规定期限内没有消除权利影响。为此，本公司于 2020 年 8 月发函通知解除案涉《技术开发合同》。反诉要求：

- ① 科莱维公司立即退还本公司 2450 万元技术转让款；
- ② 承担 2000 万元违约金并赔偿损失；
- ③ 截至目前该事项尚未进行法院判决；

本公司相关研发技术部门认为对方因技术层面与生产技术脱节并造成履约延迟且截至目前仍未完成；法务部门认为对方的权利存在第三方主张违反了《技术开发》关于技术合理法的要求；公司管理层认为对方存在实质性违约情况，本公司就该诉讼事项产生赔偿的可能性很小，除已支付的技术购买款外，不会产生其他损失。

3、2022 年 1 月 6 日已开庭审判，截止报告日，法院尚未判决。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	279,581,242.68	207,798,326.84
小计	279,581,242.68	207,798,326.84
减：坏账准备	2,473,542.81	1,814,848.20
合计	277,107,699.87	205,983,478.64

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	279,581,242.68	100.00	2,473,542.81	0.88	277,107,699.87	207,798,326.84	100.00	1,814,848.20	0.87	205,983,478.64
其中：										
账龄组合	49,470,856.28	17.69	2,473,542.81	5.00	46,997,313.47	36,296,964.00	17.47	1,814,848.20	5.00	34,482,115.80
合并范围内关联方	230,110,386.40	82.31			230,110,386.40	171,501,362.84	82.53			171,501,362.84
合计	279,581,242.68	100.00	2,473,542.81		277,107,699.87	207,798,326.84	100.00	1,814,848.20		205,983,478.64

按组合计提坏账准备:

账龄组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	49,470,856.28	2,473,542.81	5.00
合计	49,470,856.28	2,473,542.81	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,814,848.20	658,694.61			2,473,542.81
合计	1,814,848.20	658,694.61			2,473,542.81

4、 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款情况。

5、 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		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
第一名	208,405,885.60	74.54	
第二名	21,282,000.00	7.61	
第三名	17,089,000.00	6.11	854,450.00
第四名	15,440,000.00	5.52	772,000.00
第五名	6,734,200.00	2.41	336,710.00
合计	268,951,085.60	96.19	1,963,160.00

(二) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	9,969,391.78	4,403,079.88
合计	9,969,391.78	4,403,079.88

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑 汇票	4,403,079.88	205,165,540.44	199,599,228.54		9,969,391.78	
合计	4,403,079.88	205,165,540.44	199,599,228.54		9,969,391.78	

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,176,314,687.02	1,598,365,582.43
合计	2,176,314,687.02	1,598,365,582.43

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	919,611,395.79	634,157,455.60
1 至 2 年	465,620,415.35	345,425,958.61
2 至 3 年	320,431,389.75	363,537,695.12
3 年以上	480,482,749.10	265,140,997.94
小计	2,186,145,949.99	1,608,262,107.27
减：坏账准备	9,831,262.97	9,896,524.84
合计	2,176,314,687.02	1,598,365,582.43

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,571,822.20	0.39	8,571,822.20	100.00		8,571,822.20	0.53	8,571,822.20	100.00	
其中:										
预计无法收回	8,571,822.20		8,571,822.20			8,571,822.20	0.53	8,571,822.20	100.00	
个别认定										
按组合计提坏账准备	2,177,574,127.79	99.61	1,259,440.77	0.06	2,176,314,687.02	1,599,690,285.07	99.47	1,324,702.64	0.08	1,598,365,582.43
其中:										
账龄组合	1,670,195.11	0.08	1,259,440.77	75.41	410,754.34	3,217,564.95	0.20	1,324,702.64	41.17	1,892,862.31
合并范围内关联方	2,175,903,932.68	99.53			2,175,903,932.68	1,596,472,720.12	99.27			1,596,472,720.12
合计	2,186,145,949.99	100.00	9,831,262.97		2,176,314,687.02	1,608,262,107.27	100.00	9,896,524.84		1,598,365,582.43

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
杭州鑫富节能材料有限公司	8,571,822.20	8,571,822.20	100.00	预计无法收回
合计	8,571,822.20	8,571,822.20		

按组合计提坏账准备:

账龄组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	319,275.38	15,963.77	5.00
1 至 2 年	126,403.21	18,960.48	15.00
3 年以上	1,224,516.52	1,224,516.52	
合计	1,670,195.11	1,259,440.77	

(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)	
上年年末余额	1,324,702.64		8,571,822.20	9,896,524.84
上年年末余额在本期				
--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				
本期转回	65,261.87			65,261.87
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,259,440.77		8,571,822.20	9,831,262.97

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	1,599,690,285.07		8,571,822.20	1,608,262,107.27
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	577,883,842.72			577,883,842.72
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	2,177,574,127.79		8,571,822.20	2,186,145,949.99

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	9,896,524.84		65,261.87		9,831,262.97
合计	9,896,524.84		65,261.87		9,831,262.97

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

本期无实际核销的其他应收款项情况。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	1,214,894.12	1,198,412.12
备付金		5,337.00
合并范围内关联方往来	2,175,903,932.68	1,596,472,720.12
其他	9,027,123.19	8,616,368.85
合计	2,186,145,949.99	1,606,292,838.09

(7) 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
第一名	合并范围内关联方	1,553,743,144.13	1年以内、1-2年、2-3年、 3年以上	71.07	
第二名	合并范围内关联方	208,339,995.65	1年以内	9.53	
第三名	合并范围内关联方	109,924,648.81	1年以内、1-2年、2-3年	5.03	
第四名	合并范围内关联方	89,200,000.00	1年以内、1-2年	4.08	
第五名	合并范围内关联方	68,409,896.36	1年以内	3.13	
合计		2,029,617,684.95		92.84	

(四) 长期股权投资

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
合肥亿帆生物医药有限公司	2,140,766,538.87		3,289,058.48	2,137,477,480.39		
杭州鑫富科技有限公司	488,797,083.83		2,983,158.83	485,813,925.00		
四川德峰药业有限公司	407,555,050.90		310,885.07	407,244,165.83		
湖州鑫富新材料有限公司	217,286,808.03		51,829.47	217,234,978.56		116,570,035.33
合肥亿帆生物制药有限公司	386,934,296.92		18,747.12	386,915,549.80		
宁波保税区亿帆医药投资有限公司	5,793,709.12			5,793,709.12		
沈阳圣元药业有限公司	46,147,263.38		16,934.39	46,130,328.99		
辽宁亿帆药业有限公司	32,150,000.00			32,150,000.00		
亿帆医药研究院（北京）有限公司	29,467,536.17		429,975.68	29,037,560.49		
亿帆国际医药有限公司	555,909,689.99		104,462.09	555,805,227.90		
YF Pharmaceutical International Corporation	28,666,260.00	1,297,060.00		29,963,320.00		
亿帆优胜美特医药科技有限公司	53,600,000.00			53,600,000.00		
Perfect Trend Ventures Limited	268,400,000.00			268,400,000.00		
Dongren Singapore Pte Ltd	447,900,000.00			447,900,000.00		
四川 凯京制药有限公司	141,605,314.49			141,605,314.49		
亿帆医药（上海）有限公司	22,168,548.39		124,544.36	22,044,004.03		
亿帆医药（香港）有限公司	848,503,772.21		115,394.59	848,388,377.62		
合计	6,121,651,872.30	1,297,060.00	7,444,990.08	6,115,503,942.22		116,570,035.33

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
1. 联营企业											
安徽医健投资管理有限公司	3,148,574.83			51,398.21						3,199,973.04	
小计	3,148,574.83			51,398.21						3,199,973.04	
合计	3,148,574.83			51,398.21						3,199,973.04	

(五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	622,929,703.03	554,927,195.24	494,110,282.50	391,838,440.84
其他业务	2,061,278.50	487,840.86	1,438,213.99	486,199.26
合计	624,990,981.53	555,415,036.10	495,548,496.49	392,324,640.10

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	51,398.21	-1,249,111.08
成本法核算的长期股权投资收益	230,000,000.00	900,000,000.00
合计	230,051,398.21	898,750,888.92

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	20,055,330.71	
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）	49,547,153.13	
委托他人投资或管理资产的损益	2,383,589.03	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	2,777,407.53	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,057,811.32	
小计	76,821,291.72	
所得税影响额	15,055,908.60	
少数股东权益影响额（税后）	3,741,585.67	
合计	58,023,797.45	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.28	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.60	0.18	0.18

亿帆医药股份有限公司

(加盖公章)

二〇二二年四月十一日