



00002022040009267532
报告文号: XYZH[2022]NJAA10094

苏州泽璟生物制药股份有限公司
2021 年度财务报表
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-95

审计报告

XYZH/2022NJAA10094

苏州泽璟生物制药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了苏州泽璟生物制药股份有限公司（以下简称泽璟制药）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、合并及母公司股东权益变动表，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，公允反映了泽璟制药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，我们独立于泽璟制药，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。

1. 研发费用事项	
关键审计事项	审计中的应对
由于泽璟制药研发产品管线较广，目前多处于不同的医药研发阶段，报告期内研发费用较高，为泽璟制药利润表重要组成项目，研发费用的真实	针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括： (1) 了解、评价有关研发支出

<p>性、完整性和截止正确性对泽璟制药财务报表具有重大影响，因此，我们将泽璟制药研发费用识别为关键审计事项。</p> <p>关于研发费用的披露详见财务报表附注四、20及附注六、35。</p>	<p>的内部控制，并对其是否有效运行进行测试；</p> <p>(2) 结合其他应收款、预付账款期末主要明细余额，检查是否存在支付的费用因未及时报账而挂账，少计成本费用的情况；</p> <p>(3) 选取样本检查研发相关的合同，函证合同及付款金额、研发进度等，检查费用是否记录完整；</p> <p>(4) 选取样本核查研发服务提供方的背景资料；检查对方单位提交的成果资料，验证费用是否真实发生；</p> <p>(5) 重新计算与医院、临床研究服务机构之间的进度款，复核账面研发支出的准确性；重新计算研发设备折旧费，检查折旧计提的准确性；</p> <p>(6) 对研发费用进行截止性测试。</p>
<p>2. 营业收入事项</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>2021 年度，国家药监局通过优先审评审批程序批准公司申报的 1 类创新药甲苯磺酸多纳非尼片（商品名：泽普生®）上市，用于既往未接受过全身系统性治疗的不可切除肝细胞癌患者。该药品实现销售收入 163,172,675.24 元，为泽璟制药利润表重要组成项目。因此，我们将泽璟制药营业收入识别为关键审计事项。</p> <p>关于营业收入的披露详见财务报表附注四、27及附注六、31。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 对收入确认的相关内部控制的设计和运行进行了解、评价，并测试关键内部控制流程运行的有效性；</p> <p>(2) 选取重要客户检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的条款，评价泽璟制药收入确认政策的适当性；</p> <p>(3) 对收入执行分析程序，分析异常波动原因，识别风险领域；</p> <p>(4) 结合应收账款审计，选取</p>

	<p>客户样本函证本期交易金额及期末余额；</p> <p>（5）检查主要客户合同、出库单、发票信息、签收或验收报告等，评价收入确认时点是否与公司的会计政策和收入确认的具体方法一致；</p> <p>（6）对临近资产负债表日前后确认的销售收入执行截止测试，检查资产负债表日后发生的销售退回及折让事项，评价收入是否记录在正确的会计期间。</p>
--	---

四、 其他信息

泽璟制药管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括泽璟制药 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，管理层负责评估泽璟制药的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算泽璟制药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督泽璟制药的财务报告过程。

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：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对泽璟制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泽璟制药不能持续经营。

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

(6) 就泽璟制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

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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师:

(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二二年四月二十六日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：苏州泽璟生物制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,136,631,532.76	1,149,733,980.15
交易性金融资产	六、2	65,255,671.05	449,849,793.16
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	六、3	62,370,697.78	-
应收款项融资		-	-
预付款项	六、4	52,027,553.50	43,834,429.35
其他应收款	六、5	12,453,675.99	2,620,263.20
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	六、6	51,910,985.84	23,137,763.14
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	六、7	25,306,263.14	391,494.00
流动资产合计		1,405,956,380.06	1,669,567,723.00
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		-	-
其他权益工具投资	六、8	10,000,000.00	10,000,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、9	99,212,216.03	81,953,555.65
在建工程	六、10	27,245,133.29	9,071,880.56
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	六、11	62,453,495.02	-
无形资产	六、12	116,290,725.85	129,513,660.91
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、13	13,026,508.94	4,351,460.02
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产	六、14	11,777,127.69	65,823,703.76
非流动资产合计		340,005,206.82	300,714,260.90
资产总计		1,745,961,586.88	1,970,281,983.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


ZELIN SHENG
3205830501056


黄刚


邵世策


合并资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 苏州泽璟生物制药股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、15	131,808,641.84	17,669,684.67
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	六、16	118,190,546.74	64,957,230.09
预收款项		-	-
合同负债	六、17	359,000.45	-
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	六、18	44,718,023.85	24,452,443.96
应交税费	六、19	25,100,419.26	24,658,997.79
其他应付款	六、20	17,087,147.81	9,138,761.36
其中: 应付利息		-	-
应付股利		-	-
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	六、21	43,582,772.82	-
其他流动负债	六、22	46,670.07	-
流动负债合计		380,893,222.84	140,877,117.87
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	六、23	-	30,033,733.33
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	六、24	48,175,637.93	-
长期应付款		-	4,318,544.60
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	六、25	48,045,657.73	83,657,548.05
递延所得税负债	六、26	15,765,435.03	19,805,270.72
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		111,986,730.69	137,815,096.70
负 债 合 计		492,879,953.53	278,692,214.57
股东权益:			
股本	六、27	240,000,000.00	240,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、28	2,205,205,252.87	2,174,323,414.51
减: 库存股		-	-
其他综合收益	六、29	-6,324,976.92	-5,040,050.38
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、30	-1,242,557,151.92	-791,557,981.85
归属于母公司股东权益合计		1,196,323,124.03	1,617,725,382.28
少数股东权益		56,758,509.32	73,864,387.05
股东权益合计		1,253,081,633.35	1,691,589,769.33
负债和股东权益总计		1,745,961,586.88	1,970,281,983.90

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



2

5-1-8



母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：苏州泽璟生物制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,074,038,291.93	1,087,108,926.80
交易性金融资产		65,255,671.05	449,849,793.16
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十六、1	62,370,697.78	-
应收款项融资		-	-
预付款项		47,236,512.20	43,486,865.41
其他应收款	十六、2	21,097,209.13	2,612,801.24
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		51,910,985.84	23,137,763.14
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		24,129,944.86	-
流动资产合计		1,346,039,312.79	1,606,196,149.75
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、3	76,497,316.00	71,497,316.00
其他权益工具投资		10,000,000.00	10,000,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		96,394,403.50	78,143,657.45
在建工程		21,514,156.96	9,071,880.56
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		7,215,522.52	-
无形资产		62,628,706.90	62,157,970.49
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		13,026,508.94	4,351,460.02
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		11,777,127.69	65,823,703.76
非流动资产合计		299,053,742.51	301,045,988.28
资产总计		1,645,093,055.30	1,907,242,138.03

法定代表人：
人：



主管会计工作负责人



5-1-9

会计机构负责人

邵世策

母公司资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 苏州泽璟生物制药股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债:			
短期借款		131,808,641.84	17,669,684.67
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		135,256,942.42	75,467,197.58
预收款项		-	-
合同负债		359,000.45	-
应付职工薪酬		28,422,740.60	13,996,820.43
应交税费		2,370,268.91	1,971,157.87
其他应付款	十六、4	49,371,038.16	71,376,828.44
其中: 应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		33,892,210.26	-
其他流动负债		46,670.07	-
流动负债合计		381,527,512.71	180,481,688.99
非流动负债:			
长期借款		-	30,033,733.33
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		4,848,687.23	-
长期应付款		-	4,318,544.60
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		48,045,657.73	82,561,945.57
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		52,894,344.96	116,914,223.50
负 债 合 计		434,421,857.67	297,395,912.49
股东权益:			
股本		240,000,000.00	240,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		2,208,190,618.08	2,174,302,714.59
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
未分配利润		-1,237,519,420.45	-804,456,489.05
股东权益合计		1,210,671,197.63	1,609,846,225.54
负债和股东权益总计		1,645,093,055.30	1,907,242,138.03

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

2021年度

编制单位：苏州泽璟生物制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	六、31	190,360,565.54	27,660,909.30
减：营业成本	六、31	6,268,583.43	27,476.27
税金及附加	六、32	481,165.25	1,479,175.54
销售费用	六、33	139,742,493.38	35,069,959.55
管理费用	六、34	78,046,400.30	58,142,642.09
研发费用	六、35	509,394,274.52	314,198,309.99
财务费用	六、36	-34,578,906.07	-41,052,054.01
其中：利息费用		4,417,201.12	1,088,146.00
利息收入		39,977,624.31	38,339,607.71
加：其他收益	六、37	40,941,431.85	23,221,037.75
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	11,061,088.54	7,437,431.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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）	六、39	1,740,222.92	4,839,793.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-3,793,588.01	-121,860.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-459,044,289.97	-304,828,198.15
加：营业外收入	六、41	6,778.76	3,200.00
减：营业外支出	六、42	6,109,704.18	7,775.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-465,147,215.39	-304,832,774.03
减：所得税费用	六、43	-3,156,392.88	5,842,563.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-461,990,822.51	-310,675,338.01
（一）按经营持续性分类		-461,990,822.51	-310,675,338.01
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-461,990,822.51	-310,675,338.01
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		-461,990,822.51	-310,675,338.01
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-450,999,170.07	-319,229,251.52
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-10,991,652.44	8,553,913.51
五、其他综合收益的税后净额		-2,809,933.36	-10,826,892.04
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,284,926.54	-5,812,023.59
（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		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-1,284,926.54	-5,812,023.59
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-1,284,926.54	-5,812,023.59
9. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-1,525,006.82	-5,014,868.45
六、综合收益总额		-464,800,755.87	-321,502,230.05
归属于母公司股东的综合收益总额		-452,284,096.61	-325,041,275.11
归属于少数股东的综合收益总额		-12,516,659.26	3,539,045.06
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.88	-1.36
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.88	-1.36

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____



母公司利润表

2021年度

编制单位：苏州泽璟生物制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十六、5	193,722,315.90	2,910,785.58
减：营业成本	十六、5	30,585,042.06	2,542,393.65
税金及附加		107,647.39	889,680.45
销售费用		142,139,006.41	36,304,365.17
管理费用		67,000,696.60	53,290,058.80
研发费用	十六、6	465,803,796.16	314,234,716.99
财务费用		-35,871,328.36	-41,040,326.18
其中：利息费用		4,330,113.90	1,088,146.00
利息收入		39,871,976.49	38,240,899.05
加：其他收益		39,789,044.80	23,125,903.22
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、7	11,061,088.54	7,437,431.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,740,222.92	4,839,793.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,507,817.88	-90,547.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-426,960,005.98	-327,997,522.49
加：营业外收入		6,778.76	3,200.00
减：营业外支出		6,109,704.18	7,579.21
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-433,062,931.40	-328,001,901.70
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-433,062,931.40	-328,001,901.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-433,062,931.40	-328,001,901.70
（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			
5.其他			
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		-433,062,931.40	-328,001,901.70
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____



6

5-1-12

合并现金流量表

2021年度

编制单位：苏州泽璟生物制药有限公司

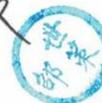
单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		147,088,796.43	27,666,900.00
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		36,033,498.41	4,069.27
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	25,260,451.80	24,720,233.82
经营活动现金流入小计		208,382,746.64	52,391,203.09
购买商品、接受劳务支付的现金		13,566,097.20	-
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		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
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		169,610,624.08	86,518,224.56
支付的各项税费		5,708,246.17	7,966,444.57
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	474,121,002.58	301,763,403.21
经营活动现金流出小计		663,005,970.03	396,248,072.34
经营活动产生的现金流量净额		-454,623,223.39	-343,856,869.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		900,010,000.00	686,000,000.00
取得投资收益收到的现金		17,385,433.57	7,437,431.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100.00	-
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		917,395,533.57	693,437,431.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		70,738,589.25	57,680,675.11
投资支付的现金		520,000,000.00	1,135,010,000.00
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		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		590,738,589.25	1,192,690,675.11
投资活动产生的现金流量净额		326,656,944.32	-499,253,243.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	2,025,600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		171,400,000.00	67,650,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		171,400,000.00	2,093,250,000.00
偿还债务所支付的现金		57,450,000.00	80,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		4,141,156.73	1,110,688.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、45	15,814,905.28	113,100,440.00
筹资活动现金流出小计		77,406,062.01	194,211,128.39
筹资活动产生的现金流量净额		93,993,937.99	1,899,038,871.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,437,534.14	-3,794,045.60
五、现金及现金等价物净增加额		-35,409,875.22	1,052,134,713.28
加：期初现金及现金等价物余额		1,119,054,935.04	66,920,221.76
六、期末现金及现金等价物余额		1,083,645,059.82	1,119,054,935.04

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2021年度

编制单位：苏州泽璟生物制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		121,270,796.43	69,700.00
收到的税费返还		36,033,498.41	-
收到其他与经营活动有关的现金		25,474,404.41	23,352,022.92
经营活动现金流入小计		182,778,699.25	23,421,722.92
购买商品、接受劳务支付的现金		13,566,097.20	-
支付给职工以及为职工支付的现金		102,452,658.80	52,226,839.06
支付的各项税费		1,522,379.79	504,691.64
支付其他与经营活动有关的现金		519,305,793.10	354,557,197.35
经营活动现金流出小计		636,846,928.89	407,288,728.05
经营活动产生的现金流量净额		-454,068,229.64	-383,867,005.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		900,010,000.00	686,000,000.00
取得投资收益收到的现金		17,385,433.57	7,437,431.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100.00	-
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		917,395,533.57	693,437,431.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		70,406,589.25	54,701,886.96
投资支付的现金		525,000,000.00	1,135,010,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		11,263,142.00	-
投资活动现金流出小计		606,669,731.25	1,189,711,886.96
投资活动产生的现金流量净额		310,725,802.32	-496,274,455.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	2,025,600,000.00
取得借款收到的现金		171,400,000.00	67,650,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		171,400,000.00	2,093,250,000.00
偿还债务支付的现金		57,450,000.00	80,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,141,156.73	1,110,688.39
支付其他与筹资活动有关的现金		1,831,782.36	113,100,440.00
筹资活动现金流出小计		63,422,939.09	194,211,128.39
筹资活动产生的现金流量净额		107,977,060.91	1,899,038,871.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-12,696.29	49,519.50
五、现金及现金等价物净增加额		-35,378,062.70	1,018,946,930.65
加：期初现金及现金等价物余额		1,056,429,881.69	37,482,951.04
六、期末现金及现金等价物余额		1,021,051,818.99	1,056,429,881.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表
2021年度

单位：人民币元

项目	2021年度											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计				
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	240,000,000.00	-	-	-	2,174,323,414.51	-	-	-	-	-	-	-	73,864,387.05	1,691,589,769.33
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	240,000,000.00	-	-	-	2,174,323,414.51	-	-	-	-	-	-	-	73,864,387.05	1,691,589,769.33
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（二）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	240,000,000.00	-	-	-	2,205,205,252.87	-	-	-	-	-6,324,976.92	-	-	-1,242,557,151.92	1,196,323,124.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



邵世策

黄刚



ZELIN SHENG
32058330501055

合并股东权益变动表 (续)

2021年度

单位: 人民币元

	2020年度												
	归属于母公司股东权益												
	股本	优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	180,000,000.00	-	-	-	294,982,912.76	-	771,973.21	-	-	-472,328,730.33	3,426,155.64	70,324,021.36	73,750,177.00
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	180,000,000.00	-	-	-	294,982,912.76	-	771,973.21	-	-	-472,328,730.33	3,426,155.64	70,324,021.36	73,750,177.00
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	60,000,000.00	-	-	-	1,879,340,501.75	-	-5,812,023.59	-	-	-319,229,251.52	1,614,299,226.64	3,540,365.69	1,617,899,592.33
(一) 综合收益总额							-5,812,023.59			-319,229,251.52	-325,041,275.11	3,540,365.69	-321,500,909.42
(二) 股东投入和减少资本	60,000,000.00	-	-	-	1,879,340,501.75	-					1,939,340,501.75		1,939,340,501.75
1. 股东投入的普通股	60,000,000.00	-	-	-	1,848,220,754.68	-					1,908,220,754.68		1,908,220,754.68
3. 股份支付计入股东权益的金额					31,119,747.07						31,119,747.07		31,119,747.07
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	240,000,000.00	-	-	-	2,174,323,414.51	-	-5,040,050.38	-	-	-791,557,981.85	1,617,725,982.28	73,864,387.05	1,691,589,769.33

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



Handwritten signature of the Chief Accountant

Handwritten signature of the Accounting Officer



母公司股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

项目	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	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	240,000,000.00	-	-	-	2,174,302,714.59	-	-	-	-	-804,456,489.05	-	1,609,846,225.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	240,000,000.00	-	-	-	2,174,302,714.59	-	-	-	-	-804,456,489.05	-	1,609,846,225.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					33,887,903.49					-433,062,931.40		-399,175,027.91
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	240,000,000.00	-	-	-	2,208,190,618.08	-	-	-	-	-1,237,519,420.45	-	1,210,671,197.63



编制单位：浙江泽林生物制药有限公司

日



会计机构负责人：马世策

主管会计工作负责人：黄刚



法定代表人：黄刚



法定代表人：黄刚

母公司股东权益变动表 (续)
2021年度

编制单位: 苏州泽璟生物制药有限公司
单位: 人民币元

目	2021年度						2020年度					
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	180,000,000.00	-	-	-	294,962,212.84	-	-	-	-	-476,454,587.35	-1,492,374.51	
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	180,000,000.00	-	-	-	294,962,212.84	-	-	-	-	-476,454,587.35	-1,492,374.51	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	60,000,000.00	-	-	-	1,879,340,501.75	-	-	-	-	-328,001,901.70	1,611,338,600.05	
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本	60,000,000.00	-	-	-	1,879,340,501.75	-	-	-	-	-328,001,901.70	-328,001,901.70	
1. 股东投入的普通股	60,000,000.00	-	-	-	1,848,220,754.68	-	-	-	-	-	1,939,340,501.75	
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他					31,119,747.07						31,119,747.07	
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	240,000,000.00	-	-	-	2,174,302,714.59	-	-	-	-	-804,456,489.05	1,609,846,225.54	

法定代表人:





主管会计工作负责人:





会计机构负责人:





苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司基本情况

1.概况

苏州泽璟生物制药股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时简称本集团)系苏州泽璟生物制药有限公司(以下简称泽璟有限)于2019年2月27日整体变更设立的股份有限公司。公司成立于2009年3月18日,注册资本24,000.00万元,股本总数24,000.00万股。公司法定代表人ZELIN SHENG(盛泽林),注册地址江苏省昆山市玉山镇晨丰路209号,统一社会信用代码91320583685894616H,经营期限2009年3月18日至永久存续。

本公司的经营范围为:从事新药的研究开发,相关的技术咨询、技术服务;从事制剂生产设备的制造;药品生产,销售自产产品(按相关许可证核定范围经营)。(国家限制类、禁止类除外)(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

2.相关历史沿革情况

(1) 2019年2月泽璟有限整体变更为股份有限公司

2019年2月22日,公司召开董事会会议,同意公司企业类型变更为外商投资股份有限公司,同意以经信永中和审计并于2019年2月15日出具审计报告号为XYZH/2019CDA50011、截止审计基准日为2018年12月31日的公司净资产237,532,099.50元按1:0.7578的比例折股整体变更为股份有限公司,股份公司的注册资本币种由美元变更为人民币,变更后股份公司的股份总数为180,000,000.00股,每股面值为人民币1元,注册资本为人民币180,000,000.00元,净资产超过注册资本的部分57,532,099.50元计入股份公司的资本公积。泽璟有限于2019年2月27日办理完成由有限责任公司整体变更为股份有限公司的工商变更登记手续。

(2) 2020年1月首次公开发行股票并在科创板上市

根据中国证券监督管理委员会《关于同意苏州泽璟生物制药股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可[2019]2998号),公司首次公开发行每股面值1.00元的6,000万股人民币普通股A股股票,并于2020年1月23日在上海证券交易所科创板上市交易。公司首次公开发行人民币普通股A股股票60,000,000.00股,募集资金总额为人民币2,025,600,000.00元,扣除与发行有关的各项费用后,公司募集资金净额为人民币1,908,220,754.68元,其中:新增注册资本人民币60,000,000.00元,资本公积人民币1,848,220,754.68元。公司注册资本变更为240,000,000.00元,股本变更为240,000,000.00

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

元,公司本次变更的注册资本实收情况已经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)出具的XYZH/2020CDA50001号《验资报告》验证。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括苏州泽璟生物制药股份有限公司、苏州泽璟生物技术有限公司(以下简称泽璟生物技术)、上海泽璟医药技术有限公司(以下简称上海泽璟)、Zelgen Holdings Limited(泽璟控股有限公司,以下简称香港泽璟)、GENSUN BIOPHARMA INC.(以下简称GENSUN)和泽璟制药(浙江)有限公司(以下简称浙江泽璟)共6家公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1.编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2.持续经营

本公司首个新药上市申请于2021年6月获批,商业化销售处于早期拓展阶段,同时公司研发的多个创新药尚处于研究开发阶段,研发投入持续增加,因此尚未盈利,但公司自成立以来已获得多家投资方的增资,并于2020年1月公开发行股票并上市,公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金和较强的融资能力,将能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。因此,本公司以持续经营为基础编制财务报表。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1.遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2.会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3.营业周期

本集团营业周期为12个月。

4.记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

6.合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本集团在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,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;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

7.现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8.外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

9.金融资产和金融负债

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

酬;③金融资产发生转移,集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付)之和的差额计入当期损益。

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,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外,本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认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,此类金融负债按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债,本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的,在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。集团与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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。集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值,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大意义的输入值所属的最低层次决定。

集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(6) 金融工具减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

除存在明显证据可单项预计信用损失率的款项外,本集团在组合基础上计算预期信用损失。

2) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外,本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

3) 金融资产减值的会计处理方法

期末,本集团计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款

对于应收账款,无论是否包含重大融资成分,本集团均采用简化方法,即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。计提方法如下:

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

2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本集团依据信用风险特征划分应收账款组合,在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据	
风险组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
合并范围内关联方往来组合	以应收款项与交易对象的关系为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
风险组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
合并范围内关联方往来组合	除非有证据证明存在减值,一般不计提坏账准备

为反映应收账款的信用风险自初始确认后的变化,在每一个资产负债表日本集团将划分为风险组合的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。

②应收票据

对于应收票据,无论是否包含重大融资成分,本集团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。应收银行承兑汇票如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值,则本集团对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本集团参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。

基于应收票据的信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

应收商业承兑汇票,预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策,应收商业承兑汇票的账龄起点追溯至对应的应收账款账龄起始点。

10.应收款项融资

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

本集团将持有的应收款项,以贴现或背书等形式转让,且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的,其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售,按照金融工具准则的相关规定,将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

11.其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备:

①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;

②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本集团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损失准备;

③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他应收款,本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的,所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

1)以组合为基础计量预期信用损失,本集团按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计提比例。

组合名称	确定组合的依据
风险组合	以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合
合并范围内关联方往来以及与基本建设新增固定资产相关的保证金组合	以其他应收款与交易对象的关系为信用风险特征划分组合

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

按组合计提坏账准备的计提方法

风险组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
合并范围内关联方往来以及与基本建设新增固定资产相关的保证金组合	除非有证据证明存在减值,一般不计提坏账准备

2) 对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提减值。

3) 存在抵押质押担保的其他应收款项,原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口预计信用损失。

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。周转材料领用时采用一次转销法核算。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。

13. 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见金融资产减值。

14. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即集团为履行合同发生的成本,不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即集团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;该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。增量成本,是指集团不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

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,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应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。

15.长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产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。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资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。购买日之前持有的股权如果是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该股权原计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入留存收益;如果是公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,该股权原计入公允价值变动损益的利得或损失无需转入投资收益。购买日之前持有的股权为其他权益工具投资的,该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;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投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分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,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则的有关规定核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权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。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,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。

16. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。

(1) 固定资产分类和折旧方法

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、办公设备、运输设备和其他。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	10-40	5	2.38-9.50
2	机器设备	5-10	5	9.50-19.00
3	电子设备	3	5	31.67
4	办公设备	5	5	19.00
5	运输设备	5	5	19.00
6	其他	5	5	19.00

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

17.在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

18.使用权资产

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④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,属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

19.无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、非专利技术和资产使用权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20.研发支出

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,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。集团新药研发项目研究阶段系指集团新药研发项目获取国家药品监督管理局核发临床试验批件前的阶段。开发阶段:集团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。集团新药研发项目开发阶段系指集团新药研发项目获取国家药品监督管理局核发临床试验批件后开始进行临床试验,到获取新药证书或生产批件前的阶段。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。同时满足下列5项标准的,予以资本化,记入开发支出。

(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) 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;

(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。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

本集团发生的研发支出按实际发生情况确认,其中委托临床前及临床试验服务费用确认原则为:

(1) 委托临床前研究费用和非注册类临床研究费用:集团委托外部机构开展的临床前药理、毒理、动物药代动力学、工艺验证等临床前试验服务,以及药品上市后委托外部合作机构开展的非注册类临床研究服务,由于通常研究期间较短(一般短于一年),考虑到签订合同后支付首付款时,对方尚未提供服务,先记入预付账款,待合同约定的第一个里程碑节点即第二笔款项支付时,一同转入研发费用。

(2) 委托临床研究费用—支付给医院(研究中心)的费用:按各医院(研究中心)实际临床受试者入组进度为基础计算临床研究费用。签订合同后支付的首付款,先记入预付账款,各期末根据各医院(研究中心)实际入组进度计算应确认费用并冲减预付账

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款,不足部分确认为应付账款。临床研究结束时,按实际发生的费用补差确认在最后一期。

(3) 委托临床研究费用—合同研究组织(CRO)临床研究服务费用:

1) 按进度计量的CRO临床研究服务费用:

签订合同后预付的款项,因对方尚未提供服务,先记入预付账款,待第一例入组时将其中的CRO前期准备费用转入当期费用;正式入组以后,后续需要支付的合同款,暂按合同款扣除首付款后,按该CRO负责的临床受试者入组总体进度为基础确认临床研究费用。应确认费用冲减预付账款,不足部分确认为应付账款。项目委托服务结束时,按实际发生的服务结算补差确认在最后一期。

2) 按件计量的CRO临床研究服务费用:

如医学影像评估、中心试验室检测、SMO服务等,该类服务通常在合同中约定直接按工作量计件或工时结算,则根据计量进度按直线法确认费用。

21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每期末均进行减值测试。

资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

22.长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括厂房装修和厂区绿化费用等。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。该等长期待摊费用的摊销年限为5年。

23.合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

24.职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利费、医疗保险、生育保险、工伤保险、住房公积金和工会经费和职工教育经费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照集团承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于在职工劳动合同到期之前决定解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议产生,在资产负债表日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

25.租赁负债

(1) 初始计量

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:①本集团自身情况,即集团的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础,并考虑租赁期限进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本集团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,但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。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,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

采用修订后的折现率折现)；④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

26.股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。

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。

本集团在等待期内取消所授予权益工具的(因未满足可行权条件而被取消的除外),作为加速行权处理,即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件,在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

27.收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、知识产权授权许可收入,收入确认原则如下:

本集团收入确认和计量分为五步:第一步,识别与客户订立的合同;第二步,识别合同中的单项履约义务;第三步,确定交易价格;第四步,将交易价格分摊至各单项履约义务;第五步,履行各单项履约义务时确认收入。

合同是指双方或多方之间订立有法律约束力的权利义务的协议。合同包括书面形式、口头形式以及其他形式(如隐含于商业惯例或企业以往的习惯做法等)。本集团在与客户之间的合同同时满足下列五项条件时,应当在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品控制权时确认收入:一是合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;二是该合同明确了合同各方与所转让商品相关的权利和义务;三是该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;四是该合同具有商业实质,即履行该合同将改变企业未来现金

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

流量的风险、时间分布或金额；五是企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。在确定交易价格时，如果存在可变对价，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本集团将根据合同中的融资成分调整交易价格。

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

(1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

(3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照合同关键节点确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团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，本集团考虑下列迹象：

(1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

(2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

(3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。

(4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

(5) 客户已接受该商品或服务。

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

收入确认的具体方法:

本集团药品销售以客户收到药品并签收作为收入确认时点;知识产权授权许可收入,以达到授权许可合同明确的首付款及里程碑付款节点确认里程碑相关收入,后续产品上市销售以销售发生后双方确认结果确认销售提成收入。

28.政府补助

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

29.递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

30.租赁

(1) 租赁的识别

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,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量见“18.使用权资产”以及“25.租赁负债”。

在本集团作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①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或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上,本集团作为出租人,在租赁开始日,将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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,出租人将该项租赁分类为融资租赁,除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的,本集团通常将其分类为融资租赁:①在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人;②承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权;③资产的所有权虽然不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分(不低于租赁资产使用寿命的 75%);④在租赁开始日,租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值(不低于租赁资产公允价值的 90%);⑤租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的,本集团也可能将其分类为融资租赁:①若承租人撤销租赁,撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担;②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人;③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

a. 初始计量

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在租赁期开始日，本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

b.后续计量

本集团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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

c.租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团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。

2) 经营租赁的会计处理

a.租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

b.提供的激励措施

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

提供免租期的,本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分配,免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的,将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

c.初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

d.折旧

对于经营租赁资产中的固定资产,本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

e.可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

f.经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,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。

31.持有待售

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:(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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

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

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

32. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

33.重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁(2018年修订)》(财会[2018]35号)(以下简称“新租赁准则”)。本集团于2021年1月1日起执行前述新租赁准则,并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。	说明1

其他说明:

说明1: 根据新租赁准则的规定,对于首次执行日前已存在的合同,本集团选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即2021年1月1日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。首次执行新租赁准则调整首次执行当年期初财务报表相关项目。

(2) 重要会计估计变更

本集团报告期内无重要会计估计变更事项。

(3) 2021年起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情况

1) 合并资产负债表

单位: 元			
项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	1,149,733,980.15	1,149,733,980.15	-
交易性金融资产	449,849,793.16	449,849,793.16	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	-	-	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	43,834,429.35	43,834,429.35	-
其他应收款	2,620,263.20	2,620,263.20	-

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
存货	23,137,763.14	23,137,763.14	-
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	391,494.00	391,494.00	-
流动资产合计	1,669,567,723.00	1,669,567,723.00	-
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	-	-	-
其他权益工具投资	10,000,000.00	10,000,000.00	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	81,953,555.65	79,327,991.45	-2,625,564.20
在建工程	9,071,880.56	9,071,880.56	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	7,444,668.85	7,444,668.85
无形资产	129,513,660.91	129,513,660.91	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	4,351,460.02	4,351,460.02	-
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	65,823,703.76	65,823,703.76	-
非流动资产合计	300,714,260.90	305,533,365.55	4,819,104.65
资产总计	1,970,281,983.90	1,975,101,088.55	4,819,104.65
流动负债：			-
短期借款	17,669,684.67	17,669,684.67	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	64,957,230.09	64,957,230.09	-
预收款项	-	-	-
合同负债	-	-	-
应付职工薪酬	24,452,443.96	24,452,443.96	-
应交税费	24,658,997.79	24,658,997.79	-

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
其他应付款	9,138,761.36	9,138,761.36	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	2,448,919.10	2,448,919.10
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	140,877,117.87	143,326,036.97	2,448,919.10
非流动负债：			-
长期借款	30,033,733.33	30,033,733.33	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	6,688,730.15	6,688,730.15
长期应付款	4,318,544.60	-	-4,318,544.60
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	83,657,548.05	83,657,548.05	-
递延所得税负债	19,805,270.72	19,805,270.72	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	137,815,096.70	140,185,282.25	2,370,185.55
负债合计	278,692,214.57	283,511,319.22	4,819,104.65
所有者权益：			-
实收资本（股本）	240,000,000.00	240,000,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	2,174,323,414.51	2,174,323,414.51	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-5,040,050.38	-5,040,050.38	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	-	-
未分配利润	-791,557,981.85	-791,557,981.85	-
归属于母公司所有者权益合计	1,617,725,382.28	1,617,725,382.28	-
少数股东权益	73,864,387.05	73,864,387.05	-
所有者权益合计	1,691,589,769.33	1,691,589,769.33	-
负债和所有者权益总计	1,970,281,983.90	1,975,101,088.55	4,819,104.65

2) 母公司资产负债表

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

			单位：元
项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	1,087,108,926.80	1,087,108,926.80	-
交易性金融资产	449,849,793.16	449,849,793.16	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	-	-	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	43,486,865.41	43,486,865.41	-
其他应收款	2,612,801.24	2,612,801.24	-
存货	23,137,763.14	23,137,763.14	-
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	-	-	-
流动资产合计	1,606,196,149.75	1,606,196,149.75	-
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	71,497,316.00	71,497,316.00	-
其他权益工具投资	10,000,000.00	10,000,000.00	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	78,143,657.45	75,518,093.25	-2,625,564.20
在建工程	9,071,880.56	9,071,880.56	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	7,444,668.85	7,444,668.85
无形资产	62,157,970.49	62,157,970.49	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	4,351,460.02	4,351,460.02	-
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	65,823,703.76	65,823,703.76	-
非流动资产合计	301,045,988.28	305,865,092.93	4,819,104.65
资产总计	1,907,242,138.03	1,912,061,242.68	4,819,104.65

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动负债：			-
短期借款	17,669,684.67	17,669,684.67	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	75,467,197.58	75,467,197.58	-
预收款项	-	-	-
合同负债	-	-	-
应付职工薪酬	13,996,820.43	13,996,820.43	-
应交税费	1,971,157.87	1,971,157.87	-
其他应付款	71,376,828.44	71,376,828.44	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	2,448,919.10	2,448,919.10
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	180,481,688.99	182,930,608.09	2,448,919.10
非流动负债：			-
长期借款	30,033,733.33	30,033,733.33	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	6,688,730.15	6,688,730.15
长期应付款	4,318,544.60	-	-4,318,544.60
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	82,561,945.57	82,561,945.57	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	116,914,223.50	119,284,409.05	2,370,185.55
负债合计	297,395,912.49	302,215,017.14	4,819,104.65
所有者权益：			-
实收资本（股本）	240,000,000.00	240,000,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	2,174,302,714.59	2,174,302,714.59	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	-	-
未分配利润	-804,456,489.05	-804,456,489.05	-
所有者权益合计	1,609,846,225.54	1,609,846,225.54	-
负债和所有者权益总计	1,907,242,138.03	1,912,061,242.68	4,819,104.65

五、税项

1.主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13% (销售货物)、6% (技术服务)、3% (泽璟生物技术、浙江泽璟小规模纳税人税率); 7.25% (GENSUN 销售税税率)
城市维护建设税	应交流转税额	7% (本公司、泽璟生物技术、上海泽璟、浙江泽璟)
教育费附加	应交流转税额	3% (本公司、泽璟生物技术、上海泽璟、浙江泽璟)
地方教育费附加	应交流转税额	2% (本公司、泽璟生物技术、上海泽璟、浙江泽璟)
企业所得税	应纳税所得额	25% (本公司、浙江泽璟)、20% (上海泽璟、泽璟生物技术)、29.84% (GENSUN)、16.5% (香港泽璟)

2.主要税收优惠

(1) 增值税

根据《财政部 国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》(财税[2013]106号),试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号)的规定,纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务,免征增值税。试点纳税人申请免征增值税时,须持技术转让、开发的书面合同,到纳税人所在地省级科技主管部门进行认定,并持有有关的书面合同和科技主管部门审核意见证明文件报主管税务机关备查。

(2) 企业所得税

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财税[2021]13号),制造企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2021年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自2021年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销。

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号),自2019年1月1日至2021年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2021年第12号),自2021年1月1日至2022年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。

上海泽璟符合小型微利企业标准,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

泽璟生物技术符合小型微利企业标准,年应纳税所得额在100万元以内,减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“期初”系指2021年1月1日,“期末”系指2021年12月31日,“本期”系指2021年1月1日至12月31日,“上期”系指2020年1月1日至12月31日,除另有注明外,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,161.68	8,416.78
银行存款	1,083,635,898.14	1,119,046,518.26
加: 应计利息	52,986,472.94	30,679,045.11
合计	1,136,631,532.76	1,149,733,980.15
其中: 存放在境外的款项总额	61,551,530.16	61,283,314.87

注:截止2021年12月31日,本集团存放在境外的款项主要为美国子公司GENSUN的银行存款。

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	65,255,671.05	449,849,793.16
其中: 债务工具投资	-	-

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	-	-
其他	65,255,671.05	449,849,793.16
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	-	-
其中: 债务工具投资	-	-
混合工具投资	-	-
其他	-	-
合计	65,255,671.05	449,849,793.16

注: 本集团持有的交易性金融资产全部为银行短期理财产品。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	65,653,366.08	-
1-2年	-	-
2-3年	-	-
3年以上	-	-
合计	65,653,366.08	-

(2) 按应收账款计提坏账方法分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	65,653,366.08	100.00	3,282,668.30	5.00	62,370,697.78
交易对象组合	-	-	-	-	-
合计	65,653,366.08	100.00	3,282,668.30	5.00	62,370,697.78

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	65,653,366.08	3,282,668.30	5.00
合计	65,653,366.08	3,282,668.30	5.00

(3) 本年应收账款坏账准备情况

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	-	3,282,668.30	-	-	3,282,668.30
合计	-	3,282,668.30	-	-	3,282,668.30

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	应收货款	36,816,572.46	1年以内	56.08	1,840,828.62
客户二	应收货款	20,032,431.10	1年以内	30.51	1,001,621.56
客户三	应收货款	6,137,826.95	1年以内	9.35	306,891.35
客户四	应收货款	517,235.00	1年以内	0.79	25,861.75
客户五	应收货款	422,468.54	1年以内	0.64	21,123.43
合计	——	63,926,534.05	——	97.37	3,196,326.71

(5) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	48,135,867.07	92.53	41,870,963.66	95.52
1—2年	3,211,626.66	6.17	1,486,819.75	3.39
2—3年	496,536.11	0.95	476,645.94	1.09
3年以上	183,523.66	0.35	-	-
合计	52,027,553.50	100.00	43,834,429.35	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	8,801,058.30	1年以内	16.92
供应商二	4,565,884.74	1年以内	8.78
供应商三	2,700,680.00	1年以内	5.19
供应商四	1,816,191.30	1年以内	3.49

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商五	1,507,980.56	1年以内	2.90
合计	19,391,794.90	—	37.27

5.其他应收款

项目	期末金额	期初金额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	12,453,675.99	2,620,263.20
合计	12,453,675.99	2,620,263.20

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	12,383,760.14	2,734,626.39
备用金	-	10,000.00
其他	816,865.88	111,667.13
合计	13,200,626.02	2,856,293.52

(2) 其他应收款按不同组合分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	5,345,626.02	40.50	746,950.03	13.97	4,598,675.99
交易对象组合	7,855,000.00	59.50	-	-	7,855,000.00
合计	13,200,626.02	100.00	746,950.03	—	12,453,675.99

(3) 账龄风险组合其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2021年1月1日余额	236,030.32	-	-	236,030.32
2021年1月1日其他应收款	—	—	—	—

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
账面余额在本年				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	510,919.71	-	-	510,919.71
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年12月31日余额	746,950.03	-	-	746,950.03

(4) 无风险组合其他应收款情况如下:

单位名称	期末账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提原因
昆山市土地储备中心	7,855,000.00	-	-	政府机关,不存在收回风险,不计提坏账准备
合计	7,855,000.00	-	-	---

(5) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	10,602,301.78
1-2年	171,400.00
2-3年	2,267,738.61
3年以上	159,185.63
合计	13,200,626.02

(6) 其他应收款坏账准备变动情况

类别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	236,030.32	510,919.71	-	-	746,950.03
合计	236,030.32	510,919.71	-	-	746,950.03

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
昆山市土地储备中心	保证金及押金	6,260,000.00	1年以内	47.42	-
		1,595,000.00	2-3年	12.08	-
上海复原生物技术有 限公司	保证金和 押金	2,813,142.00	1年以内	21.31	140,657.10
社会保险-个人部分	往来款	571,423.59	1年以内	4.33	28,571.18
上海张江生物医药基 地开发有限公司	保证金和 押金	60,165.78	1年以内	0.46	3,008.29
		187,268.26	2-3年	1.42	93,634.13
		113,560.63	5年以上	0.86	113,560.63
昆山利泽天然气销售 有限公司	保证金及 押金	229,000.00	2-3年	1.73	114,500.00
		130,300.00	1-2年	0.99	26,060.00
合计	—	11,959,860.26	—	90.60	519,991.33

(8) 涉及政府补助的应收款项

本集团期末无涉及政府补助的应收款项。

6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
研发用材料	29,286,448.09	-	29,286,448.09	14,112,934.66	-	14,112,934.66
生产用原料及 中间体	6,989,863.01	-	6,989,863.01	3,135,204.01	-	3,135,204.01
周转材料	7,981,625.71	-	7,981,625.71	5,889,624.47	-	5,889,624.47
库存商品	3,044,310.63	-	3,044,310.63	-	-	-
在产品	4,608,393.05	-	4,608,393.05	-	-	-
发出商品	345.35	-	345.35	-	-	-
合计	51,910,985.84	-	51,910,985.84	23,137,763.14	-	23,137,763.14

截止2021年12月31日,本集团存货不存在减值情况,故未计提跌价准备。

7. 其他流动资产

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额	性质
预交美国联邦政府税款	956,355.00	391,494.00	预交税款
待抵扣税金	24,349,908.14	-	待抵扣进项税及留抵增值税
合计	25,306,263.14	391,494.00	—

8.其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
上海吉凯基因医学科技股份有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00

注：根据《上海吉凯基因医学科技股份有限公司增资协议》和本公司董事会决议，本公司对上海吉凯基因医学科技股份有限公司进行投资，取得股权比例为0.3125%。

(2) 本年非交易性权益工具投资

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
上海吉凯基因医学科技股份有限公司	-	-	-	-	不以短期获利为目的，战略性投资	-
合计	-	-	-	-	-	-

9.固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	99,212,216.03	79,327,991.45
固定资产清理	-	-
合计	99,212,216.03	79,327,991.45

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9.1 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	办公设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值							
1.期初余额	40,922,789.51	54,940,643.90	3,843,780.25	2,719,892.79	1,504,289.56	592,059.35	104,523,455.36
2.本年增加金额	284,403.67	30,760,957.93	1,205,916.60	855,669.98	-	313,654.04	33,420,602.22
(1) 购置	-	30,760,957.93	1,205,916.60	855,669.98	-	313,654.04	33,136,198.55
(2) 在建工程转入	284,403.67	-	-	-	-	-	284,403.67
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-
(4) 外币报表折算差额	-	-	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	219,793.50	803.23	5,721.13	-	487,639.62	713,957.48
(1) 处置或报废	-	52,991.45	-	4,500.00	-	485,470.10	542,961.55
(2) 外币报表折算差额	-	166,802.05	803.23	1,221.13	-	2,169.52	170,995.93
4.期末余额	41,207,193.18	85,481,808.33	5,048,893.62	3,569,841.64	1,504,289.56	418,073.77	137,230,100.10
二、累计折旧							
1.期初余额	6,965,399.72	13,273,572.12	2,472,961.90	1,051,387.32	912,003.17	520,139.68	25,195,463.91
2.本年增加金额	1,952,319.96	9,962,646.30	851,302.51	468,021.67	132,983.46	57,875.07	13,425,148.97
(1) 计提	1,952,319.96	9,962,646.30	851,302.51	468,021.67	132,983.46	57,875.07	13,425,148.97
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-
(3) 外币报表折算差额	-	-	-	-	-	-	-

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	办公设备	运输设备	其他	合计
3.本年减少金额	-	135,024.06	443.52	4,120.67	-	463,140.56	602,728.81
(1) 处置或报废	-	41,951.54	-	3,847.50	-	461,196.60	506,995.64
(2) 外币报表折算差额	-	93,072.52	443.52	273.17	-	1,943.96	95,733.17
4.期末余额	8,917,719.68	23,101,194.36	3,323,820.89	1,515,288.32	1,044,986.63	114,874.19	38,017,884.07
三、减值准备	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-	-	-
1.期末账面价值	32,289,473.50	62,380,613.97	1,725,072.73	2,054,553.32	459,302.93	303,199.58	99,212,216.03
2.期初账面价值	33,957,389.79	41,667,071.78	1,370,818.35	1,668,505.47	592,286.39	71,919.67	79,327,991.45

(2) 暂时闲置的固定资产

截止 2021 年 12 月 31 日，本集团无暂时闲置的固定资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产

截止 2021 年 12 月 31 日，本集团无未办妥产权证书的固定资产。

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

10.在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	27,245,133.29	9,071,880.56
工程物资	-	-
合计	27,245,133.29	9,071,880.56

10.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生物楼改造装修工程	282,058.18	-	282,058.18	4,707,086.43	-	4,707,086.43
租赁办公楼装修工程	-	-	-	1,513,761.47	-	1,513,761.47
研发生产中心二期建设项目	20,269,767.59	-	20,269,767.59	1,368,048.41	-	1,368,048.41
化学楼二楼生物实验室装修工程	-	-	-	1,482,984.25	-	1,482,984.25
固体制剂二车间装修改造项目	202,698.17	-	202,698.17	-	-	-
化学楼变压器扩容工程	759,633.02	-	759,633.02	-	-	-
上海研发中心装修工程	5,730,976.33	-	5,730,976.33	-	-	-
合计	27,245,133.29	-	27,245,133.29	9,071,880.56	-	9,071,880.56

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
生物楼改造装修工程	4,707,086.43	2,131,752.29	1,486,725.66	5,070,054.88	282,058.18
租赁办公楼装修工程	1,513,761.47	151,941.46	-	1,665,702.93	-
研发生产中心二期建设项目	1,368,048.41	18,901,719.18	-	-	20,269,767.59
化学楼二楼生物实验室装修工程	1,482,984.25	1,802,217.39	-	3,285,201.64	-
上海泽璟研发中心装修工程	-	5,730,976.33	-	-	5,730,976.33
合计	9,071,880.56	28,718,606.65	1,486,725.66	10,020,959.45	26,282,802.10

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

工程名称	预算数	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
生物楼改造装修工程	7,759,501.13	88.14%	88.14%	-	-	-	自有资金
租赁办公楼装修工程	1,513,761.47	100.00%	100.00%	-	-	-	自有资金
研发生产中心二期建设项目	542,337,100.00	3.74%	3.74%	-	-	-	募集资金
化学楼二楼生物试验室装修工程	3,011,251.52	100.00%	100.00%	-	-	-	自有资金
上海泽璟研发中心装修工程	9,820,000.00	58.36%	58.36%	-	-	-	自有资金
合计	564,441,614.12	—	—	-	-	-	—

(3) 期末本集团在建工程无用于抵押借款。

11.使用权资产

项目	房屋	设备使用权	合计
一、账面原值			
1.年初余额	4,819,104.65	4,406,814.20	9,225,918.85
2.本年增加金额	63,519,395.73	-	63,519,395.73
3.本年减少金额	-	-	-
4.年末余额	68,338,500.38	4,406,814.20	72,745,314.58
二、累计折旧			
1.年初余额	-	1,781,250.00	1,781,250.00
2.本年增加金额	7,680,467.61	830,101.95	8,510,569.56
(1) 计提	7,680,467.61	830,101.95	8,510,569.56
3.本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.年末余额	7,680,467.61	2,611,351.95	10,291,819.56
三、减值准备	-	-	-
四、账面价值			
1.年末账面价值	60,658,032.77	1,795,462.25	62,453,495.02
2.期初账面价值	4,819,104.65	2,625,564.20	7,444,668.85

注:上表“设备使用权”,系本集团执行新租赁准则,将原在“固定资产”科目核算的融资租入的机器设备,本报告期重分类至“使用权资产”。

12.无形资产

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	非专利技术	软件	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	11,852,270.98	133,593,857.86	521,434.44	81,570,188.98	227,537,752.26
2.本年增加金额	16,116,885.86	-	1,024,895.56	-	17,141,781.42
(1) 购置	16,116,885.86	-	1,024,895.56	-	17,141,781.42
(2) 外币报表折算差额	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	2,167,580.13	-	-	2,167,580.13
(1) 处置	-	-	-	-	-
(2) 外币报表折算差额	-	2,167,580.13	-	-	2,167,580.13
4.期末余额	27,969,156.84	131,426,277.73	1,546,330.00	81,570,188.98	242,511,953.55
二、累计摊销					
1.期初余额	1,721,940.04	66,238,167.44	62,170.87	30,001,813.00	98,024,091.35
2.本年增加金额	293,014.09	12,153,499.35	116,925.60	16,261,105.32	28,824,544.36
(1) 计提	293,014.09	12,153,499.35	116,925.60	16,261,105.32	28,824,544.36
(2) 外币报表折算差额	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	627,408.01	-	-	627,408.01
(1) 处置	-	-	-	-	-
(2) 外币报表折算差额	-	627,408.01	-	-	627,408.01
4.期末余额	2,014,954.13	77,764,258.78	179,096.47	46,262,918.32	126,221,227.70
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	25,954,202.71	53,662,018.95	1,367,233.53	35,307,270.66	116,290,725.85
2.期初账面价值	10,130,330.94	67,355,690.42	459,263.57	51,568,375.98	129,513,660.91

注：其他系实物资产使用权及专利技术。(1) 2017年3月22日小核酸研究所与本公司签订协议，协议约定双方共同建设新药质量控制平台，由小核酸研究所出资购置总价约530.00万元设备供平台使用，本公司负责日常管理、保养、维修等，本公司同意自设备到货验收合格之日起6年内以设备原始价格回购全部设备。(2) 本公司根据《昆山小核酸产业基地新药产业化公共服务平台委托经营管理协议》、《血液（军特药）中心公共平台仪器设备委托管理协议》，对实际控制的设备使用权按政府补助准则处理。① 2013年10月，江苏昆山高新技术产业投资发展有限公司（以下简称昆山产投）与本公司签订了《昆山小核酸产业基地新药产业化公共服务平台委托经营管理协议》。协议约定，昆山产投购置价值约5000万元机器设备建设新药产业化公共服务平台，相关设备产权归

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

昆山产投所有,同时,昆山产投授权本公司对该平台进行管理,期限为13年。在管理期限内,所产生的收益归本公司所有,损失亦由本公司承担。本公司认为,此部分设备实际上为本公司所控制,且预期会给本公司带来经济利益的资源,符合资产的定义,且因昆山产投为政府平台性质的国资企业,其无偿向本公司授予管理权的事项是为了完成政府的产业引导,符合《企业会计准则第16号—政府补助》判断是否属于政府补助的核心条件。据此,本公司将与该部分资产相关的政府补助,确认为递延收益,截至2021年12月31日,此部分设备的资产原值为49,971,109.90元,累计折旧为35,493,762.02元。

②本公司与小核酸研究所签订《血液(军特药)中心公共平台仪器设备委托管理协议》,协议约定小核酸研究所按《平台仪器设备购置计划清单》,累计出资3000万元为血液中心公共平台购置清单中所列血液相关领域仪器设备,所购仪器设备产权归小核酸研究所所有。小核酸研究所长期委托本公司经营管理该平台,委托期限内,本公司对协议项下设备进行保存、使用、管理和维护。小核酸研究所所有权对本公司在授权期限内严重损毁仪器设备行为进行问责,若小核酸研究所在协议期限内转售或委托第三方管理该平台,必须事先征得本公司同意,并不得影响本协议的履行。本公司负责委托合同期内人事、财务、市场行政后勤等管理运营工作,负责仪器设备的维保和保养,保证仪器设备的正常运行,所产生的一切费用由本公司承担。小核酸研究所不再诉求仪器设备投入的回报,也不再承担本公司管理过程中所付的费用。截至2021年12月31日相关设备已完整到货15台,且已安装验收,已安装验收设备原值金额为26,305,829.08元,截至2021年12月31日累计折旧金额为6,737,519.23元。(3)本公司于2009年11月10日,与自然人ZELIN SHENG(盛泽林)、YUANWEI CHEN(陈元伟)、陆惠萍签订了《氘代的 ω -二苯基脲及衍生物以及包含该化合物的组合物的技术转让和提成协议》,受让的专利支付对价由未来销售提成确定,由于无法计量而按0确认。根据该协议及其补充协议,专利转让费以销售分成的形式体现,本公司需向YUANWEI CHEN(陈元伟)支付与本项专利相关产品年销售额的3.35%作为分成;若本公司转让或许可与本项专利有关的任何批文,本公司将向YUANWEI CHEN(陈元伟)支付转让合同金额的9.50%。《技术转让和提成协议》应当于下列情形孰早发生之日自动终止:(1)该本专利产品(即甲苯磺酸多纳非尼)取得《药品注册批件》满10年;(2)本专利权期限届满之日(即2028年9月19日)。

13.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
厂区绿化	44,473.13	-	35,221.98	9,251.15
厂区装修	1,677,871.64	-	500,657.59	1,177,214.05
小核酸四楼新实验室装修	1,125,172.52	-	238,835.04	886,337.48
生物制药楼乙二醇系统、臭氧系统及配电房改造	942,674.52	-	188,534.88	754,139.64
仓库空调系统改造等零星工程	210,619.49	-	45,132.72	165,486.77

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
自来水改造施工等零星工程	252,752.30	-	53,211.00	199,541.30
锅炉房及蒸汽管道土建施工	97,896.42	-	21,359.28	76,537.14
临床研究 CTMS 系统使用费	-	235,849.06	43,239.02	192,610.04
生物楼改造项目	-	5,265,102.37	882,159.56	4,382,942.81
网易企业邮箱使用费	-	149,056.60	14,491.61	134,564.99
租赁办公楼装修	-	1,665,702.93	194,332.04	1,471,370.89
QC 实验室、仓库、工程楼及疏水阀更换等零星改造工	-	322,935.78	16,146.78	306,789.00
化学楼东侧电瓶车棚改造工程	-	108,256.88	5,412.84	102,844.04
化学楼二楼生物实验室装修工程	-	3,285,201.64	383,273.52	2,901,928.12
PV 系统使用费	-	264,951.52	-	264,951.52
合计	4,351,460.02	11,297,056.78	2,622,007.86	13,026,508.94

14.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程、设备款	11,777,127.69	14,001,214.18
未抵扣进项税	-	51,822,489.58
合计	11,777,127.69	65,823,703.76

注：本期多纳非尼获批上市销售，因此将留抵进项税额从其他非流动资产重分类到其他流动资产。

15.短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	131,600,000.00	17,650,000.00
加：应付利息	208,641.84	19,684.67
合计	131,808,641.84	17,669,684.67

16.应付账款

(1) 应付账款明细

项目	期末余额	期初余额
1年以内	109,917,180.60	60,034,247.87
1年以上	8,273,366.14	4,922,982.22
合计	118,190,546.74	64,957,230.09

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商六	2,041,612.18	尚未结算
供应商七	2,436,382.23	尚未结算
供应商八	859,398.44	尚未结算
供应商九	505,006.04	尚未结算
供应商十	451,537.52	尚未结算
合计	6,293,936.41	——

17. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	359,000.45	-
合计	359,000.45	-

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
短期薪酬	23,120,384.57	194,310,700.41	173,605,292.96	43,825,792.02
离职后福利-设定提存计划	1,332,059.39	13,748,858.16	14,188,685.72	892,231.83
合计	24,452,443.96	208,059,558.57	187,793,978.68	44,718,023.85

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	22,394,068.45	175,846,577.77	155,324,745.07	42,915,901.15
职工福利费	-	3,325,801.41	3,325,801.41	-
社会保险费	403,257.78	7,776,636.12	7,749,723.92	430,169.98
其中: 医疗保险	254,855.22	7,161,544.42	7,120,085.62	296,314.02
工伤保险	104,706.12	328,398.37	299,248.53	133,855.96
生育保险	43,696.44	286,693.33	330,389.77	-
住房公积金	320,012.00	6,714,995.28	6,558,407.28	476,600.00
工会经费和职工教育经费	3,046.34	646,689.83	646,615.28	3,120.89
合计	23,120,384.57	194,310,700.41	173,605,292.96	43,825,792.02

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
基本养老保险	1,319,999.61	13,292,807.32	13,751,504.75	861,302.18
失业保险费	12,059.78	456,050.84	437,180.97	30,929.65
合计	1,332,059.39	13,748,858.16	14,188,685.72	892,231.83

19. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
房产税	199,367.21	601,114.73
印花税	62,791.81	538,131.60
个人所得税	3,021,949.55	1,242,652.62
企业所得税	14,488,564.41	16,944,286.98
增值税	6,534,512.00	4,790,532.40
城市建设维护税	427,927.84	270,765.99
教育费附加及地方教育费附加	347,426.23	245,828.07
土地使用税	10,274.16	25,685.40
环保税	7,606.05	-
合计	25,100,419.26	24,658,997.79

20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	17,087,147.81	9,138,761.36
合计	17,087,147.81	9,138,761.36

20.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
资产购买款	5,293,250.00	5,293,250.00
工程款	495,771.91	631,768.95
代收代付款	3,314,342.17	688,066.05
其他	7,983,783.73	2,525,676.36
合计	17,087,147.81	9,138,761.36

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄
小核酸研究所	资产购买款	5,293,250.00	4-5年
合计	—	5,293,250.00	—

注:资产购买款系本公司承诺购买小核酸研究所约530.00万元平台设备所致,详细情况见本附注六、12。

21. 一年到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	30,000,000.00	-
一年内到期的租赁负债	13,549,039.49	2,448,919.10
加:长期借款应付利息	33,733.33	-
合计	43,582,772.82	2,448,919.10

22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	46,670.07	-
合计	46,670.07	-

23. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款本金	30,000,000.00	30,000,000.00
加:借款应付利息	33,733.33	33,733.33
减:一年内到期的长期借款及利息	30,033,733.33	-
合计	-	30,033,733.33

注:上期一笔3,000.00万元两年期借款合同项下,借款用途为用于日常生产经营周转,且合同约定本公司可提前偿还部分或全部本金;该借款本期重分类至“一年到期的非流动负债”列示。

24. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	46,413,034.62	3,636,836.68
设备租赁	1,762,603.31	3,051,893.47
合计	48,175,637.93	6,688,730.15

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

25.递延收益

(1) 递延收益分类

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
政府补助	83,657,548.05	1,000,000.00	36,611,890.32	48,045,657.73
合计	83,657,548.05	1,000,000.00	36,611,890.32	48,045,657.73

(2) 政府补助项目

政府补助项目	期初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
美国联邦政府对美国中小企业贷款补助	1,095,602.48	-	-	1,095,602.48	-	-	与收益相关
系列氘代创新药物的重大产业化	3,000,000.00	-	-	-	-	3,000,000.00	与收益相关
1类新药甲苯磺酸多纳非尼治疗结直晚期肠癌的III期临床研究和上市申请	4,781,400.00	-	-	4,781,400.00	-	-	与收益相关
1类新药甲苯磺酸多纳非尼治疗晚期碘难治性分化型甲状腺癌的临床研究和产业化研究和上市申请	6,592,500.00	-	-	6,592,500.00	-	-	与收益相关
1类化学新药杰克替尼的开发	2,000,000.00	-	-	-	-	2,000,000.00	与收益相关
1类抗肿瘤新药甲苯磺酸多纳非尼的临床研发及产业化	6,000,000.00	1,000,000.00	-	-	-	7,000,000.00	与收益相关
非酒精性脂肪性肝炎及器官纤维化疾病创新药物的临床研究与开发	8,887,000.00	-	-	8,885,400.00	1,600.00	-	与收益相关
2017年昆山市双创人才项目补助	250,000.00	-	-	-	-	250,000.00	与收益相关

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	期初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
新药产业化公共服务平台	24,471,569.84	-	-	9,994,221.96	-	14,477,347.88	与资产相关
血液中心公共平台	24,829,475.73	-	-	5,261,165.88	-	19,568,309.85	与资产相关
2020年昆山市双创人才项目补助-人源化抗肿瘤新药的研究开发	250,000.00	-	-	-	-	250,000.00	与收益相关
2020年昆山市双创人才项目补助-双靶点抗体技术平台及应用	1,500,000.00	-	-	-	-	1,500,000.00	与收益相关
合计	83,657,548.05	1,000,000.00	-	36,610,290.32	1,600.00	48,045,657.73	—

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

26.递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	52,833,227.30	15,765,435.03	66,371,550.71	19,805,270.72
合计	52,833,227.30	15,765,435.03	66,371,550.71	19,805,270.72

27.股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	240,000,000.00	-	-	-	-	-	240,000,000.00

28.资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	2,121,095,265.76	-	-	2,121,095,265.76
其他资本公积	53,228,148.75	34,622,909.87	3,741,071.51	84,109,987.11
合计	2,174,323,414.51	34,622,909.87	3,741,071.51	2,205,205,252.87

注：其他资本公积 2021 年度增加主要系确认等待期内的股份支付费用，减少主要系确认子公司 GENSUN 因回购股份导致本公司享有净资产份额发生变化的影响。

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

29.其他综合收益

项目	期初余额	本年发生额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	-5,040,050.38	-2,809,933.36	-	-	-1,284,926.54	-1,525,006.82	-6,324,976.92
其他综合收益合计	-5,040,050.38	-2,809,933.36	-	-	-1,284,926.54	-1,525,006.82	-6,324,976.92

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

30.未分配利润

项目	本期	上期
上年余额	-791,557,981.85	-472,328,730.33
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-450,999,170.07	-319,229,251.52
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	-	-
本年余额	-1,242,557,151.92	-791,557,981.85

31.营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	188,990,675.24	5,412,573.93	27,597,200.00	-
其他业务	1,369,890.30	856,009.50	63,709.30	27,476.27
合计	190,360,565.54	6,268,583.43	27,660,909.30	27,476.27

注：营业收入主要系（1）公司首个新药甲苯磺酸多纳非尼片自本年6月上市销售后产生的销售收入；（2）子公司GENSUN确认抗体产品授权许可费收入（2020年、2021年均确认400万美元）。

（1）合同产生的收入情况

合同分类	合计
商品类型	
药品	163,172,675.24
技术授权许可收入	25,818,000.00
医药中间体	1,369,890.30
按经营地区分类	
境内地区	164,542,565.54
境外地区	25,818,000.00
合同类型	
购销合同	164,542,565.54
技术授权许可协议	25,818,000.00
合计	190,360,565.54

（2）成本分析

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

行业情况							
分行业	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例(%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例(%)	本期金额较上年同期变动比例(%)	情况说明
医药制造	直接材料	4,278,138.90	68.25	12,870.91	46.85	33,138.82	
	直接人工	198,359.97	3.16	2,276.50	8.29	8,613.37	
	制造费用	1,792,084.56	28.59	12,328.86	44.86	14,435.69	
合计	——	6,268,583.43	100.00	27,476.27	100.00	——	
分产品情况							
分产品	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例(%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例(%)	本期金额较上年同期变动比例(%)	情况说明
药品	直接材料	3,578,346.90	57.08	-	-	-	
	直接人工	198,359.97	3.16	-	-	-	
	制造费用	1,635,867.06	26.10	-	-	-	
	小计	5,412,573.93	86.34	-	-	-	
医药中间体	直接材料	699,792.00	11.16	6,390.24	42.24	10,850.95	
	制造费用	156,217.50	2.49	8,738.86	57.76	1,687.62	
	小计	856,009.50	13.66	15,129.10	100.00	5,558.03	
技术服务	直接材料	-	-	6,480.67	52.49	-	
	直接人工	-	-	2,276.50	18.44	-	
	其他费用	-	-	3,590.00	29.07	-	
	小计	-	-	12,347.17	100.00	-	
合计	——	6,268,583.43	——	27,476.27	——	——	

32.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
增值税	-	170,824.58
城市维护建设税	116,442.50	161,480.77
教育费附加	112,998.96	132,968.59
地方教育费附加	93,658.38	88,645.65
房产税	-	301,310.64
土地使用税	41,096.64	102,741.60
印花税	82,676.33	501,871.87
其他	34,292.44	19,331.84
合计	481,165.25	1,479,175.54

33.销售费用

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	77,627,761.67	26,097,990.17
调研策划费	4,003,415.25	3,179,003.55
会议会展费	9,382,098.73	1,710,255.62
学术推广费	31,445,907.49	1,359,311.86
广告宣传费	2,349,548.33	1,309,636.58
特许权使用费	5,814,023.98	-
差旅费	3,103,345.64	762,844.94
招待费	2,483,348.58	450,906.59
折旧费	1,033,374.46	48,704.11
其他费用	2,499,669.25	151,306.13
合计	139,742,493.38	35,069,959.55

34.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
股份支付	34,622,909.87	31,119,747.07
职工薪酬	14,860,626.24	10,412,775.17
租赁费	3,386,527.06	2,806,382.07
办公费	2,523,523.36	1,984,214.82
中介鉴证及咨询服务费	6,251,765.35	5,515,605.34
招聘费	1,199,715.79	394,379.42
交通及差旅费	360,452.31	286,936.77
固定资产折旧	370,638.65	366,241.43
使用权资产折旧	5,776,926.20	-
水电燃气费	148,566.60	224,671.78
修理费	830,373.72	538,610.60
业务招待费	1,029,892.41	1,317,309.05
环境保护费	948,539.51	810,861.37
无形资产摊销	385,359.76	270,364.87
长期待摊费用摊销	2,622,007.86	782,970.71
安全及劳动保护费	830,446.10	521,122.29
保险费	314,519.89	277,179.49
其他费用	1,583,609.62	513,269.84
合计	78,046,400.30	58,142,642.09

35.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	109,510,989.83	65,042,251.82

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
原料试剂耗材	47,235,832.82	34,358,100.02
委托临床前试验服务费	94,438,257.37	30,380,069.70
委托临床试验服务费	191,556,820.25	118,626,396.06
水电能耗	7,957,252.26	6,832,892.63
固定资产折旧	13,621,669.18	8,847,749.28
无形资产摊销	26,756,092.24	36,350,134.69
其他	18,317,360.57	13,760,715.79
合计	509,394,274.52	314,198,309.99

36.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,417,201.12	1,088,146.00
减: 利息收入	39,977,624.31	38,339,607.71
加: 汇兑损失	-801,657.27	-4,211,540.27
其他支出	1,783,174.39	410,947.97
合计	-34,578,906.07	-41,052,054.01

37.其他收益

(1) 其他收益分类

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	40,782,602.29	23,172,802.39
个人所得税征收手续费返还	158,829.56	48,235.36
合计	40,941,431.85	23,221,037.75

(2) 其中政府补助明细如下:

项目	本期发生额	上期发生额
新药产业化公共服务平台	9,994,221.96	9,994,221.98
非酒精性脂肪性肝炎及器官纤维化疾病创新药物的临床研究与开发	8,885,400.00	-
1类新药甲苯磺酸多纳非尼治疗晚期碘难治性分化型甲状腺癌的临床研究和产业化研究和上市申请	6,592,500.00	-
血液中心公共平台	5,261,165.88	1,159,412.26
1类新药甲苯磺酸多纳非尼治疗结直晚期肠癌的III期临床研究和上市申请	4,781,400.00	-
国际研发机构建设项目补助款	1,880,000.00	-
美国联邦政府对美国中小企业贷款补助	1,083,781.55	-
2020 最具影响力企业补助	800,000.00	-

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
昆山市人力资源管理服务中心社保补贴款	640,494.47	-
苏州市级企业上市挂牌奖励	500,000.00	9,500,000.00
知识产权境外专利资助款	360,000.00	-
科技创新奖励	-	1,000,000.00
2020年苏州生物医药产业科技创新政策性资助项目经费	-	600,000.00
注射用重组人促甲状腺激素及奥卡替尼胶囊 0.1g 药物临床试验批件后补助	-	333,000.00
注射用重组人促甲状腺激素的研究开发重点项目补助	-	300,000.00
知识产权奖励项目经费	-	132,000.00
2020年省创新能力建设专项资金	-	45,800.00
稳岗补贴	-	24,904.00
2019年昆山市紧缺产业人才资助经费款	-	24,000.00
其他	3,638.43	59,464.15
合计	40,782,602.29	23,172,802.39

38.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	11,061,088.54	7,437,431.63
合计	11,061,088.54	7,437,431.63

39.公允价值变动收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	1,740,222.92	4,839,793.16
合计	1,740,222.92	4,839,793.16

40.信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-3,282,668.30	-
其他应收款坏账损失	-510,919.71	-121,860.56
合计	-3,793,588.01	-121,860.56

41.营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	6,778.76	3,200.00	6,778.76
合计	6,778.76	3,200.00	6,778.76

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

42. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	6,098,100.26	7,579.21	6,098,100.26
非流动资产毁损报废损失	11,603.92	-	11,603.92
其他支出	-	196.67	-
合计	6,109,704.18	7,775.88	6,109,704.18

注: 对外捐赠主要系公司通过慈善组织进行的捐赠支出。

43. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	474,903.33	9,922,822.76
递延所得税费用	-3,631,296.21	-4,080,258.78
合计	-3,156,392.88	5,842,563.98

注: 当期所得税费用主要为子公司 GENSUN 确认授权许可费收入后产生的所得税, 递延所得税费用主要为本公司并购 GENSUN 时评估增值折旧摊销产生的影响。

44. 其他综合收益

项目	本年所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
一、以后将重分类进损益的其他综合收益					
外币财务报表折算差额	-2,809,933.36	-	-	-1,284,926.54	-1,525,006.82
其他综合收益合计	-2,809,933.36	-	-	-1,284,926.54	-1,525,006.82

注: 本期发生额中归属于母公司部分少于归属于少数股东部分, 主要系合并抵销内部收入和研发费用时由于子公司报表采用平均汇率折算产生的差额, 相应通过“外币财务报表折算差额”体现。

45. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,272,756.96	17,039,702.61
利息收入	18,919,070.74	7,660,562.60
其他	1,068,624.10	19,968.61
合计	25,260,451.80	24,720,233.82

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现管理费用	23,009,751.04	15,363,760.58
付现研发支出	383,884,765.37	272,251,647.19
付现销售费用	59,369,633.86	8,579,153.86
其他	7,856,852.31	5,568,841.58
合计	474,121,002.58	301,763,403.21

3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
发行费用	-	113,100,440.00
支付租金	7,458,066.36	-
购买少数股东股权	8,356,838.92	-
合计	15,814,905.28	113,100,440.00

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	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	-461,990,822.51	-310,675,338.01
加: 资产减值准备	-	-
信用减值损失	3,793,588.01	121,860.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,435,888.30	9,300,669.90
使用权资产折旧	8,510,569.56	
无形资产摊销	28,824,544.36	25,418,596.04
长期待摊费用摊销	2,622,007.86	439,837.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	11,603.92	-
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-1,740,222.92	-4,839,793.16
财务费用(收益以“-”填列)	5,950,427.45	1,038,626.50

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期金额	上期金额
投资损失(收益以“-”填列)	-11,061,088.54	-7,437,431.63
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-	-
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-3,631,296.21	-4,080,258.78
存货的减少(增加以“-”填列)	-28,773,222.70	-16,712,597.28
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-84,190,822.73	-20,870,366.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	38,992,712.89	-46,680,421.76
其他	34,622,909.87	31,119,747.07
经营活动产生的现金流量净额	-454,623,223.39	-343,856,869.25
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:		
现金的年末余额	1,083,645,059.82	1,119,054,935.04
减: 现金的年初余额	1,119,054,935.04	66,920,221.76
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-35,409,875.22	1,052,134,713.28

注:“其他”为本公司确认的股份支付费用。

(3) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	1,083,645,059.82	1,119,054,935.04
其中: 库存现金	9,161.68	8,416.78
可随时用于支付的银行存款	1,083,635,898.14	1,119,046,518.26
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
现金和现金等价物余额	1,083,645,059.82	1,119,054,935.04
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	-	-

七、合并范围的变化

1.非同一控制下企业合并

本集团报告期内无非同一控制下企业合并事项。

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2.同一控制下企业合并

本公司报告期内未发生同一控制下企业合并。

3.其他原因的合并范围变动

本期由泽璟制药新投资设立子公司泽璟制药（浙江）有限公司，成立日期：2021年1月4日，注册资本为500万元人民币，主营药品生产与药品研发。

八、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
泽璟生物技术	江苏	苏州	药品研发	100.00		新设
上海泽璟	上海	上海	药品研发	100.00		并购
浙江泽璟	浙江	丽水	药品研发	100.00		新设
香港泽璟	香港	香港	投资控股	100.00		新设
GENSUN	美国 加利福尼亚州	美国特拉 华州	药品研发		51.74	并购

(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	本年向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
GENSUN	48.26%	-10,991,652.44	-	56,758,509.32

注：2021年12月，GENSUN回购了Chongqing Genesun Investment所持有的GENSUN全部股份，考虑员工持股计划完全摊薄后，本公司通过香港泽璟对GENSUN持股为51.74%，少数股东持股为48.26%。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
GENSUN	130,588,073.98	56,055,336.81	186,643,410.79	53,268,134.46	15,765,435.03	69,033,569.49

(续表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
GENSUN	127,270,580.36	70,647,124.81	197,917,705.17	26,273,184.92	20,900,873.20	47,174,058.12

(续表)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
GENSUN	25,818,000.00	-22,431,943.80	-25,544,202.62	9,801,312.84	60,141,067.91	17,456,966.38	7,206,723.37	39,541,668.46

注：GENSUN 数据为非同一控制下企业合并确认的公允价值持续核算后的数据。

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

2.在合营企业或联营企业中的权益

本公司报告期内无合营企业或联营企业。

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

外汇风险是指影响本集团财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本集团承受外汇风险主要与所持有美元的银行存款有关,由于美元与本集团的功能货币之间的汇率变动使本集团面临外汇风险。但本集团管理层认为,该等美元的银行存款于本集团总资产所占比例很小,此外本集团主要经营活动均以人民币结算,故本集团所面临的外汇风险并不重大。

项目	期末原币金额	期末汇率	期末折人民币余额	期初原币金额	期初汇率	期初折人民币余额
货币资金-美元	9,668,279.60	6.3757	61,642,050.25	9,621,986.07	6.5249	62,782,496.91
应付账款-美元	23,664.32	6.3757	150,876.61	555,471.31	6.5249	3,624,394.75

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款、租赁负债等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。2021年12月31日,本公司的带息债务主要为人民币借款及租赁负债。

项目	期末余额	期初余额
短期借款	131,808,641.84	17,669,684.67
一年内到期的非流动负债	43,582,772.82	2,448,919.10
租赁负债	48,175,637.93	6,688,730.15

(2) 信用风险

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

截止2021年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失,具体包括:

1) 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

2) 为降低信用风险,本集团控制信用额度、进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况,计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

(3) 流动风险

管理流动风险时,本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本集团经营需要、并降低现金流量波动的影响。

本集团管理层认为本集团所承担的流动风险较低,对本集团的经营和财务报表不构成重大影响,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2021年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债					
短期借款	131,808,641.84	-	-	-	131,808,641.84
应付账款	118,190,546.74	-	-	-	118,190,546.74
合同负债	359,000.45	-	-	-	359,000.45
其他应付款	17,087,147.81	-	-	-	17,087,147.81
一年内到期的非流动负债	43,582,772.82	-	-	-	43,582,772.82
租赁负债	-	12,459,544.74	38,040,714.50	3,101,490.00	53,601,749.24
合计	311,028,109.66	12,459,544.74	38,040,714.50	3,101,490.00	364,629,858.90

十、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司实际控制人为 ZELIN SHENG(盛泽林)、陆惠萍。2021年12月31日,两名自然人股东合计直接持有公司注册资本的 25.92%。此外,ZELIN SHENG(盛泽林)、陆惠萍、昆山璟奥医药技术合伙企业(有限合伙)(下称昆山璟奥)、宁波泽奥股权投资管理合伙企业(有限合伙)(下称宁波泽奥)和宁波璟晨投资合伙企业(有限合伙)(下称宁波璟晨)于2019年4月12日签署了《一致行动协议》。ZELIN SHENG(盛泽林)通过昆山璟奥控制公司 0.71%股份,陆惠萍通过宁波泽奥和宁波璟晨分别控制公司 6.88%和 1.63%的股份。通过上述方式,截至2021年12月31日,ZELIN SHENG(盛泽林)、陆惠萍合计控制公司 35.13%表决权。

控股股东直接持有股份或权益及其变化

控股股东	出资金额		占注册资本的比例(%)	
	期末余额	期初余额	期末比例	期初比例
ZELIN SHENG (盛泽林)	49,636,620.00	49,636,620.00	20.68	20.68
陆惠萍	12,565,440.00	12,565,440.00	5.24	5.24
合计	62,202,060.00	62,202,060.00	25.92	25.92

2.子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

3.合营企业及联营企业

本公司报告期内无合营或联营企业。

4.其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
小核酸研究所	直接持有本公司 5%以上(含 5%)股份的法人或其他组织
昆山市工业技术研究院有限责任公司(以下简称昆山工研院)	间接持有本公司 5%以上(含 5%)股份的法人或其他组织
杭州泰格医药科技股份有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的自然人控制、担任董事兼高级管理人员的企业
方达医药技术(上海)有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的自然人控制、担任董事兼高级管理人员的企业
杭州思默医药科技有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的自然人控制、担任董事兼高级管理人员的企业
杭州英放生物科技有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的自然人控制、担任董事兼高级管理人员的企业
上海佰诚医药供应链管理有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的自然人控制、担任董事兼高级管理人员的企业

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

杭州泰兰医药科技有限公司	间接持有本公司5%以上股份的自然人控制、担任董事兼高级管理人员的企业
上海谋思医药科技有限公司	间接持有本公司5%以上股份的自然人控制、担任董事兼高级管理人员的企业
嘉兴易迪希计算及技术有限公司	间接持有本公司5%以上股份的自然人控制、担任董事兼高级管理人员的企业
仁智(苏州)医学研究有限公司	间接持有本公司5%以上股份的自然人控制、担任董事兼高级管理人员的企业

注:方达医药技术(上海)有限公司、杭州泰兰医药科技有限公司、杭州思默医药科技有限公司、杭州英放生物科技有限公司、上海佰诚医药供应链管理有限公司、上海谋思医药科技有限公司、嘉兴易迪希计算及技术有限公司、仁智(苏州)医学研究有限公司均系杭州泰格医药科技股份有限公司子公司,以下与泰格医药合称“泰格医药及其子公司”。杭州泰格医药科技股份有限公司实际控制人、董事、总经理曹晓春原间接持有本公司5%以上股份,自2020年1月本公司首次公开发行股份后,其间接持股低于5%。本公司自前述交易发生之日前12个月内,或相关交易协议生效或安排实施后12个月内,仍将泰格医药及其子公司视同本公司的关联方。

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
泰格医药及其子公司(注)	接受劳务	989,165.24	36,067,037.25
小核酸研究所	采购商品	6,189,286.22	3,744,943.79
合计	—	7,178,451.46	39,811,981.04

注:上表本期发生额关联交易金额仅反映2021年1月本公司与泰格医药及其子公司关联交易数据。

2. 关联租赁情况

(1) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
小核酸研究所	泽璟制药	房屋建筑物	1,183,947.26	337,243.61

注:公司本期确认的小核酸研究所租赁费较上期增加,主要系适用新租赁准则,确认的租赁费为使用权资产折旧费及相应的未确认融资费用摊销额。

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3.董事、监事、高级管理人员薪酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	12,681,315.39	10,146,285.51

4.其他关联交易

(1) 如附注六之12注(2)②所述,本公司与小核酸研究所签订《血液(军特药)中心公共平台仪器设备委托管理协议》,小核酸研究所将按《平台仪器设备购置计划清单》,出资3000万元为血液中心公共平台购置相关仪器设备。截止2021年12月31日相关设备已完整到货15台,且已安装验收,已安装验收设备原值金额为26,305,829.08元。

(三) 关联方往来余额

1.应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	小核酸研究所	7,225.00	7,225.00	7,225.00	3,612.50

2.应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	小核酸研究所	1,089,376.48	-
其他应付款	小核酸研究所	6,332,160.32	7,423,398.38
租赁负债	昆山工研院	2,968,544.60	4,318,544.60

(四) 关联方承诺

无。

(五) 其他

无。

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额	1,969,000.00
其中: 母公司	1,920,000.00

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司 GENSUN	49,000.00
公司本年行权的各项权益工具总额	-
公司本年失效的各项权益工具总额	-
公司 2021 年 12 月 31 日发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	本公司子公司 GENSUN 截至 2021 年 12 月 31 日 2016 年员工期权激励计划中发行在外的股份期权数为 143,500.00 股, 行权价格分别为 1.47 美元/股、2.62 美元/股、3.93 美元/股, 合同剩余期限为 60 个月。其中构成股份支付的授予期权为 56,000.00 股。
公司 2021 年 12 月 31 日其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	据最近市场交易价格和估值模型确定公允价值(注)
对可行权权益工具数量的确定依据	注
本年估计与上年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(折股后)	303,180,491.29
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	34,622,909.87

注 1: 根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》和《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定,以授予日收盘价确定限制性股票的公允价值并将最终确认股份支付费用。

注 2: 2019 年本公司授予激励对象限制性股票发生的股份支付系按 60 个月服务期且在满 24 个月服务期时即按相应已提供服务期行权,授予总金额为 291,238,863.39 元,等待期内 2020 年度确认金额为 31,119,747.07 元,2021 年确认金额为 14,215,103.49 元;可行权权益工具数量即为实际授予数量(2019 年度授予数量计算以股本 180,000,000.00 股为基数)。

注 3: 2021 年 6 月 1 日本公司以 33.76 元/股的授予价格向 212 名激励对象授予 192.00 万股限制性股票,公司以 Black-Scholes 模型(B-S 模型)作为定价模型,运用该模型以授予日 2021 年 6 月 1 日为计算的基准日,对授予的第二类限制性股票的公允价值进行了测算,限制性股票的公允价值为 50.45 元/股,等待期内 2021 年确认股份支付金额为 19,672,800.00 元。

注 4: 2021 年 12 月 31 日本公司子公司 GENSUN 以 3.93 美元/股的授予价格向 5 名激励对象授予 4.90 万股的股份期权,相应发生的股份支付系等待期为 60 个月的股份支付,等待期内 2021 年度确认金额为 735,006.38 元,可行权权益工具数量依据 GENSUN 与员工签订的协议约定数量确定。

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 以现金结算的股份支付情况

无。

4. 股份支付的终止或修改情况

无。

十二、或有事项

截止2021年12月31日,本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、承诺事项

截止2021年12月31日,本集团无需要披露的承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末金额	期初金额
1年以内	65,653,366.08	-
1-2年	-	-
2-3年	-	-
3年以上	-	-
合计	65,653,366.08	-

(2) 按应收账款计提坏账方法分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	65,653,366.08	100.00	3,282,668.30	5.00	62,370,697.78
交易对象组合	-	-	-	-	-
合计	65,653,366.08	100.00	3,282,668.30	5.00	62,370,697.78

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	65,653,366.08	3,282,668.30	5.00
合计	65,653,366.08	3,282,668.30	5.00

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	-	3,282,668.30	-	-	3,282,668.30
合计	-	3,282,668.30	-	-	3,282,668.30

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	应收货款	36,816,572.46	1年以内	56.08	1,840,828.62
客户二	应收货款	20,032,431.10	1年以内	30.51	1,001,621.56
客户三	应收货款	6,137,826.95	1年以内	9.35	306,891.35
客户四	应收货款	517,235.00	1年以内	0.79	25,861.75
客户五	应收货款	422,468.54	1年以内	0.64	21,123.43
合计	——	63,926,534.05	——	97.37	3,196,326.70

(5) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2.其他应收款

项目	期末金额	期初金额
----	------	------

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末金额	期初金额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	21,097,209.13	2,612,801.24
合计	21,097,209.13	2,612,801.24

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	8,857,825.77	2,272,880.00
备用金		10,000.00
往来款及其他	12,608,213.98	473,602.28
合计	21,466,039.75	2,756,482.28

(2) 其他应收款按不同组合分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,819,691.65	8.48	368,830.62	20.27	1,450,861.03
交易对象组合	19,646,348.10	91.52	-	-	19,646,348.10
合计	21,466,039.75	100.00	368,830.62	—	21,097,209.13

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2021年1月1日余额	143,681.04	-	-	143,681.04
2021年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	225,149.58	-	-	225,149.58
本年转回	-	-	-	-

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年12月31日余额	368,830.62	-	-	368,830.62

(4) 无风险组合其他应收款情况如下:

单位名称	期末账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提原因
昆山市土地储备中心	7,855,000.00	-	-	政府机关,不存在收回风险,不计提坏账准备
浙江泽璟	6,323,340.33	-	-	合并范围内关联方往来,不存在收回风险,不计提坏账准备
上海泽璟	5,165,101.39	-	-	
泽璟生物技术	302,906.38	-	-	
合计	19,646,348.10	-	-	---

(5) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	19,190,031.90
1-2年	171,400.00
2-3年	2,058,982.85
3年以上	45,625.00
合计	21,466,039.75

(6) 其他应收款坏账准备变动情况

类别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	143,681.04	225,149.58	-	-	368,830.62
合计	143,681.04	225,149.58	-	-	368,830.62

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
------	------	------	----	---------------------	----------

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
昆山市土地储备中心	保证金及押金	6,260,000.00	1年以内	29.16	-
		1,595,000.00	2-3年	7.43	-
浙江泽璟	往来款	6,323,340.33	1年以内	29.46	-
上海泽璟	往来款	5,165,101.39	1年以内	24.06	-
社会保险-个人部分	往来款	571,423.59	1年以内	2.66	28,571.18
昆山利泽天然气销售有限公司	保证金及押金	229,000.00	2-3年	1.07	114,500.00
	保证金及押金	130,300.00	1年-2年	0.61	26,060.00
合计	——	20,274,165.31	——	94.45	169,131.18

3.长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	76,497,316.00	-	76,497,316.00	71,497,316.00	-	71,497,316.00
合计	76,497,316.00	-	76,497,316.00	71,497,316.00	-	71,497,316.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
上海泽璟	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
泽璟生物技术	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
浙江泽璟	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-
香港泽璟	60,497,316.00	-	-	60,497,316.00	-	-
合计	71,497,316.00	5,000,000.00	-	76,497,316.00	-	-

4.其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	49,371,038.16	71,376,828.44
合计	49,371,038.16	71,376,828.44

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
资产购买款	5,293,250.00	5,293,250.00
工程款	495,771.91	631,768.95
代收代付款	3,314,342.17	688,066.05
往来款	32,283,890.35	62,238,067.08
其他	7,983,783.73	2,525,676.36
合计	49,371,038.16	71,376,828.44

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄
小核酸研究所	资产购买款	5,293,250.00	4-5年
合计	—	5,293,250.00	—

注: (1) 期末资产购买款余额系本公司承诺购买小核酸研究所约 530.00 万元平台设备, 详细情况见本附注六、12 所述。

5. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	163,172,675.24	5,412,573.93	-	-
其他业务	30,549,640.66	25,172,468.13	2,910,785.58	2,542,393.65
合计	193,722,315.90	30,585,042.06	2,910,785.58	2,542,393.65

(1) 合同产生的收入情况

合同分类	合计
商品类型	
药品	163,172,675.24
医药中间体	1,369,890.30
技术服务	29,179,750.36
按经营地区分类	
境内地区	193,722,315.90
境外地区	-
合同类型	

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同分类	合计
购销合同	164,542,565.54
技术服务合同	29,179,750.36
合计	193,722,315.90

(3) 成本分析

分行业情况							
分行业	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例(%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例(%)	本期金额较上年同期变动比例(%)	情况说明
医药制造	直接材料	4,278,138.90	13.99	12,870.91	0.51	33,138.82	
	直接人工	198,359.97	0.65	2,276.50	0.09	8,613.37	
	制造费用	1,792,084.56	5.86	12,328.86	0.48	14,435.69	
	小计	6,268,583.43	20.50	27,476.27	1.08	56,187.88	
技术服务	直接材料	2,324,997.42	7.60	943,417.13	37.11	311.44	
	直接人工	6,708,738.89	21.93	850,710.18	33.46	737.84	
	制造费用	15,282,722.32	49.97	720,790.07	28.35	3,508.45	
	小计	24,316,458.63	79.50	2,514,917.38	98.92	4,557.73	
合计	——	30,585,042.06	100.00	2,542,393.65	100.00	60,745.61	

分产品情况							
分产品	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例(%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例(%)	本期金额较上年同期变动比例(%)	情况说明
药品	直接材料	3,578,346.90	11.70	-	-	-	
	直接人工	198,359.97	0.65	-	-	-	
	制造费用	1,635,867.06	5.35	-	-	-	
	小计	5,412,573.93	17.70	-	-	-	
医药中间体	直接材料	699,792.00	2.29	6,390.24	42.24	10,850.95	
	制造费用	156,217.50	0.51	8,738.86	57.76	1,687.62	
	小计	856,009.50	2.80	15,129.10	100	5,558.03	
技术服务	直接材料	2,324,997.42	7.60	949,897.80	37.59	308.63	
	直接人工	6,708,738.89	21.93	852,986.68	33.75	735.61	
	其他费用	15,282,722.32	49.97	724,380.07	28.66	3,490.56	
	小计	24,316,458.63	79.50	2,527,264.55	100.00	4,534.80	
合计	——	30,585,042.06	100.00	2,542,393.65	100.00	10,092.83	

6.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	57,304,659.78	35,557,425.29
原料试剂耗材	40,348,943.48	29,923,639.29
委托临床前试验服务费	98,673,298.22	43,494,333.91
委托临床试验服务费	218,970,146.79	123,152,985.67
水电能耗	7,775,750.69	6,454,570.62
固定资产折旧	11,795,910.49	7,321,912.04
无形资产摊销	13,325,896.19	55,985,001.57
其他	17,609,190.52	12,344,848.60
合计	465,803,796.16	314,234,716.99

7.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	11,061,088.54	7,437,431.63
合计	11,061,088.54	7,437,431.63

十七、财务报告批准

本财务报告于2022年4月26日由本公司董事会批准报出。

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表补充资料

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

(一) 非经常性损益、净资产收益率及每股收益

1. 非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本集团2021年度及2020年度非经常性损益如下:

项目	本期金额	上期金额	说明
非流动资产处置损益	-	-	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免	-	-	
计入当期损益的政府补助	40,782,602.29	23,172,802.39	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	
非货币性资产交换损益	-	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	
债务重组损益	-	-	
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、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	12,801,311.46	12,277,224.79	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-	
对外委托贷款取得的损益	-	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	
受托经营取得的托管费收入	-	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,102,925.42	-4,575.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	
小计	47,480,988.33	35,445,451.30	

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表补充资料

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期金额	上期金额	说明
所得税影响额	-323,400.41	-	
少数股东权益影响额(税后)	-372,586.76	-	
合计	46,785,001.16	35,445,451.30	

2. 净资产收益率及每股收益

按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,公司本期加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	-32.01%	-1.88	-1.88
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-35.33%	-2.07	-2.07

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

报表项目	2021-12-31(或2021年度)	2020-12-31(或2020年度)	增减额	增减率(%)	主要变动原因
交易性金融资产	65,255,671.05	449,849,793.16	-384,594,122.11	-85.49	本期部分募集资金部分闲置募集资金结构性理财到期收回,理财产品品种变化所致
应收账款	62,370,697.78	-	62,370,697.78	不适用	主要系应收药品销售款
存货	51,910,985.84	23,137,763.14	28,773,222.70	124.36	主要系商业化生产原料储备增加及生物研发用物料增加所致
在建工程	27,245,133.29	9,071,880.56	18,173,252.73	200.33	主要系“新药研发生产中心二期建设项目”支出增加所致
使用权资产	62,453,495.02	-	62,453,495.02	不适用	主要系执行新租赁准则确认租赁资产的使用权,以及新增租赁办公室所致
其他非流动资产	11,777,127.69	65,823,703.76	-54,046,576.07	-82.11	主要系本期留抵进项税额从其他非流动资产重分类到其他流动资产
短期借款	131,808,641.84	17,669,684.67	114,138,957.17	645.96	本期新增流动资金贷款
应付账款	118,190,546.74	64,957,230.09	53,233,316.65	81.95	主要系本期应付委托临床试验费用增加所致
应付职工薪酬	44,718,023.85	24,452,443.96	20,265,579.89	82.88	主要系员工人数增加,薪酬支出相应增加所致
其他应付款	17,087,147.81	9,138,761.36	7,948,386.45	86.97	主要系新增应付市场拓展及学术推广报销款
一年内到期的非流动负债	43,582,772.82	-	43,582,772.82	不适用	主要系一年内到期的长期借款及租赁负债增加所致

苏州泽璟生物制药股份有限公司财务报表补充资料

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

报表项目	2021-12-31 (或 2021年度)	2020-12-31 (或 2020年度)	增减额	增减率 (%)	主要变动原因
租赁负债	48,175,637.93	-	48,175,637.93	不适用	按照新租赁准则计算的租赁期内的租赁应付款
递延收益	48,045,657.73	83,657,548.05	-35,611,890.32	-42.57	本期符合确认损益的政府补助增加所致
其他综合收益	-6,324,976.92	-5,040,050.38	-1,284,926.54	25.49	境外子公司外币报表折算差额
营业收入	190,360,565.54	27,660,909.30	162,699,656.24	588.19	主要系甲苯磺酸多纳非尼片获批上市销售收入增加所致
销售费用	139,742,493.38	35,069,959.55	104,672,533.83	298.47	公司销售人员增加,以及新药上市前期市场拓展准备相关活动开支增加所致
管理费用	78,046,400.30	58,142,642.09	19,903,758.21	34.23	主要系新增租赁办公楼租金及长期待摊费用摊销增加所致
研发费用	509,394,274.52	314,198,309.99	195,195,964.53	62.13	主要系本期临床研发服务费用开支增加以及研发人员增长所致
其他收益	40,941,431.85	23,221,037.75	17,720,394.10	76.31	本期符合确认损益的政府补助增加所致
投资收益	11,061,088.54	7,437,431.63	3,623,656.91	48.72	利用闲置募集资金开展短期保本理财增加理财收益

苏州泽璟生物制药股份有限公司

二〇二二年四月二十六日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 信永中和会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克, 叶韶勋, 顾仁初, 李彦霖

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 其他会计业务; 代理记账; 税务咨询; 资产评估; 建设工程造价咨询; 法律、法规规定的其他业务; 依法国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。不得从本所及所属分支机构中自主选择经营项目, 从事经营活动; 从事经营活动, 应当依法取得国家有关部门批准。

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



2021年 08月 11日

登记机关

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

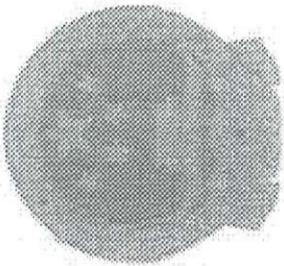
国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014624

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可过期的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所

执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



姓名 张玉虎
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1980-03-26
 Date of birth
 工作单位 江苏天华大彭会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 320882198003265012
 Identity card No.

注册号: 320000270057
 No. of Certificate
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2003年 12月 8日
 Date of Issuance

张玉虎(320000270057)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会



2021年 03月 31日

本证书年检合格
 This certificate is valid
 for this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



张玉虎(320000270057)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格
 This certificate is valid for
 this renewal.

2021.11.2



张玉虎(320000270057)
 您已通过2017年年检
 江苏省注册会计师协会



张玉虎(320000270057)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会

张玉虎(320000270057)
 您已通过2016年年检

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

江苏天华大彭

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2013年 7月 8日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

信东中和

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013年 7月 8日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格
 This certificate is valid for
 this renewal.

2012.11.1



张玉虎(320000270057)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会



张玉虎(320000270057)
 您已通过2015年年检
 江苏省注册会计师协会

2015年 2月 9日



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of issuance

年 月 日

2028 年 1 月 2 日

年度检验登记
Annual Renewal Registrar

本证书年检合格
This certificate is valid
this renewal

刘国栋(320000270087)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014 年 10 月 31 日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014 年 10 月 31 日



记
ation

各、继续有效一年
d for another year after

NOTES

1. When transferring, the CPA shall show the client this certificate and receive the CPA's approval by the holder. No transfer for alteration shall be allowed.
2. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
3. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注意
事项
一、注册会计师工作单位变更事项登记，应当由转出和转入两个协会共同办理。
二、注册会计师工作单位变更事项登记，应当由转出和转入两个协会共同办理。
三、注册会计师工作单位变更事项登记，应当由转出和转入两个协会共同办理。
四、注册会计师工作单位变更事项登记，应当由转出和转入两个协会共同办理。



合并资产负债表

2022年3月31日

编制单位：苏州泽林生物制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年3月31日	2021/12/31
流动资产：		
货币资金	1,165,376,526.46	1,136,631,532.76
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	15,062,280.83	65,255,671.05
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	8,766,276.39	62,370,697.78
应收款项融资		
预付款项	56,083,285.48	52,027,553.50
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	12,048,100.15	12,453,675.99
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	64,180,122.89	51,910,985.84
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	26,337,508.06	25,306,263.14
流动资产合计	1,347,854,100.26	1,405,956,380.06
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		
其他权益工具投资	10,000,000.00	10,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	99,633,001.95	99,212,216.03
在建工程	28,243,627.53	27,245,133.29
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	58,979,023.07	62,453,495.02
无形资产	108,733,483.00	116,290,725.85
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	13,571,018.30	13,026,508.94
递延所得税资产		
其他非流动资产	22,359,194.30	11,777,127.69
非流动资产合计	341,519,348.15	340,005,206.82
资产总计	1,689,373,448.41	1,745,961,586.88

法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：

邵世策





合并资产负债表(续)
2022年3月31日

编制单位: 泽璟生物制药股份有限公司

单位: 人民币元

项	2022年3月31日	2021年12月31日
流动负债:		
短期借款	158,377,831.02	131,808,641.84
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	112,442,020.16	118,190,546.74
预收款项		
合同负债	11,078,905.48	359,000.45
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	28,462,832.67	44,718,023.85
应交税费	24,177,638.42	25,100,419.26
其他应付款	38,973,629.03	17,087,147.81
其中: 应付利息		
应付股利		
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	43,007,828.08	43,582,772.82
其他流动负债	1,440,257.71	46,670.07
流动负债合计	417,960,942.57	380,893,222.84
非流动负债:		
保险合同准备金		
长期借款	50,061,111.14	
应付债券		
其中: 优先股		
永续债		
租赁负债	48,786,199.01	48,175,637.93
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	44,231,810.77	48,045,657.73
递延所得税负债	14,808,886.90	15,765,435.03
其他非流动负债		
非流动负债合计	157,888,007.82	111,986,730.69
负债合计	575,848,950.39	492,879,953.53
股东权益:		
股本	240,000,000.00	240,000,000.00
其他权益工具		
其中: 优先股		
永续债		
资本公积	2,197,372,962.40	2,205,205,252.87
减: 库存股		
其他综合收益	-6,554,621.53	-6,324,976.92
专项储备		
盈余公积		
一般风险准备		
未分配利润	-1,361,996,054.47	-1,242,557,151.92
归属于母公司股东权益合计	1,068,822,286.40	1,196,323,124.03
少数股东权益	44,702,211.62	56,758,509.32
股东权益合计	1,113,524,498.02	1,253,081,633.35
负债和股东权益总计	1,689,373,448.41	1,745,961,586.88

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



邵世策





合并利润表
2022年1-3月

编制单位：泽林生物制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年1-3月	2021年1-3月
一、营业总收入	43,725,271.60	-
其中：营业收入	43,725,271.60	-
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	180,074,970.15	98,558,109.45
其中：营业成本	3,384,738.05	
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	261,875.13	245,496.88
销售费用	37,355,340.19	11,630,597.38
管理费用	23,189,574.27	12,066,339.29
研发费用	121,273,151.53	83,863,240.72
财务费用	-5,389,709.02	-9,247,564.82
其中：利息费用	1,905,910.88	620,721.23
利息收入	7,899,075.58	10,386,560.88
加：其他收益	5,597,242.59	5,867,627.67
投资收益（损失以“-”号填列）	550,518.29	8,538,750.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	260,061.82	224,107.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,774,063.63	-29,042.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-127,167,812.22	-83,956,666.09
加：营业外收入	-	3,000.00
减：营业外支出	435,600.00	564.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-127,603,412.22	-83,954,230.10
减：所得税费用	-854,499.21	-822,845.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-126,748,913.01	-83,131,384.17
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-126,748,913.01	-83,131,384.17
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-119,438,902.55	-79,712,996.47
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-7,310,010.46	-3,418,387.70
六、其他综合收益的税后净额	-411,992.50	1,011,939.44
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-229,644.61	516,954.93
1.不能重分类进损益的其他综合收益		
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
2.将重分类进损益的其他综合收益	-229,644.61	516,954.93
（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	-229,644.61	516,954.93
（7）其他		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-182,347.89	494,984.51
七、综合收益总额	-127,160,905.51	-82,119,444.73
归属于母公司股东的综合收益总额	-119,668,547.16	-79,196,041.54
归属于少数股东的综合收益总额	-7,492,358.35	-2,923,403.19
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）	-0.50	-0.33
（二）稀释每股收益（元/股）	-0.50	-0.33

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人





合并现金流量表
2022年1-3月

编制单位：苏州泽林生物制药股份有限公司

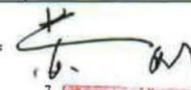
单位：人民币元

项 目	2022年1-3月	2021年1-3月
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	117,948,756.21	720,000.00
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		
收到其他与经营活动有关的现金	21,493,401.24	3,258,269.88
经营活动现金流入小计	139,442,157.45	3,978,269.88
购买商品、接受劳务支付的现金	4,506,445.78	
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	75,378,407.61	44,036,573.86
支付的各项税费	742,226.17	1,757,831.20
支付其他与经营活动有关的现金	118,289,157.77	60,876,785.09
经营活动现金流出小计	198,916,237.33	106,671,190.15
经营活动产生的现金流量净额	-59,474,079.88	-102,692,920.27
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	160,000,000.00	490,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,003,970.33	13,378,543.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100.00
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	161,003,970.33	503,378,643.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	27,668,817.39	16,034,034.60
投资支付的现金	110,000,000.00	185,000,000.00
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		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	137,668,817.39	201,034,034.60
投资活动产生的现金流量净额	23,335,152.94	302,344,608.78
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款所收到的现金	121,000,000.00	30,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	121,000,000.00	30,300,000.00
偿还债务所支付的现金	44,400,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	1,809,199.46	483,525.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	358,100.99	
筹资活动现金流出小计	46,567,300.45	483,525.72
筹资活动产生的现金流量净额	74,432,699.55	29,816,474.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-264,611.56	409,654.96
五、现金及现金等价物净增加额	38,029,161.05	229,877,817.75
加：期初现金及现金等价物余额	1,083,645,059.82	1,119,054,935.04
六、期末现金及现金等价物余额	1,121,674,220.87	1,348,932,752.79

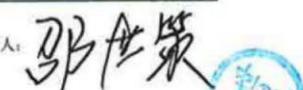
法定代表人：


ZELIN SHENG
3203330501060

主管会计工作负责人：


7
黄刚

会计机构负责人：


鄂世策