

云南沃森生物技术股份有限公司

审计报告

大信审字[2021]第 5-10000 号



大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

审计报告

大信审字[2021]第5-10000号

云南沃森生物技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云南沃森生物技术股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一）应收账款以及预期信用损失的确认

1. 事项描述





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

如贵公司财务报表附注五、(二)所述,公司的应收账款期末账面价值为 2,003,572,649.50 元,主要来源于收入的增加导致应收账款的增加,增加金额较大;且应收账款的预期信用损失的计量涉及管理层的主观判断,具有固有不确定性。管理层在确定应收账款预期信用损失时需综合评估目前交易对方的信用等级、历史信用损失经验、以及当前的经营状况、宏观经济环境、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等前瞻性信息。由于应收账款预期信用损失的计量存在固有不确定性,涉及到管理层的主观判断,且应收账款预期信用损失对于财务报表具有重要性,因此我们将应收账款的确认、应收账款预期信用损失的计量确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解、测试公司的应收账款的确认、应收账款的预期信用损失的计量的内部控制制度的设计和执行;

(2) 检查了预期信用损失的计量模型,评估了模型中重大假设和关键参数的合理性以及信用风险组合划分方法的恰当性;检查了预期信用损失模型的关键数据,包括历史数据,以评估其完整性及准确性;

(3) 检查了应收账款的坏账准备计提过程,评估所采用坏账准备计提会计政策的合理性。分析及比较公司本年度及上年度应收账款的坏账准备的合理及一致性;与管理层讨论应收账款回收情况及可能存在的回收风险。

(4) 通过执行应收账款函证程序及检查期后回款情况,并考虑前瞻性信息等因素,评价管理层对整个存续期信用损失预计的适当性。基于我们已执行的审计程序,管理层关于应收账款预期信用损失计量的判断和估计是可接受的。

(5) 对应收账款的进行函证,选择主要客户函证期末余额;

(6) 检查期后回款情况。

(二) 收入的确认

1. 事项描述





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

如贵公司财务报表附注五、（三十三）所述，公司的主要经营利润来源于主营业务收入，公司的合并财务报表收入金额为 2,939,021,219.05 元，收入金额大且同比上年度变动幅度较大，收入对财务报表具有重要影响，且收入为公司的关键业绩指标之一，存在被操纵以达到预期目标的固有风险，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）了解、测试公司的销售、收款相关的内部控制制度的设计和执行；

（2）针对已识别需要运用分析程序的有关项目，并基于对被审计单位及其环境的了解，将本期的主营业务收入与上期的主营业务收入进行比较，分析产品销售的结构和价格变动是否异常，并分析异常变动的原因；

（3）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权是否转移的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；综合分析交易的实质，确定其是否符合收入确认的条件，并检查其会计处理是否正确；

（4）抽取记账凭证，审查入账日期、品名、数量、单价、金额等是否与发票、销售合同等一致；

（5）结合对应收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额；选择特殊样本，对特殊收入事项进行函证；

（6）对重要客户进行访谈；

（7）根据出口报关单数据，比对公司账上数据，检查是否存在差异；

（8）通过公开数据查询公司是否中标情形，与实际客户印证是否一致；

（9）我们针对销售收入执行截止测试，选取资产负债表日前后若干天收入明细账，核对至出库单、客户签收单及对账单；选取资产负债表日前后若干天的出库单、签收单，与销售收入明细账进行核对，以核实是否存在销售收入异常或重大跨期的情形。

（三）市场推广费及维护费的确认

1. 事项描述





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

如贵公司财务报表附注五、（三十五）所述，公司本期销售费用-市场推广费及维护费合并财务报表金额为 1,058,812,369.40 元，上年度销售费用-市场推广费及维护费金额为 401,081,808.39 元，销售费用-市场推广费及维护费是公司经营的主要支出，市场推广费及维护费的支出增加金额很大，且销售费用-市场推广费及维护费的准确性以及完整性确认将直接影响财务报表的准确性以及完整性，因此将销售费用-市场推广费及维护费的确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

- （1）了解、测试公司有关销售费用-推广费相关的内部控制制度的设计及执行情况；
- （2）对推广费进行检查、重新测算，并分析合理性；
- （3）计算分析各个月份推广费总额金额占主营业务收入的比率，并与上一年度进行比较，判断变动的合理性；计算分析各个月份推广费发生额及占推广费总额的比率，并与上一年度进行比较，判断其变动的合理性；
- （4）索取合同、协议，查看具体约定条款，并根据具体约定条款测算费用；根据测算结果确定是否调整；
- （5）对重要推广商进行访谈，了解推广费的具体过程以及与公司之间是否存在关联方关系；
- （6）对推广费进行截止测试，检查是否存在跨期。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

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

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

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二一年三月二十四日



合并资产负债表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	1,961,579,839.21	2,381,235,484.95
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	2,003,572,649.50	512,844,133.46
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	22,466,806.87	18,266,321.53
其他应收款	五、（四）	304,774,226.47	203,336,791.84
其中：应收利息		3,261,599.75	9,753,293.74
应收股利			
存货	五、（五）	483,559,678.95	313,048,929.50
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	4,302,445.75	14,988,833.19
流动资产合计		4,780,255,646.75	3,443,720,494.47
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	五、（七）	20,452,233.39	20,271,476.78
其他权益工具投资	五、（八）	561,000,000.00	306,500,000.00
其他非流动金融资产	五、（九）	1,023,239,200.00	535,500,000.00
投资性房地产	五、（十）	36,559,264.49	39,448,201.39
固定资产	五、（十一）	827,527,599.13	689,311,536.77
在建工程	五、（十二）	762,510,383.93	699,226,427.64
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、（十三）	271,678,013.56	127,038,230.72
开发支出	五、（十四）	878,370,629.84	875,845,408.73
商誉	五、（十五）	33,657,636.81	33,657,636.81
长期待摊费用	五、（十六）	11,633,205.00	8,076,302.94
递延所得税资产	五、（十七）	138,550,588.84	91,605,582.84
其他非流动资产	五、（十八）	292,854,929.82	147,523,487.75
非流动资产合计		4,858,033,684.81	3,574,004,292.37
资产总计		9,638,289,331.56	7,017,724,786.84

法定代表人：

李春印

主管会计工作负责人：

周华

会计机构负责人：

吴雄印

吴昌佳

合并资产负债表（续）

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2020年12月31日

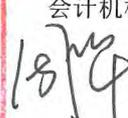
单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（十九）	40,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（二十）	607,791,637.16	276,739,879.23
预收款项	五、（二十一）		25,341,753.30
合同负债	五、（二十二）	9,682,664.78	
应付职工薪酬	五、（二十三）	56,582,083.92	45,881,854.29
应交税费	五、（二十四）	98,040,350.24	32,966,116.03
其他应付款	五、（二十五）	133,855,815.11	449,106,925.76
其中：应付利息		37,277.75	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、（二十六）	476,015,311.47	258,428,846.43
流动负债合计		1,421,967,862.68	1,088,465,375.04
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十七）	256,177,908.75	223,137,581.85
递延所得税负债	五、（十七）	112,265,179.46	40,158,679.46
其他非流动负债			
非流动负债合计		368,443,088.21	263,296,261.31
负债合计		1,790,410,950.89	1,351,761,636.35
股东权益：			
股本	五、（二十八）	1,546,237,084.00	1,537,436,984.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十九）	3,262,134,847.36	2,754,535,648.83
减：库存股			
其他综合收益	五、（三十）	190,875,000.00	
专项储备			
盈余公积	五、（三十一）	67,784,557.98	63,668,304.34
未分配利润	五、（三十二）	1,477,723,888.74	509,522,354.31
归属于母公司股东权益合计		6,544,755,378.08	4,865,163,291.48
少数股东权益		1,303,123,002.59	800,799,859.01
股东权益合计		7,847,878,380.67	5,665,963,150.49
负债和股东权益总计		9,638,289,331.56	7,017,724,786.84

法定代表人：




主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






母公司资产负债表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		677,128,784.61	624,931,270.86
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、（一）	382,074.19	2,373,302.37
应收款项融资			
预付款项		2,161,484.30	112,825.84
其他应收款	十五、（二）	271,304,096.31	465,021,839.47
其中：应收利息		392,828.91	17,687,165.40
应收股利			
存货		983,499.37	314,496.54
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		3,598,980.00	13,868,713.31
流动资产合计		955,558,918.78	1,106,622,448.39
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	十五、（三）	3,189,153,412.88	2,497,808,781.42
其他权益工具投资		561,000,000.00	306,500,000.00
其他非流动金融资产		333,509,200.00	111,800,000.00
投资性房地产			
固定资产		27,199,785.56	29,575,221.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		24,884,202.18	5,916,425.77
开发支出		4,325,213.32	24,605,308.65
商誉			
长期待摊费用		2,003,564.84	1,388,354.09
递延所得税资产		3,465,000.00	
其他非流动资产		1,587,712.90	
非流动资产合计		4,147,128,091.68	2,977,594,091.68
资产总计		5,102,687,010.46	4,084,216,540.07

法定代表人：

李春印
李春印

主管会计工作负责人：

周华
周华

会计机构负责人：

吴雄昌
吴雄昌

母公司资产负债表（续）

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2020年12月31日

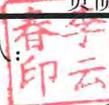
单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,614,985.54	1,040,729.10
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		14,240,131.84	12,547,768.80
应交税费		1,352,126.56	198,133.21
其他应付款		406,049,467.89	3,851,576.36
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		12,100,771.35	9,402,720.89
流动负债合计		436,357,483.18	27,040,928.36
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		26,825,962.20	35,000,000.00
递延所得税负债		68,365,000.00	1,275,000.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		95,190,962.20	36,275,000.00
负债合计		531,548,445.38	63,315,928.36
股东权益：			
股本		1,546,237,084.00	1,537,436,984.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,389,431,050.49	2,049,161,693.81
减：库存股			
其他综合收益		190,875,000.00	
专项储备			
盈余公积		67,784,557.98	63,668,304.34
未分配利润		376,810,872.61	370,633,629.56
股东权益合计		4,571,138,565.08	4,020,900,611.71
负债和股东权益总计		5,102,687,010.46	4,084,216,540.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李



周华



吴

合并利润表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、(三十三)	2,939,021,219.05	1,121,220,288.78
减：营业成本	五、(三十三)	399,809,506.95	227,098,127.60
税金及附加	五、(三十四)	17,376,208.02	8,970,798.75
销售费用	五、(三十五)	1,130,195,714.33	499,128,661.09
管理费用	五、(三十六)	219,499,194.69	174,891,012.45
研发费用	五、(三十七)	176,492,785.82	64,810,216.78
财务费用	五、(三十八)	-30,697,657.06	-3,848,835.76
其中：利息费用		597,487.50	30,561,774.52
利息收入		37,429,677.26	36,961,279.31
加：其他收益	五、(三十九)	25,715,050.26	17,863,155.03
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十)	5,399,520.16	5,611,090.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		180,756.61	2,472,261.62
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	279,890,000.00	13,700,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	44,925,746.14	56,357,518.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十三)	-4,918,656.65	-10,792,017.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	-1,075,577.62	-26,312.27
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,376,281,548.59	232,883,741.72
加：营业外收入	五、(四十五)	7,162,669.85	2,999,291.42
减：营业外支出	五、(四十六)	10,140,134.86	6,422,286.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,373,304,083.58	229,460,746.99
减：所得税费用	五、(四十七)	162,117,376.62	35,325,098.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,211,186,706.96	194,135,648.61
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,211,186,706.96	194,135,648.61
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,003,186,827.75	141,974,518.23
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		207,999,879.21	52,161,130.38
五、其他综合收益的税后净额		190,875,000.00	
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		190,875,000.00	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		190,875,000.00	
（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		190,875,000.00	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		1,402,061,706.96	194,135,648.61
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		1,194,061,827.75	141,974,518.23
（二）归属于少数股东的综合收益总额		207,999,879.21	52,161,130.38
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.6518	0.0923
（二）稀释每股收益		0.6434	0.0923

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为： 上期被合并方实现的净利润为：

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

春
印
云

周
华

雄
印
昌

吴
昌
印

母公司利润表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、（四）	128,491,442.83	379,179.16
减：营业成本	十五、（四）	36,941,843.02	374,489.43
税金及附加		886,351.78	191,884.17
销售费用			
管理费用		96,397,538.29	80,407,313.33
研发费用		34,695,834.05	13,123,663.17
财务费用		-14,831,268.70	8,053,085.60
其中：利息费用		1,057,291.67	23,447,708.34
利息收入		16,641,097.19	17,505,023.76
加：其他收益		8,771,329.32	3,301,907.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	5,877,918.79	242,526,711.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		659,155.24	2,513,873.10
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		13,860,000.00	2,700,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		37,838,294.86	41,112,751.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-202,130.83	-334,579.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,888.49	1,026.85
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,543,668.04	187,536,561.49
加：营业外收入		3,158,266.20	298,770.37
减：营业外支出		2,539,397.87	4,612,714.29
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,162,536.37	183,222,617.57
减：所得税费用			21,367,350.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		41,162,536.37	161,855,267.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		41,162,536.37	161,855,267.26
（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		190,875,000.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		190,875,000.00	
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		190,875,000.00	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		232,037,536.37	161,855,267.26
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印云 杨

周华 周

雄吴 吴 印昌 吴

合并现金流量表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2020年度

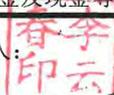
单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,534,696,553.09	1,061,630,253.31
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十八）	228,940,330.35	94,515,618.51
经营活动现金流入小计		1,763,636,883.44	1,156,145,871.82
购买商品、接受劳务支付的现金		955,388,769.30	552,017,683.42
支付给职工以及为职工支付的现金		195,591,181.72	154,797,152.10
支付的各项税费		212,662,678.14	243,242,178.77
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十八）	285,801,271.07	144,072,037.32
经营活动现金流出小计		1,649,443,900.23	1,094,129,051.61
经营活动产生的现金流量净额		114,192,983.21	62,016,820.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			500,000.00
取得投资收益收到的现金		5,218,763.55	3,138,828.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,471,034.48	199,578.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		75,000,000.00	567,481,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		84,689,798.03	571,319,406.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		407,131,203.73	351,823,051.09
投资支付的现金		407,558,300.00	26,500,000.00
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			
投资活动现金流出小计		814,689,503.73	378,323,051.09
投资活动产生的现金流量净额		-729,999,705.70	192,996,355.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		179,363,977.07	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		29,157,598.08	
取得借款收到的现金		40,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十八）	27,857,816.99	
筹资活动现金流入小计		247,221,794.06	
偿还债务支付的现金			30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,730,186.53	68,682,305.35
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	五、（四十八）	414,000.00	261,954,991.67
筹资活动现金流出小计		32,144,186.53	360,637,297.02
筹资活动产生的现金流量净额		215,077,607.53	-360,637,297.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,000,641.10	-209,031.29
五、现金及现金等价物净增加额		-401,729,756.06	-105,833,152.50
加：期初现金及现金等价物余额		2,362,264,327.60	2,468,097,480.10
六、期末现金及现金等价物余额		1,960,534,571.54	2,362,264,327.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李 云



周 华



吴 昌 雄

母公司现金流量表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		34,398,092.32	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		25,395,790.21	10,237,467.13
经营活动现金流入小计		59,793,882.53	10,237,467.13
购买商品、接受劳务支付的现金		3,020,863.62	561,436.36
支付给职工以及为职工支付的现金		35,066,480.91	24,991,407.01
支付的各项税费		4,822,673.71	135,365,515.27
支付其他与经营活动有关的现金		86,731,420.11	68,513,846.15
经营活动现金流出小计		129,641,438.35	229,432,204.79
经营活动产生的现金流量净额		-69,847,555.82	-219,194,737.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			509,021,366.37
取得投资收益收到的现金		5,218,763.55	81,392,158.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,000.00	12,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		75,000,000.00	567,481,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		80,226,763.55	1,157,906,524.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,527,462.01	2,648,485.58
投资支付的现金		601,349,200.00	31,500,000.00
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			
投资活动现金流出小计		606,876,662.01	34,148,485.58
投资活动产生的现金流量净额		-526,649,898.46	1,123,758,038.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		150,206,378.99	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		606,633,048.35	483,730,450.00
筹资活动现金流入小计		756,839,427.34	483,730,450.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,899,908.72	46,123,109.52
支付其他与筹资活动有关的现金		76,771,291.67	1,095,874,458.34
筹资活动现金流出小计		107,671,200.39	1,141,997,567.86
筹资活动产生的现金流量净额		649,168,226.95	-658,267,117.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-473,258.92	-350,801.10
五、现金及现金等价物净增加额		52,197,513.75	245,945,382.30
加：期初现金及现金等价物余额		624,931,270.86	378,985,888.56
六、期末现金及现金等价物余额		677,128,784.61	624,931,270.86

法定代表人：

李春
印云

主管会计工作负责人：

周华

会计机构负责人：

吴雄
印昌

吴月

合并股东权益变动表

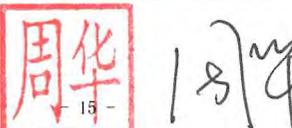
编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	本 期											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、上年期末余额	1,537,436,984.00				2,754,535,648.83				63,668,304.34	509,522,354.31	4,865,163,291.48	800,799,859.01	5,665,963,150.49
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、本年期初余额	1,537,436,984.00				2,754,535,648.83				63,668,304.34	509,522,354.31	4,865,163,291.48	800,799,859.01	5,665,963,150.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,800,100.00				507,599,198.53		190,875,000.00		4,116,253.64	968,201,534.43	1,679,592,086.60	502,323,143.58	2,181,915,230.18
（一）综合收益总额										1,003,186,827.75	1,003,186,827.75	207,999,879.21	1,211,186,706.96
（二）股东投入和减少资本	8,800,100.00				481,322,930.08						490,123,030.08	278,159,806.79	768,282,836.87
1. 股东投入的普通股					170,810,119.03						170,810,119.03	258,347,479.05	429,157,598.08
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额	8,800,100.00				310,512,811.05						319,312,911.05	19,812,327.74	339,125,238.79
4. 其他													
（三）利润分配									4,116,253.64	-34,985,293.32	-30,869,039.68		-30,869,039.68
1. 提取盈余公积									4,116,253.64	-4,116,253.64			
2. 对股东的分配										-30,869,039.68	-30,869,039.68		-30,869,039.68
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. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					26,276,268.45		190,875,000.00				217,151,268.45	16,163,457.58	233,314,726.03
四、本期末余额	1,546,237,084.00				3,262,134,847.36		190,875,000.00		67,784,557.98	1,477,723,888.74	6,544,755,378.08	1,303,123,002.59	7,847,878,380.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2020年度

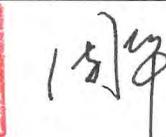
单位：人民币元

项 目	上 期												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,537,436,984.00				2,565,161,247.42				36,890,419.73	434,537,303.66	4,574,025,954.81	681,730,215.38	5,255,756,170.19
加：会计政策变更									10,592,357.88	-4,680,831.33	5,911,526.55	523,994.94	6,435,521.49
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,537,436,984.00				2,565,161,247.42				47,482,777.61	429,856,472.33	4,579,937,481.36	682,254,210.32	5,262,191,691.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					189,374,401.41				16,185,526.73	79,665,881.98	285,225,810.12	118,545,648.69	403,771,458.81
（一）综合收益总额										141,974,518.23	141,974,518.23	52,161,130.38	194,135,648.61
（二）股东投入和减少资本					189,374,401.41						189,374,401.41	66,384,518.31	255,758,919.72
1. 股东投入的普通股					130,272,050.98						130,272,050.98	57,988,786.00	188,260,836.98
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					59,102,350.43						59,102,350.43	8,395,732.31	67,498,082.74
4. 其他													
（三）利润分配									16,185,526.73	-62,308,636.25	-46,123,109.52		-46,123,109.52
1. 提取盈余公积									16,185,526.73	-16,185,526.73			
2. 对股东的分配										-46,123,109.52	-46,123,109.52		-46,123,109.52
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. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	1,537,436,984.00				2,754,535,648.83				63,668,304.34	509,522,354.31	4,865,163,291.48	800,799,859.01	5,665,963,150.49

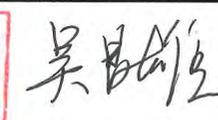
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2020年度

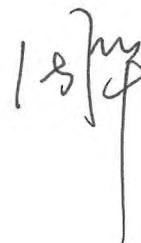
单位：人民币元

项 目	股本	本 期									
		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、上年期末余额	1,537,436,984.00				2,049,161,693.81				63,668,304.34	370,633,629.56	4,020,900,611.71
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,537,436,984.00				2,049,161,693.81				63,668,304.34	370,633,629.56	4,020,900,611.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,800,100.00				340,269,356.68		190,875,000.00		4,116,253.64	6,177,243.05	550,237,953.37
（一）综合收益总额										41,162,536.37	41,162,536.37
（二）股东投入和减少资本	8,800,100.00				340,269,356.68						349,069,456.68
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	8,800,100.00				340,269,356.68						349,069,456.68
4. 其他											
（三）利润分配									4,116,253.64	-34,985,293.32	-30,869,039.68
1. 提取盈余公积									4,116,253.64	-4,116,253.64	
2. 对股东的分配										-30,869,039.68	-30,869,039.68
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. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他							190,875,000.00				190,875,000.00
四、本期期末余额	1,546,237,084.00				2,389,431,050.49		190,875,000.00		67,784,557.98	376,810,872.61	4,571,138,565.08

法定代表人：

李春印 

主管会计工作负责人：

周华 

会计机构负责人：

吴雄印 

母公司股东权益变动表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	上 期										
	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、上年期末余额	1,537,436,984.00				2,020,560,757.81				36,890,419.73	153,841,363.19	3,748,729,524.73
加：会计政策变更									10,592,357.88	117,245,635.36	127,837,993.24
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,537,436,984.00				2,020,560,757.81				47,482,777.61	271,086,998.55	3,876,567,517.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					28,600,936.00				16,185,526.73	99,546,631.01	144,333,093.74
（一）综合收益总额										161,855,267.26	161,855,267.26
（二）股东投入和减少资本					28,600,936.00						28,600,936.00
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					28,600,936.00						28,600,936.00
4. 其他											
（三）利润分配									16,185,526.73	-62,308,636.25	-46,123,109.52
1. 提取盈余公积									16,185,526.73	-16,185,526.73	
2. 对股东的分配										-46,123,109.52	-46,123,109.52
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. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,537,436,984.00				2,049,161,693.81				63,668,304.34	370,633,629.56	4,020,900,611.71

法定代表人：

 春芬 杨

主管会计工作负责人：

 周华 18/12

会计机构负责人：

 雄吴 印昌 吴昌

云南沃森生物技术股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

云南沃森生物技术股份有限公司(以下简称“公司”或“云南沃森”，在包含子公司时统称“沃森生物”)系经云南省工商行政管理局批准，于2009年6月25日在昆明市成立的股份有限公司，企业法人统一社会信用代码：91530000719480244Y，注册地址：昆明市高新开发区北区云南大学科技园2期A3幢4楼。法定代表人：李云春。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1440号批准，公司于2010年11月1日公开发行人民币普通股2,500万股，并于2010年11月12日在深圳证券交易所上市交易，公开发行后股本总额变更为10,000万股。

公司属生物制药行业，经营范围主要为：生物制剂的研究与开发；生物项目的引进、合作与开发；生物技术相关项目的技术服务研究与开发，技术进出口。

财务报告经董事会决议通过并于2021年3月26日批准报出。

公司合并财务报表范围：玉溪沃森生物技术有限公司(以下简称“玉溪沃森”)，江苏沃森生物技术有限公司(以下简称“江苏沃森”)，上海沃森生物技术有限公司(以下简称“上海沃森”)，上海泽润生物科技有限公司(以下简称“上海泽润”)及其子公司上海泽润安珂生物制药有限公司、玉溪泽润生物技术有限公司(以下简称“玉溪泽润”)，云南沃嘉医药投资有限公司(以下简称“云南沃嘉”)，上海沃嘉生物技术有限公司(以下简称“上海沃嘉”)及其子公司沃嘉生物技术有限公司(以下简称“沃嘉生物”)，上海沃泰生物技术有限公司(以下简称“上海沃泰”)及其子公司沃森亚太有限责任公司，昆明沃森生物技术有限公司(以下简称“昆明沃森”)，北京沃森创新生物技术有限公司(以下简称“北京沃森”)。

与上年相比，合并范围因新设子公司昆明沃森生物技术有限公司、北京沃森创新生物技术有限公司、沃森亚太有限责任公司而增加三个主体。

详见本附注“六、合并范围的变更”及本附注“七、在其他主体中的权益”相关内容。

二、财务报表的编制基础

(一)编制基础：公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照

财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”),并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二)持续经营:公司自报告期末起12个月均不存在影响持续经营能力重大疑虑的事项。

三、重要会计政策和会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求,真实、完整地反映了公司2020年12月31日的财务状况、2020年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二)会计期间

公司会计年度为公历年度,即每年1月1日起至12月31日止。

(三)营业周期

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

(四)记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

(五)企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的,按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,应当调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并,合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债,在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，控制是指公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力，合并范围包括公司及全部子公司。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3. 合并财务报表抵销事项

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

4. 合并取得子公司会计处理

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

5. 处置子公司的会计处理

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

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

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。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在

资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。

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

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

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

发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以及以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

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

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

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

④指定为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。初始确认

后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

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

3. 公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他

综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

针对公司指定为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终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（2）金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

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

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

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

（1）较低信用风险的金融工具计量预期信用损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司可以不用与其初始确认时的信

用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

金融工具不能仅因其担保物的价值较高而被视为具有较低的信用风险，也不能仅因为其与其他金融工具相比违约风险较低，或者相对于公司所处的地区的信用风险水平而言风险相对较低而被视为具有较低的信用风险。

(2) 应收款项、租赁应收款计量预期信用损失准备的方法

① 不包含重大融资成分的应收款项

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

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

确定组合的依据	
风险较小组合	回收率很高，有信用证做担保等
常规风险组合	正常交易的往来
重大风险组合	账龄已超3年，且近期已无交易
按组合计提坏账准备的计提方法	
风险较小组合	不计提坏账
常规风险组合	按账龄信用损失率计提坏账
重大风险组合	全额计提坏账

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第21号—租赁》规范的租赁应收款，公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(3) 其他金融资产计量预期信用损失准备的方法

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

公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

①信用风险变化所导致的内部价格指标的显著变化。例如，同一金融工具或具有相同条款及相同交易对手的类似金融工具，在最近期间发行时的信用利差相对于过去发行时的变化。

②若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款将发生的显著变化（如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等）。

③同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标的显著变化。这些指标包括：1)信用利差；2)针对借款人的信用违约互换价格；3)金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度；4)与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)。

④金融工具外部信用评级实际或预期的显著变化。

⑤对借款人实际或预期的内部信用评级下调。如果内部信用评级可与外部评级相对应或可通过违约调查予以证实，则更为可靠。

⑥预期将导致借款人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化。例如，实际或预期的利率上升，实际或预期的失业率显著上升。

⑦借款人经营成果实际或预期的显著变化。例如，借款人收入或毛利率下降、经营风险增加、营运资金短缺、资产质量下降、杠杆率上升、流动比率下降、管理出现问题、业务范围或组织结构变更（例如某些业务分部终止经营）。

⑧同一借款人发行的其他金融工具的信用风险显著增加。

⑨借款人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化。例如，技术变革导致对借款人产品的需求下降。

⑩作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著变化。这些变化预期将降低借款人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。例如，如果房价下降导致担保物价值下跌，则借款人可能会有更大动机拖欠抵押贷款。

⑪预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机的显著变化。例如，母公司或其他关联公司能够提供的财务支持减少，或者信用增级质量的显著变化。关于信用增级的质量变化，企业应当考虑担保人的财务状况，次级权益预计能否吸收预期信用损失等。

⑫借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、

给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。

⑬借款人预期表现和还款行为的显著变化。例如，一组贷款资产中延期还款的数量或金额增加、接近授信额度或每月最低还款额的信用卡持有人的预期数量增加。

⑭企业对金融工具信用管理方法的变化。例如，企业信用风险管理实务预计将变得更为积极或者对该金融工具更加侧重，包括更密切地监控或更紧密地控制有关金融工具、对借款人实施特别干预。

⑮逾期信息。

在某些情形下，企业通过获得的定性和非统计定量信息，而无须统计模型或信用评级流程处理有关信息，就可以确定金融工具的信用风险是否已显著增加。但在另一些情形下，公司可能需要考虑源自统计模型或信用评级流程的信息。

公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在各组合基础上计算预期信用损失，确定组合的分类如下：

其他应收款组合 1：风险较小组合

其他应收款组合 2：常规风险组合

其他应收款组合 3：重大风险组合

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十二）存货

公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、在途物资、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。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和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。

(十三) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，公司按照一般方法计量损失准备。

2. 合同负债

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

(十四) 持有待售资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。
- (3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议。
- (4) 该项转让将在一年内完成。

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，应当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。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

(十五) 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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

一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为公司联营企业。

（2）初始投资成本的确定

① 企业合并形成的长期股权投资同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

② 其他方式取得的长期股权投资以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（3）后续计量及损益确认方法

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照重要会计政策及会计估计（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与

账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十六）投资性房地产

公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 固定资产分类和折旧方法

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

2020年1月1日—2020年12月31日

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	5-20	5%	4.75%-19.00%
通用设备	5-10	5%	9.50%-19.00%
专用设备	5-10	5%	9.50%-19.00%
运输设备	5	5%	19.00%
电子设备	5	5%	19.00%
其他设备	5	5%	19.00%

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十八）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

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。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存

入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

（二十）无形资产

1. 无形资产的计价方法

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

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50年	直线法
专利权	10年	直线法
非专利技术	5-10年	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

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

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

（二十一）研究与开发

公司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。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (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。

公司有关研究与开发支出实施政策为：

将具有创新性的药品项目（疫苗）是否取得临床总结报告作为划分研究阶段和开发阶段支出的时点，将取得临床总结报告前发生的研究投资于当期费用化（计入研发费用）；将取得临床总结报告后至所研发项目达到预定用途前发生的研发投资于当期资本化（计入开发支出），所研发项目达到预定用途时转入无形资产。

将仿制药品项目（疫苗）是否取得临床批件作为划分研究阶段和开发阶段支出的时点，将取得临床批件前发生的研究投资于当期费用化（计入研发费用），将取得临床批件后至所研发项目达到预定用途前发生的研发投资于当期资本化（计入开发支出），所研发项目达到预定用途时转入无形资产。

（二十二）长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十三) 长期待摊费用

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

(二十四) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

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

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

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

(二十五) 预计负债

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

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

(二十六) 股份支付

公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

(二十七) 收入

(1) 收入确认的一般原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则公司按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。否则，公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

(2) 收入确认的具体方法

公司的收入主要包括销售商品收入、提供服务收入、让渡资产使用权收入等。具体业务的收入确认原则如下：

1. 自营模式销售收入确认原则

公司按购销合同或采购订单的约定发出商品，并取得客户验收合格签收单确认产品销售收入实现。

2. 经销模式销售收入确认原则

采用经销方式将商品销售给经销商的，公司收到经销商订单后发出商品，并取得经销商收货确认单后，公司确认收入。

3. 贸易代理模式销售收入确认原则

公司贸易代理产品销售以合同约定的商品发出，并取得客户签收单确认收入的实现。

4. 服务收入确认原则

公司签订的服务合同对服务内容、服务期间或服务次数、合同金额、收款条件等均有明确约定的，公司根据已提供的服务期间或次数占合同约定的期间或次数的比例确认收入；其他服务合同公司在相关服务已经提供，收到价款或取得收取款项凭据时确认收入。

5. 让渡资产使用权收入确认原则

根据有关合同或协议，公司已将资产使用权转移给客户，并收到价款或取得收取款项凭据时确认收入。

(二十八) 合同成本

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

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

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

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

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

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

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

（二十九）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关

的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

2. 政府补助确认时点

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

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

(三十一) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(三十二) 终止经营

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

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

(三十三) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

财政部于2017年颁布了修订后的《企业会计准则第14号—收入》（以下简称“新收入准则”）。公司于2020年1月1日起执行新收入准则以及通知，对会计政策相关内容进行调整。

新收入准则取代了财政部于2006年颁布的《企业会计准则第14号—收入》及《企业会计准则第15号—建造合同》（统称“原收入准则”）。在原收入准则下，公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。新收入准则引入了收入确认计量的“五步法”，并针对特定交易或事项提供了更多的指引，在新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准，具体收入确认和计量的会计政策参见附注三、（二十七）。

公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。依据新收入准则的规定，根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

公司对收入来源及客户合约流程进行复核以评估新收入准则对财务报表的影响。公司的收入主要为销售疫苗取得的收入，且几乎所有的收入来源于与客户签订的核定价格的商品销售合同，收入仍于向客户交付时点确认。采用新收入准则对公司除财务报表列报以外无重大影响。

公司根据首次执行新收入准则的累计影响数，调整2020年1月1日的留存收益及财务报表相关项目金额，对可比期间信息不予调整，公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

2. 会计政策变更的影响

公司执行新收入准则对2020年1月1日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影
响汇总如下：

合并资产负债表项目	会计政策变更前2019年12月31日余额	新收入准则影响	会计政策变更后2020年1月1日余额
资产：			
预收款项	25,341,753.30	-25,276,360.40	65,392.90
合同负债		24,601,380.56	24,601,380.56
应交税费	32,966,116.03	674,979.84	33,641,095.87

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入、技术服务及转让收入	13%、9%、6%、3%
企业所得税	应纳流转税额	25%、15%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、1%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

纳税主体名称	所得税税率
云南沃森生物技术股份有限公司	25%
玉溪沃森生物技术有限公司	15%
上海泽润生物科技有限公司	15%
玉溪泽润生物技术有限公司	25%
上海泽润安珂生物制药有限公司	25%
江苏沃森生物技术有限公司	25%
上海沃森生物技术有限公司	25%
云南沃嘉医药投资有限公司	25%
上海沃嘉生物技术有限公司	25%
上海沃泰生物技术有限公司	25%
昆明沃森生物技术有限公司	25%
北京沃森创新生物技术有限公司	25%

(二) 重要税收优惠及批文

(1) 企业所得税

根据财税[2011]58号及国家税务总局公告2012年第12号《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按15%税率缴纳企业所得税。子公司玉溪沃森适用以上优惠政策，本年减按15%的税率计算缴纳企业所得税。

上海泽润生物科技有限公司于2014年10月被上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局认定为高新技术企业，颁发了高新技术企业证书（证书编号：GR201431001），发证时间为2014年10月23日，有效期三年。2017年11月23日，通过高新复审，获得高新技术企业证书（证书编号：GR201731002644）。2020年11月12日通过高新技术企业复审，取得高新技术企业证书，证书编号：GR202031002308。根据国家对新高新技术企业的税收优惠政策，本年上海泽润生物科技有限公司的企业所得税适用税率为15%。

（2）增值税

公司特许权使用费收入、技术转让收入及技术服务收入适用增值税，为一般纳税人，适用6%的税率。

玉溪沃森商品销售收入适用增值税。其中：内销商品销项税率按一般纳税人简易办法征收。按《国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知财税（2014）57号》的规定，从2014年7月1日起，内销商品销项税率为3%。

（3）城市维护建设税及教育费附加

公司城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加均以应纳增值税为计税依据，适用税率分别为7%、3%和2%（其中：子公司上海泽润城市维护建设税适用税率1%）。

五、合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金		12,462.94
银行存款	1,960,534,571.54	2,362,251,864.66
其他货币资金	1,045,267.67	18,971,157.35
合计	1,961,579,839.21	2,381,235,484.95

注：2020年12月31日货币资金期末余额中，3个月以上的履约保函保证金存款为104.53万元，除此银行保函保证金存款外，无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

（二）应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	2,067,948,970.94	100.00	64,376,321.44	3.11
其中：风险较小组合	4,381,493.53	0.21		

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
常规风险组合	2,045,562,698.07	98.92	46,371,542.10	2.27
重大风险组合	18,004,779.34	0.87	18,004,779.34	100.00
合计	2,067,948,970.94	100.00	64,376,321.44	3.11

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	584,512,867.53	100.00	71,668,734.07	12.26
其中：风险较小组合	39,732,318.97	6.80		
常规风险组合	525,291,353.45	89.87	52,179,538.96	9.93
重大风险组合	19,489,195.11	3.33	19,489,195.11	100.00
合计	584,512,867.53	100.00	71,668,734.07	12.26

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：风险较小组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	4,381,493.53			39,732,318.97		
合计	4,381,493.53			39,732,318.97		

②组合 2：常规风险组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	1,989,980,013.98	0.70	13,929,860.25	455,476,211.84	1.20	5,465,714.55
1至2年	25,611,084.00	18.30	4,686,828.38	21,396,592.97	16.30	3,487,644.66
2至3年	4,505,582.56	50.80	2,288,835.94	9,190,033.44	43.50	3,997,664.55
3年以上	25,466,017.53	100.00	25,466,017.53	39,228,515.20	100.00	39,228,515.20
合计	2,045,562,698.07	1.96	46,371,542.10	525,291,353.45	9.93	52,179,538.96

③组合 3：重大风险组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
3年以上	18,004,779.34	100.00	18,004,779.34	19,489,195.11	100.00	19,489,195.11
合计	18,004,779.34	100.00	18,004,779.34	19,489,195.11	100.00	19,489,195.11

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 20,394,775.34 元；本期收回或转回坏账准备金额为 27,687,187.97 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
客户一	6,295,396.40	银行转账
客户二	3,856,400.00	银行转账
客户三	3,434,340.58	银行转账
合计	13,586,136.98	

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
客户一	89,290,732.00	4.32	625,035.12
客户二	25,093,486.00	1.21	175,654.40
客户三	23,226,800.00	1.12	162,587.60
客户四	13,468,200.00	0.65	94,277.40
客户五	10,672,800.00	0.52	74,709.60
合计	161,752,018.00	7.82	1,132,264.12

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	22,140,924.09	98.56	18,229,737.38	99.80
1至2年	299,538.63	1.33	13,349.50	0.07
2至3年	3,109.50	0.01	9,734.65	0.05
3年以上	23,234.65	0.10	13,500.00	0.08
合计	22,466,806.87	100.00	18,266,321.53	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
供应商一	11,534,784.18	51.35
供应商二	1,507,936.00	6.71
供应商三	1,142,400.00	5.08
供应商四	1,099,214.30	4.89
供应商五	950,000.00	4.23
合计	16,234,334.48	72.26

(四) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息	3,261,599.75	9,753,293.74
其他应收款项	366,040,831.70	295,745,036.59
减：坏账准备	64,528,204.98	102,161,538.49
合计	304,774,226.47	203,336,791.84

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	3,235,940.67	9,753,293.74
活期存款	25,659.08	
合计	3,261,599.75	9,753,293.74

2. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
股权款	75,680,000.00	150,680,000.00
保证金	102,398,412.23	95,472,872.74
公司间往来款		30,901,160.54
员工暂借款	334,105.00	44,844.20
股权激励代扣代缴个税	98,860,433.25	
股权激励行权款	69,488,245.00	
其他	19,279,636.22	18,646,159.11
减：坏账准备	64,528,204.98	102,161,538.49
合计	301,512,626.72	193,583,498.10

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	186,595,808.77	50.98	55,114,826.39	18.64
1 至 2 年	26,280,508.92	7.18	5,456,099.53	1.85
2 至 3 年	5,161,286.25	1.41	1,817,033.47	0.61
3 年以上	148,003,227.76	40.43	233,357,077.20	78.90
合计	366,040,831.70	100.00	295,745,036.59	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	1,503,690.33	72,616,348.16	28,041,500.00	102,161,538.49
期初余额在本期重新评估后				
本期计提	572,894.37	2,785,000.00		3,357,894.37
本期转回	212,379.72	40,770,348.16	8,500.00	40,991,227.88
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,864,204.98	34,631,000.00	28,033,000.00	64,528,204.98

(4) 本期收回或转回的重要坏账准备情况

单位名称	转回或收回金额	收回方式
客户一	27,500,000.00	银行转账
客户二	9,270,348.16	银行转账
客户三	4,000,000.00	银行转账
合计	40,770,348.16	

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
客户一	股权激励行权代扣代缴个税	98,860,433.25	1 年以内	27.01	0.00
客户二	股权激励行权款	69,488,245.00	1 年以内	18.98	0.00
客户三	保证金	60,000,000.00	3 年以上	16.39	0.00
客户四	股权款	55,700,000.00	3 年以上	15.22	30,635,000.00
客户五	股权款	19,980,000.00	1-2 年	5.46	3,996,000.00
合计		304,028,678.25		83.06	34,631,000.00

(五) 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值
原材料	80,471,195.86	235,090.63	80,236,105.23	73,665,434.91	345,236.09	73,320,198.82
在产品	275,048,000.50	4,213,413.48	270,834,587.02	173,138,907.24	2,706,239.80	170,432,667.44
库存商品	88,011,765.24	605,673.03	87,406,092.21	49,863,570.83	113,865.26	49,749,705.57
周转材料	42,339,637.76	166,429.12	42,173,208.64	18,433,484.13	174,168.90	18,259,315.23
发出商品	2,909,685.85		2,909,685.85	1,287,042.44		1,287,042.44
合计	488,780,285.21	5,220,606.26	483,559,678.95	316,388,439.55	3,339,510.05	313,048,929.50

2. 存货跌价准备、合同履约成本减值准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	345,236.09	41,668.95	133,746.47	18,067.94	235,090.63
在产品	2,706,239.80	4,213,413.48		2,706,239.80	4,213,413.48
库存商品	113,865.26	602,929.64		111,121.87	605,673.03
周转材料	174,168.90		7,739.78		166,429.12
合计	3,339,510.05	4,858,012.07	141,486.25	2,835,429.61	5,220,606.26

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税留抵进项税额	703,465.75	1,139,019.62
待退企业所得税		13,849,813.57
Project Guard 项目进度款和预付款	3,598,980.00	
合计	4,302,445.75	14,988,833.19

(七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备		其 他
一、合营企业										
石家庄蓝沃生物技术有限公司	9,954,610.37			-478,398.63						9,476,211.74
小计	9,954,610.37			-478,398.63						9,476,211.74
二、联营企业										
云南省医药玉溪销售有限公司	8,879,480.66			842,298.24						9,721,778.90
云南百沃美医学检验所有限公司	1,437,385.75			-183,143.00						1,254,242.75
小计	10,316,866.41			659,155.24						10,976,021.65
合计	20,271,476.78			180,756.61						20,452,233.39

(八) 其他权益工具投资

项目	投资成本	期初余额	期末余额	本期确认的股利收入	本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
汇祥越泰（天津）投资合伙企业（有限合伙）	306,500,000.00	306,500,000.00	561,000,000.00			
合计	306,500,000.00	306,500,000.00	561,000,000.00			

注：公司持有汇祥越泰（天津）投资合伙企业（有限合伙）投资成本 30,650.00 万元，初始确认时，管理层基于股权投资业务模式和未来现金流量特征将其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，期末依据评估结果确认报告期内公允价值增值 25,450.00 万元并计入其他综合收益。

(九) 其他非流动金融资产

类别	期末余额	期初余额
JH BP (CY) HOLDINGS LIMITED	600,644,000.00	363,000,000.00
无锡新沃生物医药投资管理合伙企业（有限合伙）	147,000,000.00	
云南红塔银行股份有限公司	113,660,000.00	111,800,000.00
嘉兴观由兴沃股权投资合伙企业（有限合伙）	61,086,000.00	53,500,000.00
苏州泰福怀谨创业投资合伙企业（有限合伙）	60,000,000.00	
怡道生物科技（苏州）有限公司	28,000,000.00	7,200,000.00
珠海横琴沃森投资基金合伙企业（有限合伙）	12,849,200.00	
合计	1,023,239,200.00	535,500,000.00

注：报告期内，公司分别投资无锡新沃生物医药投资管理合伙企业（有限合伙）、珠海横琴沃森投资基金合伙企业（有限合伙）、苏州泰福怀谨创业投资合伙企业（有限合伙）13,500.00 万元、1,284.92 万元、6,000.00 万元，共计 20,784.92 万元。同时，公司持有 JH BP (CY) HOLDINGS LIMITED、怡道生物科技（苏州）有限公司、无锡新沃生物医药投资管理合伙企业（有限合伙）、嘉兴观由兴沃股权投资合伙企业（有限合伙）及云南红塔银行股份有限公司股权资产价值评估分别确认公允价值变动增值 23,764.40 万元、2,080.00 万元、1,200.00 万元、758.60 万元、186.00 万元，共计 27,989.00 万元。另外，公司持有珠海横琴沃森投资基金合伙企业（有限合伙）、苏州泰福怀谨创业投资合伙企业（有限合伙）股权因投资期限短且基金期末未发生重大变化，采用成本作为公允价值期末最佳估计值进行计量。

(十) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	77,897,738.18	77,897,738.18
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3. 本期减少金额	18,923,413.88	18,923,413.88
(1) 其他转出	18,923,413.88	18,923,413.88

项目	房屋及建筑物	合计
4. 期末余额	58,974,324.30	58,974,324.30
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	38,449,536.79	38,449,536.79
2. 本期增加金额	2,363,842.87	2,363,842.87
(1) 计提或摊销	2,363,842.87	2,363,842.87
3. 本期减少金额	18,398,319.85	18,398,319.85
(1) 其他转出	18,398,319.85	18,398,319.85
4. 期末余额	22,415,059.81	22,415,059.81
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	36,559,264.49	36,559,264.49
2. 期初账面价值	39,448,201.39	39,448,201.39

(十一) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	828,054,379.44	690,458,037.96
减：减值准备	526,780.31	1,146,501.19
合计	827,527,599.13	689,311,536.77

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	461,581,472.42	106,931,387.69	601,856,942.50	7,287,434.25	3,814,763.11	25,643,338.77	1,207,115,338.74
2. 本期增加金额	34,041,025.45	25,301,000.07	191,621,688.57		715,578.85	1,221,026.92	252,900,319.86
(1) 购置		8,423,633.15	104,191,531.04		715,578.85	557,710.91	113,888,453.95
(2) 在建工程转入	32,760,958.95	16,877,366.92	87,430,157.53			663,316.01	137,731,799.41
(3) 投资性房地产转入	1,280,066.50						1,280,066.50
3. 本期减少金额	7,786,310.95	6,343,421.16	25,554,990.14	641,121.00	502,800.77	60,086.56	40,888,730.58
(1) 处置或报废	7,786,310.95	6,343,421.16	25,554,990.14	641,121.00	502,800.77	60,086.56	40,888,730.58

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
4. 期末余额	487,836,186.92	125,888,966.60	767,923,640.93	6,646,313.25	4,027,541.19	26,804,279.13	1,419,126,928.02
二、累计折旧							
1. 期初余额	165,816,939.80	52,584,331.87	270,234,672.61	5,101,480.53	3,477,648.07	19,442,227.90	516,657,300.78
2. 本期增加金额	29,039,025.37	11,810,971.60	63,533,713.66	517,290.27	190,711.26	3,707,283.59	108,798,995.75
(1) 计提	29,039,025.37	11,810,971.60	63,533,713.66	517,290.27	190,711.26	3,707,283.59	108,798,995.75
3. 本期减少金额	6,981,173.51	5,607,255.35	20,486,338.96	609,064.95	425,396.94	274,518.24	34,383,747.95
(1) 处置或报废	6,981,173.51	5,607,255.35	20,486,338.96	609,064.95	425,396.94	274,518.24	34,383,747.95
4. 期末余额	187,874,791.66	58,788,048.12	313,282,047.31	5,009,705.85	3,242,962.39	22,874,993.25	591,072,548.58
三、减值准备							
1. 期初余额		440,823.13	705,678.06				1,146,501.19
2. 本期增加金额		202,130.83					202,130.83
(1) 计提		202,130.83					202,130.83
3. 本期减少金额		116,173.65	705,678.06				821,851.71
(1) 处置或报废		116,173.65	705,678.06				821,851.71
4. 期末余额		526,780.31					526,780.31
四、账面价值							
1. 期末账面价值	299,961,395.26	66,574,138.17	454,641,593.62	1,636,607.40	784,578.80	3,929,285.88	827,527,599.13
2. 期初账面价值	295,764,532.62	53,906,232.69	330,916,591.83	2,185,953.72	337,115.04	6,201,110.87	689,311,536.77

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
玉溪沃森疫苗产业园二期工程厂房	16,403,567.35	正在办理中
江苏沃森园区病毒性疫苗项目办公楼及厂房	58,497,426.15	正在办理中
合计	74,900,993.50	

(十二) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	762,510,383.93	701,583,151.27
减：减值准备		2,356,723.63
合计	762,510,383.93	699,226,427.64

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
玉溪沃森疫苗产业园三期工程	128,865,072.58		128,865,072.58	211,214,038.66		211,214,038.66
玉溪沃森疫苗研发中心扩建项目				16,541,408.89		16,541,408.89
江苏沃森流感疫苗项目	102,829,071.05		102,829,071.05	110,924,452.64	2,356,723.63	108,567,729.01
HPV产业化	280,857,766.07		280,857,766.07	276,181,333.23		276,181,333.23
疫苗国际制剂中心建设项目	101,908,494.16		101,908,494.16	86,721,917.85		86,721,917.85
实验动物中心升级改造项目	8,133,164.00		8,133,164.00			
沃森生物科技创新中心项目	37,852,816.06		37,852,816.06			
北京沃森创新科技项目	76,039,945.83		76,039,945.83			
零星工程（多项）	26,024,054.18		26,024,054.18			
合计	762,510,383.93		762,510,383.93	701,583,151.27	2,356,723.63	699,226,427.64

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
玉溪沃森疫苗产业园三期工程	727,343,000.00	211,214,038.66		80,711,157.08	1,637,809.00	128,865,072.58
玉溪沃森疫苗研发中心扩建项目	110,342,000.00	16,541,408.89		16,541,408.89		
江苏沃森流感疫苗项目	191,180,000.00	110,924,452.64	385,824.45		8,481,206.04	102,829,071.05
HPV产业化	340,720,000.00	276,181,333.23	4,676,432.84			280,857,766.07
疫苗国际制剂中心建设项目	116,639,000.00	86,721,917.85	16,159,576.31	973,000.00		101,908,494.16
实验动物中心升级改造项目	19,000,000.00		8,259,164.00	126,000.00		8,133,164.00
沃森生物科技创新中心项目	318,000,000.00		37,852,816.06			37,852,816.06
北京沃森创新科技项目	400,000,000.00		76,039,945.83			76,039,945.83
零星工程（多项）	110,000,000.00	0.00	65,404,287.62	39,380,233.44		26,024,054.18
合计	2,333,224,000.00	701,583,151.27	208,778,047.11	137,731,799.41	10,119,015.04	762,510,383.93

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程投入占预算比例(%)	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
玉溪沃森疫苗产业园三期工程	100.00	100.00				募股资金
玉溪沃森疫苗研发中心扩建项目	100.00	100.00				募股资金
江苏沃森流感疫苗项目	99.00	99.00				募股资金
HPV产业化	91.00	89.00	15,852,973.74			其他
疫苗国际制剂中心	88.61	88.88				其他

项目名称	工程投入占预算比例(%)	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
建设项目						
实验动物中心升级改造项目	41.70	43.47				其他
沃森生物科技创新中心项目	11.90	15.00				募股资金
北京沃森创新科技项目	19.01	1.00				其他
零星工程（多项）	57.37	68.00				其他
合计			15,852,973.74			

注：根据《药品生产监督管理办法》第十六条“原址或者异地新建、改建、扩建车间或者生产线的，应当符合相关规定和技术要求，提交涉及变更内容的有关材料，并报经所在地省、自治区、直辖市药品监督管理部门进行药品生产质量管理规范符合性检查，检查结果应当通知企业。检查结果符合规定，产品符合放行要求的可以上市销售。”的规定，13价肺炎球菌多糖结合疫苗生产车间需要经过药品生产质量管理规范（即GMP）符合性检查后才能投产进行产品生产，即企业会计准则及公司会计政策规定的达到预定可使用状态。报告期内，公司获得13价肺炎球菌多糖结合疫苗GMP符合性检查结论通知及其他事项，致13价肺炎球菌多糖结合疫苗车间由在建工程转固10,615.28万元。报告期末在建工程进度100%的项目待获得药品生产质量管理规范符合性检查后可完成在建工程转固。

（3）在建工程项目减值准备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	计提原因
江苏沃森流感疫苗项目	2,356,723.63		2,356,723.63		完成结算减少上年度计提减值准备
合计	2,356,723.63		2,356,723.63		

（十三）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	33,153,940.47	189,218,760.96	7,998,208.45	230,370,909.88
2. 本期增加金额	31,958,355.00	132,637,531.55	12,509,512.56	177,105,399.11
（1）购置	31,958,355.00		12,509,512.56	44,467,867.56
（2）内部研发		132,637,531.55		132,637,531.55
3. 本期减少金额				
（1）处置				
4. 期末余额	65,112,295.47	321,856,292.51	20,507,721.01	407,476,308.99
二、累计摊销				
1. 期初余额	7,890,735.52	77,485,451.90	4,470,973.15	89,847,160.57
2. 本期增加金额	982,662.32	29,953,712.99	1,529,240.96	32,465,616.27
（1）计提	982,662.32	29,953,712.99	1,529,240.96	32,465,616.27
3. 本期减少金额				

项目	土地使用权	专利权	其他	合计
(1) 处置				
4. 期末余额	8,873,397.84	107,439,164.89	6,000,214.11	122,312,776.84
三、减值准备				
1. 期初余额		13,485,518.59		13,485,518.59
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4. 期末余额		13,485,518.59		13,485,518.59
四、账面价值				
1. 期末账面价值	56,238,897.63	200,931,609.03	14,507,506.90	271,678,013.56
2. 期初账面价值	25,263,204.95	98,247,790.47	3,527,235.30	127,038,230.72

注：本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 73.51%。

(十四) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	其他	
13价肺炎球菌多糖结合疫苗	127,569,029.51	5,068,502.04			132,637,531.55		0.00
重组人乳头瘤病毒双价(16/18型)疫苗(酵母)	584,771,127.79	54,435,556.84					639,206,684.63
重组人乳头瘤病毒九价病毒样颗粒疫苗(毕赤酵母)	37,771,472.61	26,852,633.75					64,624,106.36
流感病毒裂解疫苗	68,527,746.91	23,070,981.71					91,598,728.62
ACYW135群脑膜炎球菌多糖结合疫苗	33,582,204.68	7,567,540.58					41,149,745.26
R512-手足口病疫苗(毕赤酵母表达)	4,765,525.20	3,104,387.27					7,869,912.47
新型冠状病毒 mRNA 疫苗研发项目		53,757,762.31		53,757,762.31			
带状疱疹 mRNA 疫苗		18,867,924.60		18,867,924.60			
其他	18,858,302.03	123,126,329.94		103,867,098.91		4,196,080.56	33,921,452.50
合计	875,845,408.73	315,851,619.04		176,492,785.82	132,637,531.55	4,196,080.56	878,370,629.84

开发支出(续)

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
13价肺炎球菌多糖结合疫苗	2015年4月2日	药物临床试验批件(注1)	已上市销售
重组人乳头瘤病毒双价(16/18型)疫苗(酵母)	2011年06月01日	药物临床试验批件(注2)	开发阶段

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
重组人乳头瘤病毒九价病毒样颗粒疫苗（毕赤酵母）	2017年12月26日	药物临床试验批件（注3）	开发阶段
流感病毒裂解疫苗	2014年8月23日	药物临床试验批件（注4）	开发阶段
ACYW135 群脑膜炎球菌多糖结合疫苗	2015年01月23日	药物临床试验批件（注5）	开发阶段
R512-手足口病疫苗（毕赤酵母表达）	2019年03月05日	药物临床试验批件（注6）	开发阶段
新型冠状病毒 mRNA 疫苗研发项目			研究阶段
带状疱疹 mRNA 疫苗			研究阶段
合计			

注1：云南沃森、玉溪沃森于2015年4月2日获得共同申请的“13价肺炎球菌多糖结合疫苗”国家食品药品监督管理局批准的临床试验批件，批件号为2015L00591，达到资本化时点。2018年1月12日获得III期临床试验的统计分析报告，并按照国家规定向CFDA申请药品生产注册批件，2020年1月，公司收到由国家药品监督管理局批准颁发的13价肺炎球菌多糖结合疫苗的《药品注册批件》，公司对该项目开发支出结转无形资产，现已开始产品生产、销售工作。

注2：上海泽润于2011年6月1日获得“重组人乳头瘤病毒双价（16/18型）疫苗（酵母）”国家食品药品监督管理局批准的临床试验批件，批件号为2011L01085，云南沃森2013年购买上海泽润股权时评估增值151,814,717.87元，该项目于2020年4月完成了III期临床研究并获得了《临床试验报告》，2020年12月收到国家药品监督管理局药品审评中心发来的《注册现场核查通知》，目前已申报生产，处于评审阶段。

注3：上海泽润于2017年12月26日获得了“重组人乳头瘤病毒九价病毒样颗粒疫苗（毕赤酵母）”国家食品药品监督管理局颁发的《药物临床试验批件》，批件号为2017L05282，达到资本化时点，现该项目处于临床研究阶段。

注4：江苏沃森于2017年10月17日获得了“流感病毒裂解疫苗”国家食品药品监督管理局颁发的《药物临床试验批件》，批件号分别为：2017L04897（0.25ml）、2017L04896（0.5ml），现该项目处于临床研究阶段。

注5：云南沃森、玉溪沃森于2015年01月23日获得共同申请的“ACYW135群脑膜炎球菌多糖结合疫苗”国家食品药品监督管理局颁发的《药物临床试验批件》，批件号为2015L00187，达到资本化时点，现该项目处于临床研究阶段。

注6：玉溪沃森、上海泽润于2019年03月05日获得了“手足口病疫苗（毕赤酵母表达）”国家食品药品监督管理局颁发的《药物临床试验批件》，批件号为CXSL1900022，达到资本化时点，现该项目处于临床研究阶段。

注7：2020年5月公司与苏州艾博生物科技有限公司签署新型冠状病毒 mRNA 疫苗《技术开发合作协议》，2020年6月，合作研发的新型冠状病毒 mRNA 疫苗获得药物临床试验批件，现该项目处于临床研究阶段。

注8：2020年5月公司与苏州艾博生物科技有限公司签署带状疱疹 mRNA 疫苗《技术开发合作协议》，现该项目处于临床前研究阶段。

（十五）商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的		处置		
上海泽润生物科技有限公司	33,657,636.81					33,657,636.81
合计	33,657,636.81					33,657,636.81

2. 商誉减值情况

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

1) 商誉减值的资产组或资产组组合的构成情况

本次商誉减值测试确定的资产组为：资产组系上海泽润疫苗业务相关资产组及商誉，业务主要为疫苗的研发、生产和销售，纳入委估资产组范围的包括上海泽润疫苗业务相关的资产及负债及其子公司的相关资产及负债。

2) 账面金额及确定方法

报告期末，商誉账面余额 33,657,636.81 元，为 2013 年 7 月收购上海泽润时形成。公司期末对与商誉相关的上海泽润资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

商誉所在资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）利用上海立信资产评估有限公司 2021 年 2 月 19 日出具的《云南沃森生物技术股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的上海泽润生物科技有限公司相关资产组可收回金额资产评估报告》（信资评报字[2021]第 040007 号）的评估结果。

项目	上海泽润生物科技有限公司
商誉账面余额①	33,657,636.81
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	33,657,636.81
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	43,063,668.89
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	76,721,305.70
资产组的账面价值⑥	947,274,737.57
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	1,023,996,043.27
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	3,678,000,000.00
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	

3) 与以前年度资产组一致。

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

(i) 重要假设及依据

① 资产组所在企业能够根据经营需要筹措到所需资金，不会因融资事宜影响企业正常经营；

② 资产组以后年度产品的生产和销售不涉及知识产权侵权；

③ 上海泽润于2017年11月通过了高新技术企业认证，取得高新技术企业证书，证书编号：GR201731002644，有效期三年。2020年11月12日通过高新技术企业复审，取得高新技术企业证书，证书编号：GR202031002308。上海泽润符合高新技术企业认定，上海泽润享受企业所得税优惠税率15%。考虑到上海泽润现行状况通过高新技术企业的认定且企业未来盈利预测相关指标符合高新技术企业的相关要求，因此预计未来仍然持续获得，故本次评估假设上海泽润高新技术企业资格到期可正常延续，以后年度企业所得税率为15%。

根据目前上海泽润和子公司玉溪泽润生物技术有限公司的经营范围，以及目前的规划，未来上海泽润HPV疫苗的生产和销售将由子公司玉溪泽润生物技术有限公司承担。考虑到HPV疫苗技术先进，并参照目前在玉溪经营的关联公司的税收情况，子公司玉溪泽润生物技术有限公司在经营达到一定规模后，各项条件都将符合高新技术企业的认定标准，可获得高新技术企业证书，且还可享受西部大开发企业所得税的优惠政策。因此，本次假设子公司玉溪泽润生物技术有限公司以后年度企业所得税率为15%；

④ 资产组HPV疫苗国内按照国家二类疫苗销售，自费接种。

(ii) 关键参数

项目	关键参数					
	预测期①	预测期增长率	稳定期	稳定期增长率	利润率	折现率(税前加权平均资本成本)
上海泽润生物科技有限公司资产组	2021-2031年【注1】	【注2】	永续期	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	15.91%

【注1】由于上海泽润的产品主要为疫苗产品，疫苗产品生产销售必须获得生产批件方能生产销售，在预测时，由于现阶段上海泽润二价HPV疫苗的研发进度与九价HPV疫苗的研发进度不一致，故二价HPV疫苗与九价HPV疫苗收入的预测期不一致。

【注2】参考国内获批上市的厦门万泰国产二价HPV定价对二价HPV单价进行预测，市面二价HPV疫苗市场占有率以及默沙东九价HPV疫苗市场占有率与消耗存量对未来几年上海泽润生物科技有限公司营业收入进行预测。2023年至2031年预计营业收入增长率分别为106.21%、8.08%、0.00%、115.08%、17.26%、9.18%、0.00%、0.00%、-61.98%，2031年度以后各年营业收入稳定在2031年的水平。

(十六) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
疫苗产品上市后研发费用	1,843,644.47	4,196,080.56	1,767,917.42		4,271,807.61
大修、改造费及装修费	4,844,304.38	508,000.00	1,721,471.91		3,630,832.47
信息化提质升级实施费用	1,388,354.09	3,309,266.33	967,055.50		3,730,564.92
合计	8,076,302.94	8,013,346.89	4,456,444.83		11,633,205.00

(十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
递延所得税资产：				
股票期权激励	41,015,525.28	273,436,835.18	4,853,859.12	32,359,060.83
预提费用	28,228,612.00	188,190,746.69	24,415,712.61	162,771,417.40
其他非流动金融资产账 面公允价值变动	36,780,899.11	147,123,596.43	36,780,899.11	147,123,596.43
递延收益	14,762,051.50	98,413,676.69	13,504,857.28	90,032,381.85
信用减值准备	8,719,623.54	58,130,823.61	9,777,740.51	65,184,936.73
可抵扣亏损	6,589,764.09	34,679,056.36		
无形资产减值准备	1,725,000.00	11,500,000.00	1,725,000.00	11,500,000.00
存货跌价准备	729,113.32	4,860,755.46	425,725.95	2,838,173.00
固定资产减值准备			121,788.26	811,921.71
小计	138,550,588.84	816,335,490.42	91,605,582.84	512,621,487.95
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资 产评估增值	37,953,679.46	151,814,717.84	37,953,679.46	151,814,717.84
其他权益工具投资公允 价值变动	63,625,000.00	254,500,000.00		
其他非流动金融资产公 允价值变动	10,686,500.00	53,546,000.00	2,205,000.00	11,300,000.00
小计	112,265,179.46	459,860,717.84	40,158,679.46	163,114,717.84

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	410,900,132.98	210,808,312.75
递延收益	151,514,232.06	127,355,200.00
股票期权激励	90,245,309.85	54,241,794.24
信用减值准备	70,773,702.81	108,645,335.83
预提费用	10,339,979.19	86,249,223.64
固定资产减值准备	526,780.31	330,876.48
其他非流动金融资产减值准备	500,000.00	500,000.00
在建工程减值准备		2,356,723.63
存货跌价准备		501,337.05
合计	734,800,137.20	590,988,803.62

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

2020年1月1日—2020年12月31日

年度	期末余额	期初余额	备注
2020年		17,014,007.67	
2021年	10,055,719.32	10,098,501.20	
2022年	12,924,611.17	12,959,507.19	
2023年	23,433,078.77	16,038,500.46	
2024年	52,887,107.01	58,677,116.07	
2025年	180,298,594.27	10,247,417.78	
2026年	14,415,358.28	14,372,576.40	
2027年	33,615,417.10	33,605,769.21	
2028年	22,902,384.68	21,761,765.42	
2029年	16,987,704.02	16,033,151.35	
2030年	43,380,158.36		
合计	410,900,132.98	210,808,312.75	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税留抵税额及其他税金	53,410,456.26	47,933,933.77
预付工程、设备款及资本化研发款项	83,235,373.56	99,589,553.98
预付股权投资款	156,209,100.00	
合计	292,854,929.82	147,523,487.75

(十九) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	40,000,000.00	
合计	40,000,000.00	

(二十) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	579,070,188.54	216,971,459.95
1年以上	28,721,448.62	59,768,419.28
合计	607,791,637.16	276,739,879.23

2. 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
供应商一	6,252,264.40	推广费未结算
供应商二	5,492,411.20	生产设备款未支付
供应商三	3,775,000.00	工程款未结算
供应商四	2,164,224.90	未收到竣工结算书
供应商五	1,190,000.00	生产设备款未支付
合计	18,873,900.50	

(二十一) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)		65,392.90
合计		65,392.90

(二十二) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款及服务款项	9,682,664.78	24,601,380.56
合计	9,682,664.78	24,601,380.56

(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	45,881,854.29	214,403,773.20	203,703,543.57	56,582,083.92
离职后福利-设定提存计划		2,593,400.19	2,593,400.19	
辞退福利		828,163.38	828,163.38	
合计	45,881,854.29	217,825,336.77	207,125,107.14	56,582,083.92

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	44,895,817.21	188,644,491.19	177,899,988.85	55,640,319.55
职工福利费		5,501,349.76	5,501,349.76	
社会保险费		6,927,492.98	6,927,492.98	
其中：医疗保险费		6,710,197.21	6,710,197.21	
工伤保险费		50,255.40	50,255.40	
生育保险费		167,040.37	167,040.37	
住房公积金	103,946.00	8,341,615.52	8,326,002.52	119,559.00
工会经费和职工教育经费	882,091.08	4,988,823.75	5,048,709.46	822,205.37
合计	45,881,854.29	214,403,773.20	203,703,543.57	56,582,083.92

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,534,264.41	1,534,264.41	
失业保险费		252,433.98	252,433.98	
企业年金缴费		806,701.80	806,701.80	
合计		2,593,400.19	2,593,400.19	

(二十四) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	21,035,230.63	3,593,970.29
企业所得税	68,536,324.87	22,393,748.53
个人所得税	4,033,330.82	5,382,085.62
城市维护建设税	1,457,476.30	227,319.35
教育费附加	626,952.28	98,041.98
地方教育费附加	414,103.02	62,022.81
房产税	1,247,770.39	1,691,832.97
印花税	600,315.00	93,264.69
土地使用税	79,071.23	80,975.61
环境保护税	9,775.70	17,834.02
合计	98,040,350.24	33,641,095.87

(二十五) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息	37,277.75	0.00
其他应付款项	133,818,537.36	449,106,925.76
合计	133,855,815.11	449,106,925.76

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	4,541,324.15	3,591,370.00
往来款	18,374,197.60	37,002,071.46
股权款		400,000,000.00
代扣代缴股票期权行权个税款	98,860,433.25	
其他	12,042,582.36	8,513,484.30
合计	133,818,537.36	449,106,925.76

(2) 账龄超过1年的大额其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因
供应商一	3,148,437.60	未结算往来款
供应商二	1,408,760.00	对上海泽润 HPV 项目基金
供应商三	1,500,000.00	未结算货款
合计	6,057,197.60	—

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提市场推广费及维护费	365,845,612.88	139,679,171.63
预提利息		85,939,726.03
预提配送费	60,699,658.08	18,422,443.67
预提销售返利		2,237,534.29
预提代理费		1,884,011.51
预提项目研发技术服务费	37,920,027.68	
预提其他费用	11,550,012.83	10,265,959.30
合计	476,015,311.47	258,428,846.43

(二十七) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	223,137,581.85	47,785,514.30	14,745,187.40	256,177,908.75	
合计	223,137,581.85	47,785,514.30	14,745,187.40	256,177,908.75	

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
与资产相关的政府补助	189,887,581.85	46,933,069.86	6,521,149.60		230,299,502.11	与资产相关
与收益相关的政府补助	33,250,000.00	852,444.44	8,224,037.80		25,878,406.64	与收益相关
合计	223,137,581.85	47,785,514.30	14,745,187.40		256,177,908.75	

(二十八) 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	1,537,436,984.00	8,800,100.00				8,800,100.00	1,546,237,084.00

注：公司 2018 年股票期权激励于报告期内达到行权条件，部分员工股票期权行权增加股本 8,800,100 股。

(二十九) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价（股本溢价）	2,390,395,281.35	391,963,984.74	31,541,143.21	2,750,818,122.88
二、其他资本公积	364,140,367.48	157,453,202.24	10,276,845.24	511,316,724.48
合计	2,754,535,648.83	549,417,186.98	41,817,988.45	3,262,134,847.36

注 1：公司实施股票期权计划，按照《企业会计准则-股份支付》确认 2020 年度分摊费用致报告期内资本公积-其他资本公积增加 6,820.04 万元，因公司股票期权激励预计未来期间可抵扣企业所得税的金额超过等待期内确认分摊费用，超出部分可抵扣税额确认资本公积-其他资本公积 3,143.54 万元。

注 2：2018 年股票期权激励在报告期内部分员工行权，增加资本公积-股本溢价 21,087.70 万元，同时，因股票期权行权将原等待期分摊计入资本公积-其他资本公积 1,027.68 万元结转至资本公积-股本溢价。

注 3：报告期内，上海泽润完成两项共计 40,000.00 万元债转股事宜致资本公积-股本溢价增加 16,690.36 万元，同时，上海泽润对不再支付原计提的债转股利息结转到资本公积-其他资本公积增加 5,781.74 万元。

注 4：报告期内，上海泽润少数股东新疆翠文股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“新疆翠文”）完成增资致资本公积-股本溢价增加 390.66 万元。

注 5：公司受让广州市嘉合生物技术有限公司所持江苏沃森 15.71% 股权，公司持有江苏沃森股权实缴比例变更为 100%，股权转让导致资本公积-股本溢价减少 3,154.11 万元。

(三十) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		190,875,000.00				190,875,000.00	190,875,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动		190,875,000.00				190,875,000.00	190,875,000.00
其他综合收益合计		190,875,000.00				190,875,000.00	190,875,000.00

注：报告期内，公司持有汇祥越泰（天津）投资合伙企业（有限合伙）的股权期末价值评估增值 25,450.00 万元扣除递延所得税资产影响后确认其他综合收益 19,087.50 万元。

(三十一) 盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	63,668,304.34	4,116,253.64		67,784,557.98
合计	63,668,304.34	4,116,253.64		67,784,557.98

(三十二) 未分配利润

项目	本期数	上期数
调整前上期末未分配利润	509,522,354.31	434,537,303.66
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-4,680,831.33
调整后期初未分配利润	509,522,354.31	429,856,472.33

项目	本期数	上期数
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,003,186,827.75	141,974,518.23
减：提取法定盈余公积	4,116,253.64	16,185,526.73
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	30,869,039.68	46,123,109.52
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,477,723,888.74	509,522,354.31

(三十三) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	2,927,398,173.69	389,928,377.82	1,101,532,593.18	210,616,239.48
主营业务	2,927,398,173.69	389,928,377.82	1,101,532,593.18	210,616,239.48
二、其他业务小计	11,623,045.36	9,881,129.13	19,687,695.60	16,481,888.12
其他业务	11,623,045.36	9,881,129.13	19,687,695.60	16,481,888.12
合计	2,939,021,219.05	399,809,506.95	1,121,220,288.78	227,098,127.60

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	疫苗销售类别	服务类别	其他业务收入
在某一时点确认	2,893,900,866.30		
在某一时段内确认		1,080,174.11	44,040,178.64
合计	2,893,900,866.30	1,080,174.11	44,040,178.64

3. 本期营业收入按报告分部分类

合同分类	自主疫苗产品	技术服务	其他	合计
商品类型	2,893,900,866.30	1,080,174.11	44,040,178.64	2,939,021,219.05
其中：				
免疫规划疫苗	136,760,811.52			136,760,811.52
非免疫规划疫苗	2,757,140,054.78			2,757,140,054.78
中间产品			32,417,133.28	32,417,133.28
技术服务		1,080,174.11		1,080,174.11
其他			11,623,045.36	11,623,045.36
按经营地区分类	2,893,900,866.30	1,080,174.11	44,040,178.64	2,939,021,219.05
其中：				
东北华北大区	469,370,879.15		566,037.74	469,936,916.89
华东大区	839,463,997.02	1,080,174.11	43,640.48	840,587,811.61

合同分类	自主疫苗产品	技术服务	其他	合计
华南大区	427,425,211.40		113,975.20	427,539,186.60
华中大区	713,319,952.18			713,319,952.18
西南西北大区	372,988,327.78		11,821,555.74	384,809,883.52
海外地区	71,332,498.77		31,494,969.48	102,827,468.25

(三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,084,544.34	2,135,900.03
教育费附加	2,609,362.02	915,308.42
房产税	4,172,180.96	3,880,176.24
土地使用税	834,662.38	834,708.24
车船使用税	14,202.50	11,220.00
印花税	1,858,139.40	529,501.45
地方教育费附加	1,739,048.02	610,257.15
环境保护税	64,068.40	53,727.22
合计	17,376,208.02	8,970,798.75

(三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费及维护费	1,058,812,369.40	401,081,808.39
职工薪酬	16,059,262.03	8,384,790.59
运杂费	14,184,140.21	47,710,287.41
业务宣传费	11,815,752.41	4,224,134.25
会议费	5,927,986.10	9,403,162.13
咨询费	4,533,011.75	17,091,440.80
固定资产折旧	2,784,787.26	2,902,431.98
低值易耗品摊销	2,652,032.19	1,511,625.52
差旅费	2,073,409.50	1,406,242.42
业务接待费	1,307,648.25	709,526.28
其他	10,045,315.23	4,703,211.32
合计	1,130,195,714.33	499,128,661.09

注：根据新收入准则及应用指南和财政部会计准则委员会 2019 年 12 月 14 日发布《收入准则应用案例——运输服务》解释，公司对于疫苗产品销售活动中在商品控制权转移给客户之前发生的属履行合同而从事的活动产生的直接相关成本应作为合同履约成本，公司于 2020 年 1 月 1 日起首次执行新收入准则后发生对应产品销售合同发生的运输费用计入营业成本。同时，根据新收入准则对合同成本规定，公司对自 2020 年 1 月 1 日起首次执行新收入准则后与生产产品直接相关的无形资产摊销费从研发费用-摊销费调整计入营业成本。

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
股票期权分摊费用	79,280,652.63	67,498,019.72
职工薪酬	67,827,840.17	41,310,732.92
固定资产折旧	7,997,467.75	6,907,251.69
会议费	6,990,388.23	2,339,937.29
资产摊销	6,082,708.98	5,012,113.75
业务接待费	3,835,649.48	6,587,484.82
审计评估费	3,777,212.98	3,927,757.71
租赁费	2,745,804.62	1,675,901.81
咨询费	2,738,363.78	13,330,775.98
办公费	2,047,569.87	1,954,819.42
差旅费	1,947,291.48	2,432,308.91
其他	34,228,244.72	21,913,908.43
合计	219,499,194.69	174,891,012.45

(三十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
技术服务费	100,374,821.84	1,533,411.20
研发材料费	21,811,181.33	13,882,445.16
职工薪酬	20,195,232.84	12,015,564.67
临床试验费	14,286,561.08	377,577.16
折旧及摊销费	10,281,080.18	29,835,362.72
租赁费	2,713,664.39	1,748,056.15
水电费	1,750,993.58	1,183,697.61
其他	5,079,250.58	4,234,102.11
合计	176,492,785.82	64,810,216.78

注：根据新收入准则及应用指南和财政部会计准则委员会 2019 年 12 月 14 日发布《收入准则应用案例——运输服务》解释，公司对于疫苗产品销售活动中在商品控制权转移给客户之前发生的属履行合同而从事的活动产生的直接相关成本应作为合同履约成本，公司于 2020 年 1 月 1 日起首次执行新收入准则后发生对应产品销售合同发生的运输费用计入营业成本。同时，根据新收入准则对合同成本规定，公司对自 2020 年 1 月 1 日起首次执行新收入准则后与生产产品直接相关的无形资产摊销费从研发费用摊销费调整计入营业成本。

(三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	597,487.50	30,561,774.52
减：利息收入	37,429,677.26	36,961,279.31
汇兑损益	4,650,734.81	443,670.62
手续费支出	1,483,797.89	2,106,998.41
合计	-30,697,657.06	-3,848,835.76

(三十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
与资产相关的政府补助	6,521,149.60	10,056,749.60	与资产相关
与收益相关的政府补助	19,193,900.66	7,806,405.43	与收益相关
合计	25,715,050.26	17,863,155.03	

(四十) 投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	180,756.61	2,472,261.62
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	5,218,763.55	3,131,258.13
其他		7,570.56
合计	5,399,520.16	5,611,090.31

(四十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	279,890,000.00	13,700,000.00
合计	279,890,000.00	13,700,000.00

注：报告期内，公司持有 JH BP (CY) HOLDINGS LIMITED、怡道生物科技（苏州）有限公司、无锡新沃生物医药投资管理合伙企业（有限合伙）、嘉兴观由兴沃股权投资合伙企业（有限合伙）及云南红塔银行股份有限公司股权资产价值评估分别确认公允价值变动收益 23,764.40 万元、2,080.00 万元、1,200.00 万元、758.60 万元、186.00 万元，共计 27,989.00 万元。

(四十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	7,292,412.63	15,394,786.25
其他应收款信用减值损失	37,633,333.51	40,962,731.99
合计	44,925,746.14	56,357,518.24

(四十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,716,525.82	-8,100,714.35
固定资产减值损失	-202,130.83	-334,579.48
在建工程减值损失		-2,356,723.63
合计	-4,918,656.65	-10,792,017.46

(四十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
加：资产处置收益利得	239,902.95	1,026.85
减：资产处置收益损失	1,315,480.57	27,339.12
合计	-1,075,577.62	-26,312.27

(四十五) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常经营活动无关的政府补助	3,806,800.00	1,055,282.00	3,806,800.00
其他	3,355,869.85	1,944,009.42	3,355,869.85
合计	7,162,669.85	2,999,291.42	7,162,669.85

注：报告期内，公司收到政府补助 380.68 万元以及其他零星事项综合所致。

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与收益相关的政府补助	3,806,800.00	1,055,282.00	与收益相关
合计	3,806,800.00	1,055,282.00	

(四十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	3,719,888.48	2,060,000.00	3,719,888.48
资产报废损失	6,393,683.31	1,270,910.19	6,393,683.31
其他	26,563.07	3,091,375.96	26,563.07
合计	10,140,134.86	6,422,286.15	10,140,134.86

(四十七) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	160,413,416.93	81,665,451.60
递延所得税费用	1,703,959.69	-46,340,353.22
合计	162,117,376.62	35,325,098.38

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	1,373,304,083.58

项 目	金 额
按法定/适用税率计算的所得税费用	343,326,020.90
子公司适用不同税率的影响	-169,799,000.41
调整以前期间所得税的影响	-20,744.29
非应税收入的影响	-2,262,798.26
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-44,921,362.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-13,770,088.05
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	49,565,349.63
所得税费用	162,117,376.62

(四十八) 现金流量表

1. 收到或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
收到其他与经营活动有关的现金	228,940,330.35	94,515,618.51
其中：		
保证金	119,040,000.00	500,000.00
利息收入	43,785,282.27	31,543,837.52
政府补助	30,605,585.97	58,300,460.00
收到税收返还	19,190,796.12	344,054.52
收到盖茨基金会补助款	13,817,000.00	1,408,760.00
其他	2,501,665.99	2,418,506.47
支付其他与经营活动有关的现金	285,801,271.07	144,072,037.32
其中：		
销售费用	44,383,101.67	31,531,605.02
管理费用	45,457,293.58	54,600,519.35
研发费用	78,106,693.66	15,693,741.78
保证金	107,431,317.49	2,197,769.08
捐赠支出	3,719,888.48	2,060,000.00
银行手续费	1,483,797.89	2,106,177.56
员工备用金借款	432,380.56	330,070.20
退回广州嘉合股权转让款		31,500,000.00
退回政府补助项目结余的专项补助款		902,000.00
其他	4,786,797.74	3,150,154.33

2. 收到或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
收到其他与筹资活动有关的现金	27,857,816.99	
其中：		
收到河北大安往来款	27,857,816.99	
支付其他与筹资活动有关的现金	414,000.00	261,954,991.67
其中：		
支付中建投租赁（上海）有限责任公司		261,954,991.67
Project Guard 项目预付款	414,000.00	

(四十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,211,186,706.96	194,135,648.61
加：信用减值损失	-44,925,746.14	-64,558,165.82
资产减值准备	4,918,656.65	18,992,665.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	91,481,979.69	53,562,569.47
无形资产摊销	32,465,616.27	23,067,076.47
长期待摊费用摊销	4,456,444.83	5,589,869.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	1,075,577.62	26,312.27
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,203,188.04	1,270,910.19
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-279,890,000.00	-13,700,000.00
财务费用（收益以“-”号填列）	5,248,222.31	-13,503,910.06
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,399,520.16	-5,611,090.31
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,777,540.31	-47,015,353.22
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	8,481,500.00	-41,335,609.63
存货的减少（增加以“-”号填列）	-170,510,749.45	-76,766,004.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,495,484,866.15	-72,909,285.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	755,663,513.05	100,771,187.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	114,192,983.21	62,016,820.21
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,960,534,571.54	2,362,264,327.60

2020年1月1日—2020年12月31日

项目	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	2,362,264,327.60	2,468,097,480.10
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-401,729,756.06	-105,833,152.50

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	55,000,000.00
其中：收到转让实杰生物股权转让款	55,000,000.00
处置子公司收到的现金净额	55,000,000.00

3. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,960,534,571.54	2,362,264,327.60
其中：库存现金		12,462.94
可随时用于支付的银行存款	1,960,534,571.54	2,362,251,864.66
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,960,534,571.54	2,362,264,327.60

(五十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,045,267.67	3个月以上的银行保函保证金存款
合计	1,045,267.67	--

(五十一) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			7,769,370.74
其中：美元	1,190,627.82	6.5249	7,768,727.46
欧元	80.16	8.0250	643.28
应收账款			4,273,182.46
其中：美元	654,903.90	6.5249	4,273,182.46

六、合并范围的变更

合并范围发生变化的其他原因：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	类型和级次	持股比例		取得方式
					直接(%)	间接	
昆明沃森	昆明市	昆明市	研究与开发	一级全资子公司	100.00		报告期内新设
北京沃森	北京市	北京市	研究与开发	一级全资子公司	100.00		报告期内新设
沃森亚太	新加坡	新加坡	研发合作、海外 投资及疫苗销售	二级全资子公司	100.00		报告期内新设

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
玉溪沃森	云南省玉溪市	云南省玉溪市	生产与销售	78.26		投资
江苏沃森	江苏省泰州市	江苏省泰州市	研究与开发	100.00		投资
上海泽润	上海市	上海市	研究与开发	58.66		非同一控制下合并
云南沃嘉	云南省昆明市	云南省昆明市	产业投资	100.00		投资
昆明沃森	云南省昆明市	云南省昆明市	研究与开发	100.00		投资
上海沃嘉	上海市	上海市	产业投资	100.00		投资
上海沃泰	上海市	上海市	研究与咨询	100.00		投资
上海沃森	上海市	上海市	研究与开发	100.00		投资
北京沃森	北京市	北京市	研究与开发	100.00		投资

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	玉溪沃森	21.74%	212,610,701.23		907,987,098.42
2	上海泽润	41.34%	-4,327,811.32		395,135,904.17

3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	期末余额						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	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
玉溪沃森	4,052,795,699.69	1,447,232,198.78	5,500,027,898.47	1,224,867,721.62	98,413,676.69	1,323,281,398.31	2,377,592,719.23	1,325,258,260.36	3,702,850,979.59	487,429,427.81	90,032,381.85	577,461,809.66
上海泽润	34,404,190.58	990,226,286.79	1,024,630,477.37	65,442,371.03	128,738,269.86	194,180,640.89	278,693,738.62	861,733,421.79	1,140,427,160.41	726,395,411.43	93,285,200.00	819,680,611.43

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
玉溪沃森	2,953,035,962.12	978,010,594.78	978,010,594.78	277,250,550.48	1,126,443,268.16	293,753,081.48	293,753,081.48	286,051,204.23
上海泽润	2,915,980.08	-17,743,288.64	-17,743,288.64	-40,956,563.08	7,635,430.06	-47,324,941.59	-47,324,941.59	2,650,132.32

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2020年3月，公司受让广州市嘉合生物技术有限公司所持江苏沃森15.71%股权，受让款4,350.00万元，受让后，江苏沃森成为公司全资子公司。

2020年5月，公司对上海泽润股权份额发生了第一次的变动：20,000万元债转股增资，增资前后股权比例变化为：公司持有上海泽润股权比例由75.93%变更为67.28%。

2020年11月，公司对上海泽润股权份额发生了第二次的变动：新疆翠文对上海泽润完成认缴资本增资，增资前后股权比例变化为：公司持有上海泽润由67.28%变更为65.14%。

2020年12月，公司对上海泽润股权份额发生了第三次的变动：20,000万元债转股增资，增资前后股权比例变化为：公司持有上海泽润由65.14%变更为58.66%。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	江苏沃森	上海泽润 1	上海泽润 2	上海泽润 3
购买成本/处置对价	43,500,000.00	200,000,000.00	29,157,598.08	200,000,000.00
其中：债转股/现金	43,500,000.00	200,000,000.00	29,157,598.08	200,000,000.00
购买成本/处置对价合计	43,500,000.00	200,000,000.00	29,157,598.08	200,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	11,958,856.79	102,905,890.17	25,251,036.40	130,190,552.48
差额	31,541,143.21	97,094,109.83	3,906,561.68	69,809,447.52
其中：调整资本公积	31,541,143.21	97,094,109.83	3,906,561.68	69,809,447.52
调整盈余公积				
调整未分配利润				

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
一、合营企业		
投资账面价值合计	9,476,211.74	9,954,610.37
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-478,398.63	-41,611.48
其他综合收益		
综合收益总额	-478,398.63	-41,611.48

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
二、联营企业		
投资账面价值合计	10,976,021.65	10,316,866.41
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	659,155.24	2,513,873.10
其他综合收益		
综合收益总额	659,155.24	2,513,873.10

八、与金融工具相关的风险

1、信用风险

公司制定了客户信用风险评级管理办法，通过对已有客户进行信用评级，每周对应收账款账龄进行分析监控审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。2020年12月31日应收账款账面价值为200,357.26万元，占资产总额的20.79%，由于欠款单位主要集中在各疾控中心等事业单位，客户基本靠事业单位拨款，纳入各地事业单位预算，不能到期偿还风险较小。

2、市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于浮息银行存款、浮息借贷承受现金流利率风险。公司尚未制定政策管理其利率风险，但管理层将密切监控利率风险，并于有需要时运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该措施不能使公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息收支波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该措施实现了这些风险之间的合理平衡。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

(3) 其他价格风险

公司持有的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。公司持有的权益投资列示如下：

项目	期末余额	期初余额
其他权益工具投资	561,000,000.00	306,500,000.00
其他非流动金融资产	1,023,239,200.00	535,500,000.00
合计	1,584,239,200.00	842,000,000.00

3、流动性风险

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

公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			期初余额		
	1年以内	1年以上	合计	1年以内	1年以上	合计
应付账款	579,070,188.54	28,721,448.62	607,791,637.16	216,971,459.95	59,768,419.28	276,739,879.23
预收账款				25,341,753.30		25,341,753.30
其他应付款	114,970,960.62	18,847,576.74	133,818,537.36	7,623,170.07	441,483,755.69	449,106,925.76

九、公允价值

(一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
一、持续的公允价值计量				
(一) 其他权益工具投资		561,000,000.00		561,000,000.00
(二) 其他非流动金融资产		950,390,000.00	72,849,200.00	1,023,239,200.00

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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
JH BP (CY) HOLDINGS LIMITED	600,644,000.00	上市公司比较法	流动性折价	20.40%
汇祥越泰(天津)投资合伙企业(有限合伙)	561,000,000.00	成本法	流动性折价	10.00%
无锡新沃生物医药投资管理合伙企业(有限合伙)	147,000,000.00	上市公司比较法	流动性折价	10.00%
云南红塔银行股份有限公司	113,660,000.00	上市公司比较法	流动性折价	21.23%
嘉兴观由兴沃股权投资合伙企业(有限合伙)	61,086,000.00	上市公司比较法	流动性折价	20.40%
怡道生物科技(苏州)有限公司	28,000,000.00	近期融资价格法	交易日期、股权性质、资本规模、业务发展预期	无

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

项 目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
珠海横琴沃森投资基金 合伙企业(有限合伙)	12,849,200.00	以成本作为公允价 值估计值	—	—
苏州泰福怀谨创业投资 合伙企业(有限合伙)	60,000,000.00	以成本作为公允价 值估计值	—	—

注：公司持有的上述两项股权因在相关市场信息无公开报价且公允价值信息不足，且投资的企业均为新设，未发生重大变化，故本期采用成本作为期末公允价值期末最佳估计值。

十、关联方关系及其交易

(一) 公司的母公司

截至2020年12月31日，公司无实际控制人，公司无持股5%以上股东。

(二) 公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
云南省工业投资控股集团有限责任公司	过去12个月内公司持股5%以上股东
无锡中保嘉沃投资合伙企业(有限合伙)	过去12个月内公司持股5%以上股东
云南润紫源生物科技股份有限公司	公司合并持股5%以上股东控制的法人
深圳东方云信基金投资管理有限公司	公司合并持股5%以上股东控制的法人
云南紫源新能科技有限公司	公司合并持股5%以上股东控制的法人
南通智荣股权投资基金合伙企业(有限合伙)	公司合并持股5%以上股东控制的法人
玉溪沃谷投资管理有限公司	公司董事控制的法人
玉溪沃云投资管理合伙企业(有限合伙)	公司董事控制的法人
玉溪沃福生物医药高科技产业控股合伙企业 (有限合伙)	公司董事控制的法人
玉溪中沃达投资有限公司	公司董事控制的法人
宁波中沃泰投资管理合伙企业(有限合伙)	公司董事控制的法人
苏州金晟硕盈投资中心(有限合伙)	公司董事控制的法人
成都喜云企业管理合伙企业(有限合伙)	公司董事控制的法人
Sirnaomics, Inc.	公司董事担任董事的法人
JHBP (CY) Holdings Limited	公司董事过去12个月内担任董事的法人
HH CT Holdings Limited	公司其他关联方控制的法人
嘉和生物药业有限公司	公司董事过去12个月内担任董事的法人

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
广州诺诚生物制品股份有限公司	公司董事过去 12 个月内担任董事的法人
玉溪嘉和生物技术有限公司	公司其他关联方控制的法人
上海嘉和生物科技有限公司	公司其他关联方控制的法人
珠海横琴沃森投资基金合伙企业（有限合伙）	公司关联方有影响的法人
云南工投中药材中药饮片产业发展有限公司	公司董事担任董事的法人
云南省投融资担保有限公司	过去 12 个月内公司董事担任董事的法人
中投保信裕资产管理（北京）有限公司	过去 12 个月内公司董事担任高管的法人
中裕鼎信资产管理（北京）有限公司	过去 12 个月内公司董事担任董事的法人
鼎晖股权投资管理（天津）有限公司	过去 12 个月内公司董事担任董事的法人
上海谨睿投资中心（有限合伙）	过去 12 个月内公司董事担任执行事务合伙人委派代表的法人
嘉兴裕保投资合伙企业（有限合伙）	过去 12 个月内公司董事担任执行事务合伙人委派代表的法人
鼎晖元泰企业管理咨询（天津）有限公司	过去 12 个月内公司董事担任董事的法人
云南国资昆明经开区产业开发有限公司	过去 12 个月内公司监事担任董事的法人
香格里拉市悟空出行科技有限公司	公司高管过去 12 个月内担任董事的法人
石家庄蓝沃生物技术有限公司	公司高管担任董事的法人
北京喜神资产管理有限公司	过去 12 个月内公司董事关系密切的家庭成员控制的法人
北京沃兴禧盛股权投资合伙企业（有限合伙）	过去 12 个月内公司董事关系密切的家庭成员控制的法人
嘉兴喜霖股权投资合伙企业（有限合伙）	过去 12 个月内公司董事关系密切的家庭成员控制的法人
北京喜恩福投资有限公司	过去 12 个月内公司董事关系密切的家庭成员控制的法人
北京瑞衡兴投资有限公司	过去 12 个月内公司董事关系密切的家庭成员控制的法人
北京金中兴投资咨询中心（有限合伙）	过去 12 个月内公司董事关系密切的家庭成员控制的法人
玉溪金正企业管理合伙企业（有限合伙）	公司董事控制的法人
成都昂宜科技有限公司	公司董事关系密切的家庭成员过去 12 个月内担任高管的法人
苏州沃晟企业管理合伙企业（有限合伙）	公司高管控制的法人
玉溪溪狮餐饮服务有限公司（原玉溪溪狮生物技术咨询有限公司）	过去 12 个月内公司高管担任董事的法人
曲靖博晖生物科技有限公司	公司高管担任董事的法人
昆明从容生物科技有限公司	公司高管关系密切的家庭成员担任董事的法人
云南福乾实业有限公司	公司高管关系密切的家庭成员担任董事的法人
吉林省光大生物药品有限责任公司	公司高管关系密切的家庭成员控制的法人
基石资产管理股份有限公司	公司董事担任高管的法人
安徽聚隆传动科技股份有限公司	公司董事担任董事的法人
光大永明资产管理股份有限公司	公司董事关系密切的家庭成员担任高管的法人
中铁物轨道服务科技集团有限公司	公司董事担任董事的法人
京沪高速铁路股份有限公司	公司董事关系密切的家庭成员担任董事的法人
云南天安化工有限公司	公司高管关系密切的家庭成员担任高管的法人

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
采购商品、接受劳务:							
吉林省光大生物药品有限责任公司	产品储存配送	服务	市场定价	2,506,846.92	2.52		
玉溪溪狮餐饮服务有限公司	餐饮服务	服务费用	市场定价	57,322.33	100.00	31,005.00	100.00
销售商品、提供劳务:							
玉溪嘉和生物技术有限公司	水、电、蒸汽	产品销售	市场定价	5,932,842.07	80.96	5,200,620.00	26.42
怡道生物科技(苏州)有限公司	研发技术服务	研发技术服务	市场定价			6,665,094.36	90.93
嘉和生物药业有限公司	固定资产	固定资产		642,202.48	100.00		

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入\费用	上期期确认的租赁收入、费用
玉溪沃森生物技术有限公司	玉溪嘉和生物技术有限公司	出租房屋建筑物	2,040,605.60	1,558,329.16

3. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	23,876,286.99	17,771,955.41

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	怡道生物科技(苏州)有限公司			2,745,000.00	32,940.00
其他应收款	河北大安制药有限公司			30,901,160.54	9,270,348.16
其他应收款	玉溪嘉和生物技术有限公司	3,418,094.74		7,135,992.31	

2. 应付项目

2020年1月1日—2020年12月31日

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	吉林省光大生物药品有限责任公司	846,232.64	

(六) 关联方其他交易事项

公司于2020年1月23日、2020年2月4日分别投资珠海横琴1,284.92万元、7,000.00万元。2020年2月7日,珠海横琴投资苏州金晟硕祥投资中心(有限合伙)(以下简称“金晟硕祥”)12,000.00万元。2020年4月26日,珠海横琴签订退伙协议,从金晟硕祥退伙。2020年12月8日,珠海横琴收到金晟硕祥退款12,000.00万元,2020年12月28日,公司收到珠海横琴退回的7,000.00万元投资款。截止2020年12月31日,公司仍投资珠海横琴1,284.92万元。

十一、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	148,700,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	8,800,100.00
公司本期失效的各项权益工具总额	4,120,000.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	请详见下文。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

(1) 公司2018年股票期权激励情况

2018年8月13日,公司召开2018年第二次临时股东大会,审议通过了《关于<云南沃森生物技术股份有限公司2018年股票期权激励计划(草案)>及其摘要的议案》、《关于<云南沃森生物技术股份有限公司2018年股票期权激励计划实施考核管理办法>的议案》以及《关于提请股东大会授权董事会办理公司2018年股票期权激励计划相关事宜的议案》,并对《关于2018年股票期权激励计划内幕信息知情人及激励对象买卖公司股票情况的自查报告》进行了公告。此激励计划获得2018年第二次临时股东大会批准,股东大会授权董事会确定首次授予日,在首次授予激励对象符合条件时向其授予股票期权并办理授予股票期权所必需的全部事宜。

2018年8月16日,公司第三届董事会第二十八次会议和第三届监事会第二十次会议审议通过了《关于调整2018年股票期权激励计划相关事项的议案》和《关于向2018年股票期权激励计划激励对象首次授予股票期权的议案》。公司独立董事就上述事项发表了独立意见,同意公司调整本激励计划相关事项,并以2018年8月16日为授予日,向符合条件的209名激励对象(不含预留部分)首次授予6,090万份股票期权,首次授予股票期权行权价格为25.00

元/股。

2019年7月26日，公司第三届董事会第三十八次会议和第三届监事会第二十七次会议审议通过了《关于调整2018年股票期权激励计划首次授予股票期权行权价格的议案》和《关于向激励对象授予2018年股票期权激励计划预留股票期权的议案》，同意公司2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的行权价格由25.00元/股调整为24.97元/股。同时以2019年7月26日为授予日，向符合条件的95名激励对象授予预留股票期权1,520万份，预留股票期权行权价格为28.50元/股。

首次授予的股票期权自本期激励计划授予日起24个月为行权等待期，满24个月后，激励对象应在未来24个月内分两期行权。首次授予期权行权期及各期行权时间安排如下表所示：

行权期	行权时间	可行权数量占获授股票期权数量比例(%)
首次授予期权第一个行权期	自首次授予日起24个月后的首个交易日起至首次授予日起36个月内的最后一个交易日止	50
首次授予期权第二个行权期	自首次授予日起36个月后的首个交易日起至首次授予日起48个月内的最后一个交易日止	50

预留授予的股票期权自本期激励计划授予日起24个月为行权等待期，满24个月后，激励对象应在未来24个月内分两期行权。预留授予期权的行权期及各期行权时间安排如下表：

行权期	行权时间	可行权数量占获授股票期权数量比例(%)
预留授予期权第一个行权期	自预留授予日起24个月后的首个交易日起至预留授予日起36个月内的最后一个交易日止	50
预留授予期权第二个行权期	自预留授予日起36个月后的首个交易日起至预留授予日起48个月内的最后一个交易日止	50

激励对象除满足授予条件的相关要求外，必须同时满足如下条件：

(a) 公司层面业绩考核要求

本激励计划首次授予和预留授予部分股票期权对应的考核期间均为：

行权期	考核期间
第一个行权期	2018年1月1日至2019年12月31日
第二个行权期	2019年1月1日至2020年12月31日

各行权期的业绩考核指标如下表所示：

行权期	业绩考核指标
第一个行权期	公司2018年及2019年两年累计净利润不低于10亿元
第二个行权期	公司2019年及2020年两年累计净利润不低于12亿元

注：上述净利润指的是扣除股份支付费用影响后的归属于上市公司股东的净利润。

公司未满足上述业绩考核指标的，所有激励对象对应考核当期可行权的股票期权均不得

行权，对应的股票期权由公司注销。

(b) 个人层面绩效考核要求

根据公司《云南沃森生物技术股份有限公司2018年股票期权激励计划实施考核管理办法》规定进行考核。各行权期内，激励对象实际可行权的数量比例与该行权期对应的考核期间的绩效考核分数挂钩，具体如下：

考核结果	绩效考核分数	对应的行权比例
A-合格	70-100	100%
B-不合格	69及以下	0%

(2) 公司2020年股票期权激励情况

2020年11月19日，公司2020年第五次临时股东大会审议通过了《关于〈云南沃森生物技术股份有限公司2020年股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》等相关议案，同意公司实施2020年股票期权激励计划，并授权董事会办理本次股票期权激励计划的相关事宜。

（详见公司于2020年11月20日在巨潮资讯网披露的《2020年第五次临时股东大会决议公告》）。

2020年11月24日，经公司第四届董事会第十五次会议和第四届监事会第十二次会议审议通过，同意公司向符合条件的164名激励对象授予7,260万份股票期权，授予日为2020年11月24日，行权价格为75元/股。

本计划授予的股票期权自本期激励计划授予日起满18个月后，激励对象应在未来36个月内分三期行权。授予期权行权期及各期行权时间安排如表所示：

行权期	行权时间	可行权数量占获授股票期权数量比例（%）
授予期权第一个行权期	自授予日起18个月后的首个交易日起至授予日起30个月内的最后一个交易日止	40
授予期权第二个行权期	自授予日起30个月后的首个交易日起至授予日起42个月内的最后一个交易日止	30
授予期权第三个行权期	自授予日起42个月后的首个交易日起至授予日起54个月内的最后一个交易日止	30

在行权期内，若达到行权条件，激励对象可对相应比例的股票期权行权。符合行权条件但未在上述行权期内全部行权的，则未行权的该部分期权由公司注销。如行权期内的任一年度公司业绩条件或个人业绩考核未达到行权条件的，对应行权期所获授的股票期权由公司注销。

2020年授予股票期权激励行权条件

①考核期间

本激励计划授予股票期权对应的考核期间为：

行权期	考核期间
第一个行权期	2020年1月1日至2021年12月31日
第二个行权期	2021年1月1日至2022年12月31日
第三个行权期	2021年1月1日至2022年12月31日

②公司层面业绩考核要求

各行权期的业绩考核指标如下表所示：

行权期	业绩考核指标
第一个行权期	公司2020年及2021年两年累计净利润不低于22亿元
第二个行权期	公司2021年及2022年两年累计净利润不低于27亿元
第三个行权期	公司2021年及2022年两年累计净利润不低于27亿元

注：上述净利润指的是扣除股份支付费用影响后的归属于上市公司股东的净利润。

公司未满足上述业绩考核指标的，所有激励对象对应考核当期可行权的股票期权均不得行权，对应的股票期权由公司注销。

③个人层面绩效考核要求

各行权期内，激励对象实际可行权的数量比例与该行权期对应的考核期间的绩效考核分数挂钩，具体如下：

考核结果	绩效考核分数	对应的行权比例
A-优秀	80及以上	100%
B-合格	70-79	70%
C-不合格	69及以下	0%

激励对象当期实际可行权额度=激励对象当期计划行权额度×激励对象绩效考核分数对应的行权比例。激励对象考核当期不能行权的股票期权，由公司注销。激励对象绩效考核分数以本行权期上一年的绩效考核分数为准。

(二)以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔期权定价模型（Black-Scholes Model）
可行权权益工具数量的确定依据	经公司董事会、股东大会批准并结合考核指标确定的数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	386,682,743.37
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	79,280,652.63

（三）股份支付的修改、终止情况

2019年7月26日，经公司第三届董事会第三十八次会议和第三届监事会第二十七次会议审议通过，鉴于公司于2019年7月23日完成了2018年年度权益分派，同意公司2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的行权价格由25.00元/股调整为24.97元/股，同时，同意以2019年7月26日为授予日，向符合条件的95名激励对象授予预留股票期权1,520万份，预留股票期权行权价格为28.50元/股。2019年9月，公司完成了2018年股票期权激励计划预留股票期权授予登记，期权简称：沃森JLC2，期权代码：036374。

2020年4月23日，经公司第四届董事会第八次会议和第四届监事会第六次会议审议通过，同意注销2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的激励对象中10名离职人员获授的首次授予股票期权数量共计225万份，预留授予股票期权的激励对象中3名离职人员获授的预留授予股票期权数量共计17万份。本次注销后，公司2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的激励对象人数减少至199人，首次授予的股票期权数量为5,865万份，预留授予股票期权的激励对象人数减少至92人，预留授予的股票期权数量为1,503万份。上述股票期权注销事宜已于2020年5月11日全部办理完成。

2020年8月13日，经公司第四届董事会第十二次会议和第四届监事会第九次会议审议通过，同意公司注销2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的激励对象中2名离职人员获授的首次授予股票期权数量共计115万份，预留授予股票期权的激励对象中2名离职人员获授的预留授予股票期权数量共计25万份。本次注销后，公司2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的激励对象人数减少至197人，首次授予的股票期权数量为5,750万份，预留授予股票期权的激励对象人数减少至90人，预留授予的股票期权数量为1,478万份。上述股票期权注销事宜已于2020年8月18日全部办理完成。同时，同意符合首次授予股票期权行权条件的197名激励对象在等待期届满后根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《2018年股票期权激励计划（草案）》等有关规定，在首次授予股票期权第一个行权期内可行权2,875万份股票期权。根据自主行权业务办理的实际情况，首次授予股票期权第一个行权期实际可行权期间为2020年8月26日至2021年8月13日。

2020年10月19日，经公司第四届董事会第十三次会议和第四届监事会第十次会议审议通过，鉴于公司于2020年9月30日完成了2020年半年度权益分派，同意公司2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的行权价格由24.97元/股调整为24.95元/股，预留授予股票期权的行权价格由28.50元/股调整为28.48元/股。

截至2020年12月31日，公司2018年股票期权激励计划的激励对象在首次授予股票期

权第一个行权期内已自主行权并完成证券登记 8,800,100 股，公司总股本由本次行权前的 1,537,436,984 股变动为 1,546,237,084 股。

十二、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

已签订的尚未履行的对外投资合同及有关财务支出

截至资产负债表日，公司尚有已签订合同但未付的约定重大对外投资支出共计 2,810.00 万元，具体情况如下：

(单位：万元)

投资项目名称	合同投资额	已付投资额	未付投资额	预计投资期间	备注
土地受让	8,810.00	6,000.00	2,810.00		注 1
合计	8,810.00	6,000.00	2,810.00		

注 1：2012 年 9 月 10 日，公司在国有建设用地使用权挂牌出让活动中竞得编号 YTC (2007) 34-24 号地块国有建设用地使用权，总面积 187,238 平方米，总价人民币 8,810.00 万元。已与玉溪市国土资源局签订《国有建设用地使用权挂牌出让成交确认书》，截至报告日尚未签订《国有建设用地使用权出让合同》。

(二) 或有事项

截至本报告日止，公司不存在需要披露的影响财务报表阅读的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	78,184,724.20
经审议批准宣告发放的利润或股利	

十四、其他重要事项

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

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

公司以地区分部/业务分部为基础确定报告分部时，营业收入、营业成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2、分部报告的财务信息

(1) 营业收入、营业成本

1) 地区分部

地区	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北华北大区	468,109,732.58	41,465,901.61	103,551,178.50	13,537,786.40
华东大区	842,603,675.16	104,794,400.18	353,343,341.57	79,091,498.91
华南大区	427,539,186.60	45,402,698.68	202,533,080.35	24,661,930.59
华中大区	713,319,952.18	75,954,289.32	171,862,855.73	24,107,845.93
西南西北大区	530,087,010.74	124,465,523.91	207,236,412.77	50,811,517.20
海外地区	102,827,468.25	53,679,171.51	96,209,362.09	43,583,991.33
小计	3,084,487,025.51	445,761,985.21	1,134,736,231.01	235,794,570.36
分部间抵销	-145,465,806.46	-45,952,478.26	-13,515,942.23	-8,696,442.76
合计	2,939,021,219.05	399,809,506.95	1,121,220,288.78	227,098,127.60

2) 业务分部

地区	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
生产分部	2,953,035,962.12	407,756,065.92	1,126,443,268.16	221,294,335.81
研发分部	131,451,063.39	38,005,919.29	8,292,962.85	14,500,234.55
小计	3,084,487,025.51	445,761,985.21	1,134,736,231.01	235,794,570.36
分部间抵销	-145,465,806.46	-45,952,478.26	-13,515,942.23	-8,696,442.76
合计	2,939,021,219.05	399,809,506.95	1,121,220,288.78	227,098,127.60

(2) 资产、负债总额

1) 地区分部

地区	期末余额		期初余额	
	资产总额	负债总额	资产总额	负债总额
华东大区	1,394,707,583.67	106,404,143.48	1,009,787,223.77	659,012,334.62
西南西北大区	11,346,999,483.97	2,286,550,689.70	8,272,302,471.17	995,070,069.08
海外地区	600,647,529.64		363,004,607.92	
小计	13,342,354,597.28	2,392,954,833.18	9,645,094,302.86	1,654,082,403.70
分部间抵销	-3,704,065,265.72	-602,543,882.29	-2,627,369,516.02	-302,320,767.35
合计	9,638,289,331.56	1,790,410,950.89	7,017,724,786.84	1,351,761,636.35

2) 业务分部

地区	期末余额		期初余额	
	资产总额	负债总额	资产总额	负债总额
生产分部	6,059,598,459.65	1,740,607,323.23	4,123,160,871.20	931,752,890.72
研发分部	6,432,128,962.97	647,685,686.63	5,086,161,522.77	722,328,262.98
产业投资	850,627,174.66	4,661,823.32	435,771,908.89	1,250.00
小计	13,342,354,597.28	2,392,954,833.18	9,645,094,302.86	1,654,082,403.70
分部间抵销	-3,704,065,265.72	-602,543,882.29	-2,627,369,516.02	-302,320,767.35
合计	9,638,289,331.56	1,790,410,950.89	7,017,724,786.84	1,351,761,636.35

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	8,491,777.00	100.00	8,109,702.81	95.50
其中：常规风险组合	1,000,000.00	11.78	617,925.81	61.79
重大风险组合	7,491,777.00	88.22	7,491,777.00	100.00
合计	8,491,777.00	100.00	8,109,702.81	95.50

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	10,327,451.88	100.00	7,954,149.51	77.02
其中：常规风险组合	2,835,674.88	27.46	462,372.51	16.31
重大风险组合	7,491,777.00	72.54	7,491,777.00	100.00
合计	10,327,451.88	100.00	7,954,149.51	77.02

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：常规风险组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1年以内				401,420.47	1.20	4,817.05
1至2年				2,210,827.97	16.30	360,364.96

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
2至3年	776,573.56	50.80	394,499.37	223,426.44	43.50	97,190.50
3年以上	223,426.44	100.00	223,426.44			
合计	1,000,000.00	61.79	617,925.81	2,835,674.88	16.31	462,372.51

②组合2：重大风险组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
3年以上	7,491,777.00	100.00	7,491,777.00	7,491,777.00	100.00	7,491,777.00
合计	7,491,777.00	100.00	7,491,777.00	7,491,777.00	100.00	7,491,777.00

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 394,153.82 元；本期收回或转回坏账准备金额为 238,600.52 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
客户一	7,491,777.00	88.22	7,491,777.00
客户二	1,000,000.00	11.78	617,925.81
合计	8,491,777.00	100.00	8,109,702.81

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息	392,828.91	17,687,165.40
其他应收款项	330,334,267.40	544,751,522.23
减：坏账准备	59,423,000.00	97,416,848.16
合计	271,304,096.31	465,021,839.47

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	367,169.83	581,888.66
往来借款		17,105,276.74
活期存款	25,659.08	
合计	392,828.91	17,687,165.40

2. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
股权款	75,680,000.00	150,680,000.00
保证金	84,500,600.00	84,500,000.00
往来借款	1,428,721.27	307,910,842.28
员工暂借款	12,400.00	2,400.00
股权激励代扣代缴个税	98,860,433.25	
股权激励行权款	69,488,245.00	
其他	363,867.88	1,658,279.95
减：坏账准备	59,423,000.00	97,416,848.16
合计	270,911,267.40	447,334,674.07

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	169,844,374.03	51.42	89,368,101.43	16.41
1至2年	19,984,740.96	6.05	18,039,620.74	3.31
2至3年	7,518.40	0.00	65,245,442.21	11.98
3年以上	140,497,634.01	42.53	372,098,357.85	68.31
合计	330,334,267.40	100.00	544,751,522.23	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		72,616,348.16	24,800,500.00	97,416,848.16
期初余额在本期重新评估后				
本期计提		2,785,000.00		2,785,000.00
本期转回		40,770,348.16	8,500.00	40,778,848.16
本期核销				
其他变动				
期末余额		34,631,000.00	24,792,000.00	59,423,000.00

(4) 本期收回或转回的重要坏账准备情况

单位名称	转回或收回金额	收回方式
客户一	27,500,000.00	银行转账

单位名称	转回或收回金额	收回方式
客户二	9,270,348.16	银行转账
客户三	4,000,000.00	银行转账
合计	40,770,348.16	

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
客户一	股票期权行权时代扣个人所得税	98,860,433.25	1年以内	29.93	
客户二	股票期权行权款	69,488,245.00	1年以内	21.04	
客户三	保证金	60,000,000.00	3年以上	18.16	
客户四	股权款	55,700,000.00	3年以上	16.86	30,635,000.00
客户五	保证金	20,000,000.00	3年以上	6.05	20,000,000.00
合计		304,048,678.25		92.04	50,635,000.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,178,177,391.23		3,178,177,391.23	2,487,491,915.01		2,487,491,915.01
对联营、合营企业投资	10,976,021.65		10,976,021.65	10,316,866.41		10,316,866.41
合计	3,189,153,412.88		3,189,153,412.88	2,497,808,781.42		2,497,808,781.42

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
玉溪沃森生物技术有限公司	1,087,793,077.34	65,538,330.59		1,153,331,407.93		
江苏沃森生物技术有限公司	161,278,281.33	243,500,000.00		404,778,281.33		
上海沃森生物技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海泽润生物科技有限公司	638,420,556.34	30,101,874.78		668,522,431.12		
云南沃嘉医药投资有限公司	65,000,000.00			65,000,000.00		
上海沃嘉生物技术有限公司	520,000,000.00	160,000,000.00		680,000,000.00		
上海沃泰生物技术有限公司	5,000,000.00	11,545,270.85		16,545,270.85		
昆明沃森生物技术有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00		
北京沃森创新生物技术有限公司		80,000,000.00		80,000,000.00		
合计	2,487,491,915.01	690,685,476.22		3,178,177,391.23		

2. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、联营企业										
云南省医药玉溪销售有限公司	8,879,480.66			842,298.24						9,721,778.90
云南百沃美医学检验所有限公司	1,437,385.75			-183,143.00						1,254,242.75
小计	10,316,866.41			659,155.24						10,976,021.65
合计	10,316,866.41			659,155.24						10,976,021.65

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	128,491,442.83	36,941,843.02	379,179.16	374,489.43
主营业务	128,491,442.83	36,941,843.02	379,179.16	374,489.43
合计	128,491,442.83	36,941,843.02	379,179.16	374,489.43

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	技术服务收入
在某一时点确认	
在某一时段内确认	128,491,442.83
合计	128,491,442.83

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		78,260,900.00
权益法核算的长期股权投资收益	659,155.24	2,513,873.10
处置长期股权投资产生的投资收益		158,620,680.57
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	5,218,763.55	3,131,258.13
合计	5,877,918.79	242,526,711.80

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,195,367.79	
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	29,521,850.26	
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	279,890,000.00	注
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,664,474.84	
5. 所得税影响额	1,537,217.96	
6. 少数股东影响额	11,871,306.90	
合计	288,143,482.77	

注：报告期内，公司持有 JH BP (CY) HOLDINGS LIMITED、怡道生物科技（苏州）有限公司、无锡新沃生物医药投资管理合伙企业（有限合伙）、嘉兴观由兴沃股权投资合伙企业（有限合伙）及云南红塔银行股份有限公司股权资产价值评估分别确认公允价值变动收益 23,764.40 万元、2,080.00 万元、1,200.00 万元、758.60 万元、186.00 万元，共计 27,989.00 万元。

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率		每股收益			
	(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	18.12	3.01	0.6518	0.0923	0.6434	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.91	2.71	0.4646	0.0834	0.4586	

云南沃森生物技术股份有限公司

二〇二一年三月二十四日

第 19 页至第 94 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名：

 李春

日期：

2021.3.24

主管会计工作负责人

签名：

 周华

日期：

2021.3.24

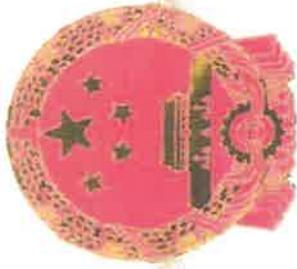
会计机构负责人

签名：

 吴雄

日期：

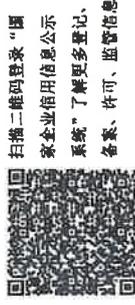
2021.3.24



营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



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 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2012年03月06日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

执行事务合伙人 吴卫星, 胡咏华

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2020年10月09日

证书序号: 0000119

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注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

称：

胡咏华

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

特殊普通合伙

组织形式：

11010141

执业证书编号：

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

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 to

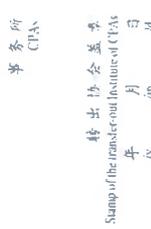


同意调入
Agree the holder to be transferred to



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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.

陈鹏
男
1979-06-06
大信会计师事务所有限公司
420002197906060005x

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



陈鹏
420003204857
深圳市注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance

420003204857
湖北省注册会计师协会
2019年6月16日

陈芳
2009年5月08日



姓名	胡宜鹏
Full name	胡宜鹏
性别	男
Sex	男
出生日期	1988-10-05
Date of birth	1988-10-05
工作单位	大信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	大信会计师事务所
身份证号码	362426198810050030
Identity card No	362426198810050030



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101410409
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized institute of CPAs

发证日期: 2017 年 06 月 05 日
Date of Issuance



仅限于云南沃森生物技术股份有限公司创业板向不特定对象发行可转换公司债券文件中2020年度云南沃森生物技术股份有限公司年度审计报告后附件资质文件使用

云南沃森生物技术股份有限公司

审计报告

大信审字[2022]第 5-00046 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

审计报告

大信审字[2022]第 5-00046 号

云南沃森生物技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云南沃森生物技术股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一）在建工程的确认

1. 事项描述

如贵公司财务报表附注五、(十二)所述，公司期末在建工程余额为 1,526,707,028.36 元，期初在建工程余额为 762,510,383.93 元，期末同比期初在建工程增加较大，且在建工程是否转固对经营业务存在较大的影响，因此我们将在在建工程的确认确定为关键审计事项。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

2. 审计应对

- (1) 了解、测试公司的工程项目的确认内部控制制度的设计和执行;
- (2) 了解公司针对工程的预算、审议流程情况, 是否符合相关的审议流程;
- (3) 检查工程的预决算情况, 并实地勘察工地现场;
- (4) 检查工程施工规范, 是否符合法律法规的要求;
- (5) 检查工程进度情况, 是否存在第三方监理验收的情况, 是否与实际工地进度一致;
- (6) 检查是否达到转固条件, 检查转固依据是否充分适当;
- (7) 针对重要工程提供方, 核查相关的供应商是否具有资质, 是否具有承包能力;
- (8) 针对重要工程提供方, 核查对方与公司的关系, 是否存在关联方关系。

(二) 研发费用的确认

1. 事项描述

如贵公司财务报表附注五、(三十九)所述, 公司的本期研发费用为 621, 492, 635. 94 元, 上年度同期金额 176, 492, 785. 82 元, 本年度同比上年度增加较大, 且本年度发生额对本年度损益影响很大。由于研发费用的发生额增加较大对本期业绩产生较大的影响且具有重要性, 因此我们将研发费用的确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

- (1) 了解、测试公司的研发费用的确认的内部控制制度的设计和执行;
- (2) 检查公司针对新冠研发投入的合理性审批流程, 以及公司在新冠疫苗研发立项等适当性审批;
- (3) 了解开发支出的会计政策, 检查公司资本化时点是否符合一贯性原则, 对比同行业公司的资本化政策, 检查是否与行业相当;
- (4) 访谈研发总监以及技术总监, 了解公司在新冠疫苗上投入的合理性以及公司的长期目的;
- (5) 现场访谈苏州艾博生物科技有限公司, 了解新冠疫苗研发进度, 研发事项对外披露情况, 研发投入情况以及针对合同事项双方达成的一致意见等;
- (6) 与公司财务进行沟通, 检查其研发投入入账的依据是否充分适当, 包括内部费用的分摊是否合理;
- (7) 分析研发费用中各研发项目费用的发生额及占费用总额的比率, 将本期、上期研发





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

项目各主要明细费用作比较分析，判断其变动的合理性；

(8) 针对苏州艾博生物科技有限公司的研发投入，我们进行了大金额大比例的抽查，检查其支出的合理性以及公司的审批流程；

(9) 抽取资产负债表日前后的会计凭证，实施截止性测试检查。

(三) 市场推广费及维护费的确认

1. 事项描述

如贵公司财务报表附注五、(三十七)所述，公司本期销售费用-市场推广费及维护费合并财务报表金额为 1,249,048,973.20 元，上年度销售费用-市场推广费及维护费金额为 1,058,812,369.40 元，销售费用-市场推广费及维护费是公司经营的主要支出，市场推广费及维护费的支出增加金额很大，且销售费用-市场推广费及维护费的准确性以及完整性确认将直接影响财务报表的准确性以及完整性，因此将销售费用-市场推广费及维护费的确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解、测试公司有关销售费用-推广费相关的内部控制制度的设计及执行情况；

(2) 对推广费进行检查、重新测算，并分析合理性；

(3) 计算分析各个月份推广费总额金额占主营业务收入的比率，并与上一年度进行比较，判断变动的合理性；计算分析各个月份推广费发生额及占推广费总额的比率，并与上一年度进行比较，判断其变动的合理性；

(4) 索取合同、协议，查看具体约定条款，并根据具体约定条款测算费用；根据测算结果确定是否调整；

(5) 对重要推广商进行核查，了解推广费的具体过程以及与公司之间是否存在关联方关系；

(6) 对重要推广商推广金额进行独立函证；

(7) 对推广费进行截止测试，检查是否存在跨期。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 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。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二二年三月十七日



合并资产负债表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2021年12月31日

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	五、（一）	3,443,387,863.95	1,961,579,839.21
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	2,480,507,307.15	2,003,572,649.50
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	95,062,352.58	22,466,806.87
其他应收款	五、（四）	758,971,030.43	304,774,226.47
其中：应收利息		6,788,488.36	3,261,599.75
应收股利			
存货	五、（五）	873,591,678.01	483,559,678.95
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	28,766,793.17	4,302,445.75
流动资产合计		7,680,287,025.29	4,780,255,646.75
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	五、（七）	15,795,043.68	20,452,233.39
其他权益工具投资	五、（八）	561,000,000.00	561,000,000.00
其他非流动金融资产	五、（九）	914,323,800.00	1,023,239,200.00
投资性房地产	五、（十）	34,195,421.66	36,559,264.49
固定资产	五、（十一）	1,070,678,972.52	827,527,599.13
在建工程	五、（十二）	1,526,707,028.36	762,510,383.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十三）	6,422,505.59	
无形资产	五、（十四）	434,975,107.01	271,678,013.56
开发支出	五、（十五）	1,010,766,822.06	878,370,629.84
商誉	五、（十六）	33,657,636.81	33,657,636.81
长期待摊费用	五、（十七）	10,857,822.59	11,633,205.00
递延所得税资产	五、（十八）	168,008,624.53	138,550,588.84
其他非流动资产	五、（十九）	206,438,515.51	292,854,929.82
非流动资产合计		5,993,827,300.32	4,858,033,684.81
资产总计		13,674,114,325.61	9,638,289,331.56

法定代表人：

李春
印云

主管会计工作负责人：

周华

会计机构负责人：

吴雄
印昌

合并资产负债表（续）

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2021年12月31日

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	五、（二十）	310,000,000.00	40,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（二十一）	1,258,148,986.28	607,791,637.16
预收款项			
合同负债	五、（二十二）	35,293,971.27	9,682,664.78
应付职工薪酬	五、（二十三）	84,319,359.37	56,582,083.92
应交税费	五、（二十四）	32,128,926.59	98,040,350.24
其他应付款	五、（二十五）	778,009,405.69	133,855,815.11
其中：应付利息		238,291.67	37,277.75
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十六）	4,602,511.18	
其他流动负债	五、（二十七）	732,895,554.55	476,015,311.47
流动负债合计		3,235,398,714.93	1,421,967,862.68
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十八）	1,064,846.00	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十九）	344,296,308.94	256,177,908.75
递延所得税负债	五、（十八）	94,555,837.29	112,265,179.46
其他非流动负债			
非流动负债合计		439,916,992.23	368,443,088.21
负债合计		3,675,315,707.16	1,790,410,950.89
股东权益：			
股本	五、（三十）	1,601,344,884.00	1,546,237,084.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十一）	4,771,615,422.71	3,262,134,847.36
减：库存股			
其他综合收益	五、（三十二）	216,325,000.00	190,875,000.00
专项储备			
盈余公积	五、（三十三）	81,031,665.66	67,784,557.98
未分配利润	五、（三十四）	1,813,915,113.45	1,477,723,888.74
归属于母公司股东权益合计		8,484,232,085.82	6,544,755,378.08
少数股东权益		1,514,566,532.63	1,303,123,002.59
股东权益合计		9,998,798,618.45	7,847,878,380.67
负债和股东权益总计		13,674,114,325.61	9,638,289,331.56

法定代表人：

李春
印

主管会计工作负责人：

周华
印

会计机构负责人：

吴雄
印

吴雄
印

母公司资产负债表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2021年12月31日

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		961,950,851.41	677,128,784.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、（一）	27,102,254.76	382,074.19
应收款项融资			
预付款项		3,677,848.37	2,161,484.30
其他应收款	十五、（二）	801,819,623.70	271,304,096.31
其中：应收利息		1,538,038.98	392,828.91
应收股利			
存货		4,168,973.79	983,499.37
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,681,390.02	3,598,980.00
流动资产合计		1,801,400,942.05	955,558,918.78
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	十五、（三）	4,101,164,175.47	3,189,153,412.88
其他权益工具投资		561,000,000.00	561,000,000.00
其他非流动金融资产		418,960,000.00	333,509,200.00
投资性房地产			
固定资产		25,563,747.60	27,199,785.56
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		21,608,616.22	24,884,202.18
开发支出		4,632,717.53	4,325,213.32
商誉			
长期待摊费用		1,112,586.29	2,003,564.84
递延所得税资产		10,089,000.00	3,465,000.00
其他非流动资产		128,105.40	1,587,712.90
非流动资产合计		5,144,258,948.51	4,147,128,091.68
资产总计		6,945,659,890.56	5,102,687,010.46

法定代表人：



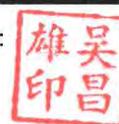
李春俊

主管会计工作负责人：



周华

会计机构负责人：



吴雄

母公司资产负债表（续）

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2021年12月31日

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			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,407,334.31	2,614,985.54
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		21,144,205.46	14,240,131.84
应交税费		462,854.10	1,352,126.56
其他应付款		706,773,011.84	406,049,467.89
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
		9,006,919.01	12,100,771.35
流动负债合计		749,794,324.72	436,357,483.18
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		12,922,098.40	26,825,962.20
递延所得税负债		48,264,000.00	68,365,000.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		61,186,098.40	95,190,962.20
负债合计		810,980,423.12	531,548,445.38
股东权益：			
股本		1,601,344,884.00	1,546,237,084.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,818,252,425.28	2,389,431,050.49
减：库存股			
其他综合收益		216,325,000.00	190,875,000.00
专项储备			
盈余公积		81,031,665.66	67,784,557.98
未分配利润		417,725,492.50	376,810,872.61
股东权益合计		6,134,679,467.44	4,571,138,565.08
负债和股东权益总计		6,945,659,890.56	5,102,687,010.46

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



吴其雄

合并利润表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、(三十五)	3,462,831,094.14	2,939,021,219.05
减：营业成本	五、(三十五)	394,339,304.31	399,809,506.95
税金及附加	五、(三十六)	19,825,943.95	17,376,208.02
销售费用	五、(三十七)	1,330,989,315.78	1,130,195,714.33
管理费用	五、(三十八)	299,712,034.24	219,499,194.69
研发费用	五、(三十九)	621,492,635.94	176,492,785.82
财务费用	五、(四十)	-38,721,330.11	-30,697,657.06
其中：利息费用		5,771,267.97	597,487.50
利息收入		45,416,743.89	37,429,677.26
加：其他收益	五、(四十一)	70,017,719.15	25,715,050.26
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	57,876,130.10	5,399,520.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-932,429.48	180,756.61
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）	五、(四十三)	-280,737,100.00	279,890,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	39,539,466.69	44,925,746.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十五)	-11,845,187.55	-4,918,656.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十六)	230,884.51	-1,075,577.62
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		710,275,102.93	1,376,281,548.59
加：营业外收入	五、(四十七)	2,612,242.67	7,162,669.85
减：营业外支出	五、(四十八)	3,942,309.06	10,140,134.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		708,945,036.54	1,373,304,083.58
减：所得税费用	五、(四十九)	107,593,183.65	162,117,376.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		601,351,852.89	1,211,186,706.96
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		601,351,852.89	1,211,186,706.96
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		427,747,681.59	1,003,186,827.75
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		173,604,171.30	207,999,879.21
五、其他综合收益的税后净额		25,450,000.00	190,875,000.00
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		25,450,000.00	190,875,000.00
1.不能重分类进损益的其他综合收益		25,450,000.00	190,875,000.00
(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		25,450,000.00	190,875,000.00
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		626,801,852.89	1,402,061,706.96
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		453,197,681.59	1,194,061,827.75
（二）归属于少数股东的综合收益总额		173,604,171.30	207,999,879.21
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.2727	0.6518
（二）稀释每股收益		0.2719	0.6434

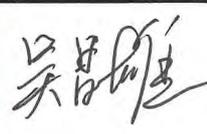
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、（四）	188,173,426.74	128,491,442.83
减：营业成本	十五、（四）	18,026,792.89	36,941,843.02
税金及附加		748,564.43	886,351.78
销售费用			
管理费用		126,252,430.18	96,397,538.29
研发费用		39,258,744.67	34,695,834.05
财务费用		-14,619,752.83	-14,831,268.70
其中：利息费用		2,006,402.61	1,057,291.67
利息收入		17,110,003.81	16,641,097.19
加：其他收益		26,848,271.21	8,771,329.32
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	5,396,354.36	5,877,918.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-341,304.22	659,155.24
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）		48,300,000.00	13,860,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		34,248,925.81	37,838,294.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,125,178.88	-202,130.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-2,888.49
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		131,175,019.90	40,543,668.04
加：营业外收入		21,056.87	3,158,266.20
减：营业外支出			2,539,397.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		131,196,076.77	41,162,536.37
减：所得税费用		-1,275,000.00	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		132,471,076.77	41,162,536.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		132,471,076.77	41,162,536.37
（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		25,450,000.00	190,875,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		25,450,000.00	190,875,000.00
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		25,450,000.00	190,875,000.00
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		157,921,076.77	232,037,536.37
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：  李春

主管会计工作负责人：  周华

会计机构负责人：  吴雄

合并现金流量表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,171,605,291.40	1,534,696,553.09
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十）	293,471,022.92	228,940,330.35
经营活动现金流入小计		3,465,076,314.32	1,763,636,883.44
购买商品、接受劳务支付的现金		1,931,837,489.07	955,388,769.30
支付给职工以及为职工支付的现金		302,801,147.68	195,591,181.72
支付的各项税费		244,554,744.79	212,662,678.14
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十）	280,606,182.36	285,801,271.07
经营活动现金流出小计		2,759,799,563.90	1,649,443,900.23
经营活动产生的现金流量净额		705,276,750.42	114,192,983.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		103,641,879.90	
取得投资收益收到的现金		5,740,639.91	5,218,763.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,733,735.00	4,471,034.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		75,680,001.00	75,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		188,796,255.81	84,689,798.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,103,484,299.81	407,131,203.73
投资支付的现金		62,461,800.00	407,558,300.00
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			
投资活动现金流出小计		1,165,946,099.81	814,689,503.73
投资活动产生的现金流量净额		-977,149,844.00	-729,999,705.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,221,010,427.20	179,363,977.07
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			29,157,598.08
取得借款收到的现金		410,000,000.00	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十）	495,694,235.32	27,857,816.99
筹资活动现金流入小计		2,126,704,662.52	247,221,794.06
偿还债务支付的现金		140,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		83,314,843.66	31,730,186.53
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	五、（五十）	166,949,341.40	414,000.00
筹资活动现金流出小计		390,264,185.06	32,144,186.53
筹资活动产生的现金流量净额		1,736,440,477.46	215,077,607.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-124,834.95	-1,000,641.10
五、现金及现金等价物净增加额		1,464,442,548.93	-401,729,756.06
加：期初现金及现金等价物余额		1,960,534,571.54	2,362,264,327.60
六、期末现金及现金等价物余额		3,424,977,120.47	1,960,534,571.54

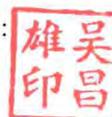
法定代表人：

 春李云

主管会计工作负责人：

 周华

会计机构负责人：

 雄吴昌



母公司现金流量表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		162,291,743.52	34,398,092.32
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		57,393,559.01	25,395,790.21
经营活动现金流入小计		219,685,302.53	59,793,882.53
购买商品、接受劳务支付的现金		12,364,960.76	3,020,863.62
支付给职工以及为职工支付的现金		46,602,933.85	35,066,480.91
支付的各项税费		8,312,863.42	4,822,673.71
支付其他与经营活动有关的现金		97,404,631.36	86,731,420.11
经营活动现金流出小计		164,685,389.39	129,641,438.35
经营活动产生的现金流量净额		54,999,913.14	-69,847,555.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		22,570,978.90	
取得投资收益收到的现金		5,740,639.91	5,218,763.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			8,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		75,680,001.00	75,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		103,991,619.81	80,226,763.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,892,721.71	5,527,462.01
投资支付的现金		927,000,000.00	601,349,200.00
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			
投资活动现金流出小计		929,892,721.71	606,876,662.01
投资活动产生的现金流量净额		-825,901,101.90	-526,649,898.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,221,010,427.20	150,206,378.99
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		576,847,141.38	606,633,048.35
筹资活动现金流入小计		1,797,857,568.58	756,839,427.34
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		78,309,349.20	30,899,908.72
支付其他与筹资活动有关的现金		663,824,897.22	76,771,291.67
筹资活动现金流出小计		742,134,246.42	107,671,200.39
筹资活动产生的现金流量净额		1,055,723,322.16	649,168,226.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-66.60	-473,258.92
五、现金及现金等价物净增加额		284,822,066.80	52,197,513.75
加：期初现金及现金等价物余额		677,128,784.61	624,931,270.86
六、期末现金及现金等价物余额		961,950,851.41	677,128,784.61

法定代表人：

李春印

主管会计工作负责人：

周华

会计机构负责人：

吴雄印

吴雄印

合并股东权益变动表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	本 期											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,546,237,084.00			3,262,134,847.36		190,875,000.00		67,784,557.98	1,477,723,888.74	6,544,755,378.08	1,303,123,002.59	7,847,878,380.67
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、本年期初余额	1,546,237,084.00			3,262,134,847.36		190,875,000.00		67,784,557.98	1,477,723,888.74	6,544,755,378.08	1,303,123,002.59	7,847,878,380.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	55,107,800.00			1,509,480,575.35		25,450,000.00		13,247,107.68	336,191,224.71	1,939,476,707.74	211,443,530.04	2,150,920,237.78
（一）综合收益总额									427,747,681.59	427,747,681.59	173,604,171.30	601,351,852.89
（二）股东投入和减少资本	55,107,800.00			1,418,227,334.27						1,473,335,134.27	10,594,040.52	1,483,929,174.79
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	55,107,800.00			1,418,227,334.27						1,473,335,134.27	10,594,040.52	1,483,929,174.79
4. 其他												
（三）利润分配								13,247,107.68	-91,556,456.88	-78,309,349.20		-78,309,349.20
1. 提取盈余公积								13,247,107.68	-13,247,107.68			
2. 对股东的分配									-78,309,349.20	-78,309,349.20		-78,309,349.20
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. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他				91,253,241.08		25,450,000.00				116,703,241.08	27,245,318.22	143,948,559.30
四、本期期末余额	1,601,344,884.00			4,771,615,422.71		216,325,000.00		81,031,665.66	1,813,915,113.45	8,484,232,085.82	1,514,566,532.63	9,998,798,618.45

法定代表人：

李春
印云

主管会计工作负责人：

周华

会计机构负责人：

吴雄
印昌

吴雄

合并股东权益变动表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项	上期												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,537,436,984.00				2,754,535,648.83				63,668,304.34	509,522,354.31	4,865,163,291.48	800,799,859.01	5,665,963,150.49
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、本年期初余额	1,537,436,984.00				2,754,535,648.83				63,668,304.34	509,522,354.31	4,865,163,291.48	800,799,859.01	5,665,963,150.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,800,100.00				507,599,198.53		190,875,000.00		4,116,253.64	968,201,534.43	1,679,592,086.60	502,323,143.58	2,181,915,230.18
（一）综合收益总额										1,003,186,827.75	1,003,186,827.75	207,999,879.21	1,211,186,706.96
（二）股东投入和减少资本	8,800,100.00				481,322,930.08						490,123,030.08	278,159,806.79	768,282,836.87
1. 股东投入的普通股					170,810,119.03						170,810,119.03	258,347,479.05	429,157,598.08
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额	8,800,100.00				310,512,811.05						319,312,911.05	19,812,327.74	339,125,238.79
4. 其他													
（三）利润分配									4,116,253.64	-34,985,293.32	-30,869,039.68		-30,869,039.68
1. 提取盈余公积									4,116,253.64	-4,116,253.64			
2. 对股东的分配										-30,869,039.68	-30,869,039.68		-30,869,039.68
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. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					26,276,268.45		190,875,000.00				217,151,268.45	16,163,457.58	233,314,726.03
四、本期期末余额	1,546,237,084.00				3,262,134,847.36		190,875,000.00		67,784,557.98	1,477,723,888.74	6,544,755,378.08	1,303,123,002.59	7,847,878,380.67

法定代表人：

 李春印

主管会计工作负责人：

 周华

会计机构负责人：

 吴雄

母公司股东权益变动表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,546,237,084.00				2,389,431,050.49		190,875,000.00		67,784,557.98	376,810,872.61	4,571,138,565.08
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,546,237,084.00				2,389,431,050.49		190,875,000.00		67,784,557.98	376,810,872.61	4,571,138,565.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	55,107,800.00				1,428,821,374.79		25,450,000.00		13,247,107.68	40,914,619.89	1,563,540,902.36
（一）综合收益总额										132,471,076.77	132,471,076.77
（二）股东投入和减少资本	55,107,800.00				1,428,821,374.79						1,483,929,174.79
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	55,107,800.00				1,428,821,374.79						1,483,929,174.79
4. 其他											
（三）利润分配									13,247,107.68	-91,556,456.88	-78,309,349.20
1. 提取盈余公积									13,247,107.68	-13,247,107.68	
2. 对股东的分配										-78,309,349.20	-78,309,349.20
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. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他							25,450,000.00				25,450,000.00
四、本期期末余额	1,601,344,884.00				3,818,252,425.28		216,325,000.00		81,031,665.66	417,725,492.50	6,134,679,467.44

6-1-116

法定代表人：

李春印 李春印

主管会计工作负责人：

周华 周华

会计机构负责人：

吴雄印 吴雄印

母公司股东权益变动表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	上 期										
	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、上年期末余额	1,537,436,984.00				2,049,161,693.81				63,668,304.34	370,633,629.56	4,020,900,611.71
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,537,436,984.00				2,049,161,693.81				63,668,304.34	370,633,629.56	4,020,900,611.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,800,100.00				340,269,356.68		190,875,000.00		4,116,253.64	6,177,243.05	550,237,953.37
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本	8,800,100.00				340,269,356.68						
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	8,800,100.00				340,269,356.68						
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									4,116,253.64	-34,985,293.32	-30,869,039.68
2. 对股东的分配									4,116,253.64	-4,116,253.64	
3. 其他										-30,869,039.68	-30,869,039.68
（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. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,546,237,084.00				2,389,431,050.49		190,875,000.00		67,784,557.98	376,810,872.61	4,571,138,565.08

法定代表人：


 李春云

主管会计工作负责人：


 周华

会计机构负责人：


 吴雄

云南沃森生物技术股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

云南沃森生物技术股份有限公司(以下简称“公司”或“云南沃森”, 在包含子公司时统称“沃森生物”)系经云南省工商行政管理局批准, 于2009年6月25日在云南省昆明市成立的股份有限公司, 企业法人统一社会信用代码: 91530000719480244Y, 注册地址: 云南省昆明市高新开发区北区云南大学科技园2期A3幢4楼。法定代表人: 李云春。

公司前身系云南沃森生物技术有限公司(简称“沃森生物有限”), 成立于2001年1月16日。2009年6月22日, 经沃森生物有限股东会决议, 全体股东作为股份有限公司的发起人, 以其持有的截至2009年5月31日的审定净资产按1:0.9662比例折股, 整体变更为股份有限公司。截至2009年5月31日的审定净资产为77,626,523.60元, 该净资产折合股本75,000,000.00元, 其余部分2,626,523.60元计入资本公积。信永中和会计师事务所为本次变更出具了XYZH/2007SZA2032-2号验资报告, 公司于2009年6月25日完成了工商登记变更手续。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1440号批准, 公司于2010年11月1日公开发行人民币普通股2,500万股, 并于2010年11月12日在深圳证券交易所上市交易, 公开发行后股本总额变更为10,000万股。

公司属生物制药行业, 经营范围主要为: 生物制剂的研究与开发; 生物项目的引进、合作与开发; 生物技术相关项目的技术服务研究与开发, 技术进出口。

财务报告经董事会决议通过并于2022年3月17日批准报出。

公司合并财务报表范围: 玉溪沃森生物技术有限公司(以下简称“玉溪沃森”), 江苏沃森生物技术有限公司(以下简称“江苏沃森”), 上海沃森生物技术有限公司(以下简称“上海沃森”), 上海泽润生物科技有限公司(以下简称“上海泽润”)及其子公司上海泽润安珂生物制药有限公司、玉溪泽润生物技术有限公司(以下简称“玉溪泽润”), 云南沃嘉医药投资有限公司(以下简称“云南沃嘉”), 上海沃嘉生物技术有限公司(以下简称“上海沃嘉”)及其子公司沃嘉生物技术有限公司(以下简称“沃嘉生物”), 上海沃泰生物技术有限公司(以下简称“上海沃泰”)及其子公司沃森亚太有限责任公司, 昆明沃森生物技

术有限公司（以下简称“昆明沃森”），北京沃森创新生物技术有限公司（以下简称“北京沃森”），广东沃森医药技术有限公司（以下简称“广东沃森”），四川沃森创新生物技术有限公司（“四川沃森”），普洱沃森生物科技发展有限公司（“普洱沃森”），北京泽润创新生物技术有限公司（“北京泽润”）。

与上年相比，合并范围因新设子公司广东沃森医药技术有限公司、四川沃森创新生物技术有限公司、普洱沃森生物科技发展有限公司、北京泽润创新生物技术有限公司而增加四个主体。

详见本附注“六、合并范围的变更”及本附注“七、在其他主体中的权益”相关内容。

二、财务报表的编制基础

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

（二）持续经营：公司自报告期末起 12 个月均不存在影响持续经营能力重大疑虑的事项。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况、2021 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并

对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，控制是指公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力，合并范围包括公司及全部子公司。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3. 合并财务报表抵销事项

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

4. 合并取得子公司会计处理

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

公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

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

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

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。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准

则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。

(1) 金融资产

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

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

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

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以及以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

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

负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1) 金融资产

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

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

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

④指定为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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

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

3. 公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。公司利用初始确认后获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

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

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

针对公司指定为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终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(2) 金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非

现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资(含应收款项融资)、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

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

(1) 较低信用风险的金融工具计量预期信用损失准备的方法

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

如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,该金融工具被视为具有较低的信用风险。

金融工具不能仅因其担保物的价值较高而被视为具有较低的信用风险,也不能仅因为其与其他金融工具相比违约风险较低,或者相对于公司所处的地区的信用风险水平而言风险相对较低而被视为具有较低的信用风险。

(2) 应收款项、租赁应收款计量预期信用损失准备的方法

① 不包含重大融资成分的应收款项

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

根据金融工具的性质,公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显

著增加。公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

确定组合的依据	
风险较小组合	回收率很高，有信用证做担保等
常规风险组合	正常交易的往来
重大风险组合	账龄已超3年，且近期已无交易
按组合计提坏账准备的计提方法	
风险较小组合	不计提坏账
常规风险组合	按账龄信用损失率计提坏账
重大风险组合	全额计提坏账

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第21号—租赁》规范的租赁应收款，公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(3) 其他金融资产计量预期信用损失准备的方法

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

公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

①信用风险变化所导致的内部价格指标的显著变化。例如，同一金融工具或具有相同条款及相同交易对手的类似金融工具，在最近期间发行时的信用利差相对于过去发行时的变化。

②若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款将发生的显著变化（如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等）。

③同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标的显著变化。这些指标包括：1)信用利差；2)针对借款人的信用违约互换价格；3)金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度；4)与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）。

④金融工具外部信用评级实际或预期的显著变化。

⑤ 对借款人实际或预期的内部信用评级下调。如果内部信用评级可与外部评级相对应或可通过违约调查予以证实，则更为可靠。

⑥ 预期将导致借款人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化。例如，实际或预期的利率上升，实际或预期的失业率显著上升。

⑦ 借款人经营成果实际或预期的显著变化。例如，借款人收入或毛利率下降、经营风险增加、营运资金短缺、资产质量下降、杠杆率上升、流动比率下降、管理出现问题、业务范围或组织结构变更（例如某些业务分部终止经营）。

⑧ 同一借款人发行的其他金融工具的信用风险显著增加。

⑨ 借款人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化。例如，技术变革导致对借款人产品的需求下降。

⑩ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著变化。这些变化预期将降低借款人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。例如，如果房价下降导致担保物价值下跌，则借款人可能会有更大动机拖欠抵押贷款。

⑪ 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机的显著变化。例如，母公司或其他关联公司能够提供的财务支持减少，或者信用增级质量的显著变化。关于信用增级的质量变化，企业应当考虑担保人的财务状况，次级权益预计能否吸收预期信用损失等。

⑫ 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。

⑬ 借款人预期表现和还款行为的显著变化。例如，一组贷款资产中延期还款的数量或金额增加、接近授信额度或每月最低还款额的信用卡持有人的预期数量增加。

⑭ 企业对金融工具信用管理方法的变化。例如，企业信用风险管理实务预计将变得更为积极或者对该金融工具更加侧重，包括更密切地监控或更紧密地控制有关金融工具、对借款人实施特别干预。

⑮ 逾期信息。

在某些情形下，企业通过获得的定性和非统计定量信息，而无须统计模型或信用评级流程处理有关信息，就可以确定金融工具的信用风险是否已显著增加。但在另一些情形下，公司可能需要考虑源自统计模型或信用评级流程的信息。

公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在各组合基础上计算预期信用损失，确定组合的分类如下：

其他应收款组合 1: 风险较小组合

其他应收款组合 2: 常规风险组合

其他应收款组合 3: 重大风险组合

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十二）存货

公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、在途物资、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。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和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。

（十三）合同资产和合同负债

1. 合同资产

公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，公司按照一般方法计量损失准备。

2. 合同负债

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

(十四) 持有待售资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

(2) 出售极可能发生，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

(3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议。

(4) 该项转让将在一年内完成。

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，应当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。资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

(十五) 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为公司的合营企业。重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

① 企业合并形成的长期股权投资同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长

期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

② 其他方式取得的长期股权投资以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（3）后续计量及损益确认方法

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合

收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照重要会计政策及会计估计（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十六) 投资性房地产

公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 固定资产分类和折旧方法

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

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	5-20	5%	4.75%-19.00%
通用设备	5-10	5%	9.50%-19.00%
专用设备	5-10	5%	9.50%-19.00%
运输设备	5	5%	19.00%
电子设备	5	5%	19.00%
其他设备	5	5%	19.00%

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租

入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十八) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

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。

(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

(二十) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

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

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50年或土地使用权剩余年限	直线法
专利权	10年	直线法
非专利技术	5-10年	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

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

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

(二十一) 研究与开发

公司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。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (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。

公司有关研究与开发支出实施政策为：

将具有创新性的药品项目（疫苗）是否取得临床总结报告作为划分研究阶段和开发阶段支出的时点，将取得临床总结报告前发生的研究投资于当期费用化（计入研发费用）；将取得临床总结报告后至所研发项目达到预定用途前发生的研发投资于当期资本化（计入开发支出），所研发项目达到预定用途时转入无形资产。

将仿制药品项目（疫苗）是否取得临床批件作为划分研究阶段和开发阶段支出的时点，将取得临床批件前发生的研究投资于当期费用化（计入研发费用），将取得临床批件后至所研发项目达到预定用途前发生的研发投资于当期资本化（计入开发支出），所研发项目达到预定用途时转入无形资产。

（二十二）长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其

他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十三) 长期待摊费用

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

(二十四) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

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

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

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

(二十五) 预计负债

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

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

(二十六) 股份支付

公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

(二十七) 收入

(1) 收入确认的一般原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则公司按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。否则，公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

(2) 收入确认的具体方法

公司的收入主要包括销售商品收入、提供服务收入、让渡资产使用权收入等。具体业务的收入确认原则如下：

1. 自营模式销售收入确认原则

公司按购销合同或采购订单的约定发出商品，并取得客户验收合格签收单确认产品销售收入的实现。

2. 经销模式销售收入确认原则

采用经销方式将商品销售给经销商的，公司收到经销商订单后发出商品，并取得经销商收货确认单后，公司确认收入。

3. 贸易代理模式销售收入确认原则

公司贸易代理产品销售以合同约定的商品发出，并取得客户签收单确认收入的实现。

4. 服务收入确认原则

公司签订的服务合同对服务内容、服务期间或服务次数、合同金额、收款条件等均有明确约定的，公司根据已提供的服务期间或次数占合同约定的期间或次数的比例确认收入；其他服务合同公司在相关服务已经提供，收到价款或取得收取款项凭据时确认收入。

5. 让渡资产使用权收入确认原则

根据有关合同或协议，公司已将资产使用权转移给客户，并收到价款或取得收取款项凭据时确认收入。

(二十八) 合同成本

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

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

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以

上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

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

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

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

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

（二十九）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

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

公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性

优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

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

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

(三十一) 租赁

1. 租入资产的会计处理

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

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

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日

或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率，则优先采用租赁同期限增量借款利率作为折现率、其次采用同期限银行借款基准利率作为折现率。公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

2. 出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

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

认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

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

(三十二) 持有待售和终止经营

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：一是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；二是出售极可能发生，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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，应当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。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

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

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

(三十三) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

财政部于2018年12月发布了修订后的《企业会计准则第21号——租赁》。公司自2021年1月1日起执行。对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

2. 会计政策变更的影响

公司执行新租赁准则对2021年1月1日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影

响汇总如下：

单位（元）

合并报表项目	2020年12月31日	影响金额	2021年1月1日
资产：			
使用权资产	0.00	9,632,240.85	9,632,240.85
负债：			
一年内到期的非流动负债	0.00	7,592,866.86	7,592,866.86
租赁负债	0.00	2,039,373.99	2,039,373.99

公司于2021年3月24日召开第四届董事会第二十一次会议和第四届监事会第十五次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。

四、 税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入、技术服务及转让收入	13%、9%、6%、3%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、1%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

纳税主体名称	所得税税率
云南沃森生物技术股份有限公司	15%
玉溪沃森生物技术有限公司	15%
上海泽润生物科技有限公司	15%
玉溪泽润生物技术有限公司	25%
上海泽润安珂生物制药有限公司	25%
江苏沃森生物技术有限公司	25%
上海沃森生物技术有限公司	25%
云南沃嘉医药投资有限公司	25%
上海沃嘉生物技术有限公司	25%
上海沃泰生物技术有限公司	25%
昆明沃森生物技术有限公司	25%
北京沃森创新生物技术有限公司	25%
四川沃森创新生物技术有限公司	25%
普洱沃森生物科技发展有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
广东沃森医药技术有限公司	25%
北京泽润创新生物技术有限公司	25%

(二)重要税收优惠及批文

(1)企业所得税

云南沃森生物技术股份有限公司于2021年12月被云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局认定为高新技术企业，颁发了高新技术企业证书（证书编号：GR202153000654），发证时间为2021年12月3日，有效期为3年。根据国家对高新技术企业的税收优惠政策，本年云南沃森生物技术股份有限公司的企业所得税适用税率为15%。

根据财税[2011]58号及国家税务总局公告2012年第12号《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按15%税率缴纳企业所得税。2020年4月23日，《财政部税务总局国家发展改革委公告2020年第23号》又将该政策延续自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。玉溪沃森适用以上优惠政策，本年减按15%的税率计算缴纳企业所得税。

上海泽润生物科技有限公司于2014年10月被上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局认定为高新技术企业，颁发了高新技术企业证书（证书编号：GR201431001），发证时间为2014年10月23日，有效期3年。2017年11月23日，通过高新复审，获得高新技术企业证书（证书编号：GR201731002644）。2020年11月12日通过高新技术企业复审，取得高新技术企业证书，证书编号：GR202031002308。根据国家对高新技术企业的税收优惠政策，本年上海泽润生物科技有限公司的企业所得税适用税率为15%。

(2) 增值税

公司技术转让收入及技术服务收入适用增值税，为一般纳税人，适用6%的税率。

玉溪沃森商品销售收入适用增值税。其中：内销商品销项税率按一般纳税人简易办法征收。按《国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知财税（2014）57号》的规定，从2014

年7月1日起，内销商品销项税率为3%。

(3) 城市维护建设税及教育费附加

公司城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加均以应纳增值税为计税依据，适用税率分别为7%、3%、2%和1%（其中：上海泽润城市维护建设税适用税率1%）。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	3,424,977,120.47	1,960,534,571.54
其他货币资金	18,410,743.48	1,045,267.67
合计	3,443,387,863.95	1,961,579,839.21

注：2021年12月31日货币资金期末余额中，3个月以上的履约保函保证金存款为1,841.07万元，除此银行保函保证金存款外，无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	2,539,929,313.28	100.00	59,422,006.13	2.34
其中：风险较小组合	4,127,644.13	0.16		
常规风险组合	2,528,171,220.68	99.54	51,791,557.66	2.05
重大风险组合	7,630,448.47	0.30	7,630,448.47	100.00
合计	2,539,929,313.28	100.00	59,422,006.13	2.34

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	2,067,948,970.94	100.00	64,376,321.44	3.11
其中：风险较小组合	4,381,493.53	0.21		
常规风险组合	2,045,562,698.07	98.92	46,371,542.10	2.27
重大风险组合	18,004,779.34	0.87	18,004,779.34	100.00
合计	2,067,948,970.94	100.00	64,376,321.44	3.11

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1: 风险较小组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	4,127,644.13			4,381,493.53		
合计	4,127,644.13			4,381,493.53		

②组合 2: 常规风险组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	2,200,480,339.98	0.40	8,801,921.37	1,989,980,013.98	0.70	13,929,860.25
1至2年	306,863,469.61	8.10	24,855,941.04	25,611,084.00	18.30	4,686,828.38
2至3年	4,676,590.00	42.40	1,982,874.16	4,505,582.56	50.80	2,288,835.94
3年以上	16,150,821.09	100.00	16,150,821.09	25,466,017.53	100.00	25,466,017.53
合计	2,528,171,220.68	2.05	51,791,557.66	2,045,562,698.07	2.27	46,371,542.10

③组合 3: 重大风险组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
3年以上	7,630,448.47	100.00	7,630,448.47	18,004,779.34	100.00	18,004,779.34
合计	7,630,448.47	100.00	7,630,448.47	18,004,779.34	100.00	18,004,779.34

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 31,027,433.28 元；本期收回或转回坏账准备金额为 35,981,748.59 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
客户一	1,926,307.28	银行转账
客户二	4,087,000.00	银行转账
客户三	2,624,976.00	银行转账
客户四	5,806,600.00	银行转账
客户五	4,299,770.00	银行转账
合计	18,744,653.28	

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
客户一	71,291,712.80	2.81	4,167,940.51
客户二	32,806,400.00	1.29	131,225.60
客户三	23,964,320.00	0.94	95,857.28
客户四	15,425,500.00	0.61	639,086.50
客户五	14,827,830.00	0.58	59,311.32
合计	158,315,762.80	6.23	5,093,421.21

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	94,853,397.63	99.78	22,140,924.09	98.56
1至2年	120,294.82	0.13	299,538.63	1.33
2至3年	88,660.13	0.09	3,109.50	0.01
3年以上			23,234.65	0.10
合计	95,062,352.58	100.00	22,466,806.87	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	23,466,478.56	24.68
供应商二	19,971,217.60	21.01
供应商三	16,616,804.28	17.48
供应商四	8,405,556.00	8.84
供应商五	7,153,614.41	7.53
合计	75,613,670.85	79.54

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	6,788,488.36	3,261,599.75
其他应收款项	782,125,595.67	366,040,831.70
减：坏账准备	29,943,053.60	64,528,204.98
合计	758,971,030.43	304,774,226.47

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	6,667,910.78	3,235,940.67
活期存款	120,577.58	25,659.08
合计	6,788,488.36	3,261,599.75

2. 其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
股票期权激励行权代扣代缴个税款	367,861,612.00	98,860,433.25
股票期权激励行权款	247,653,039.90	69,488,245.00
押金及保证金	104,734,098.08	102,398,412.23
公司间往来款	45,396,129.65	
员工备用金	39,345.00	334,105.00
股权款		75,680,000.00
其他	16,441,371.04	19,279,636.22
减：坏账准备	29,943,053.60	64,528,204.98
合计	752,182,542.07	301,512,626.72

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	676,193,862.75	186,595,808.77
1至2年	9,114,210.76	26,280,508.92
2至3年	3,889,705.71	5,161,286.25
3年以上	92,927,816.45	148,003,227.76
减：坏账准备	29,943,053.60	64,528,204.98
合计	752,182,542.07	301,512,626.72

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	1,864,204.98	34,631,000.00	28,033,000.00	64,528,204.98
本期计提	707,734.45			707,734.45
本期转回	661,885.83	34,631,000.00		35,292,885.83
2021年12月31日余额	1,910,053.60		28,033,000.00	29,943,053.60

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项评估计提	36,495,204.98	707,734.45	35,292,885.83			1,910,053.60
重大风险组合	28,033,000.00					28,033,000.00
合计	64,528,204.98	707,734.45	35,292,885.83			29,943,053.60

其中，本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
客户一	30,635,000.00	银行转账
客户二	3,996,000.00	银行转账
合计	34,631,000.00	

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	股票期权激励行权代扣代缴个税款	367,861,612.00	1年以内	47.04	
客户二	股票期权激励行权款	247,653,039.90	1年以内	31.66	
客户三	保证金	60,000,000.00	3年以上	7.67	
客户四	公司间往来款	45,396,129.65	1年以内	5.80	
客户五	保证金	20,000,000.00	3年以上	2.56	20,000,000.00
合计		740,910,781.55	-	94.73	20,000,000.00

(五) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	315,971,139.63	211,786.94	315,759,352.69	80,471,195.86	235,090.63	80,236,105.23
在产品	338,826,860.35		338,826,860.35	275,048,000.50	4,213,413.48	270,834,587.02
库存商品	156,906,414.41	9,478,191.90	147,428,222.51	88,011,765.24	605,673.03	87,406,092.21
周转材料	69,620,144.43	274,280.85	69,345,863.58	42,339,637.76	166,429.12	42,173,208.64
发出商品	2,231,378.88		2,231,378.88	2,909,685.85		2,909,685.85
合计	883,555,937.70	9,964,259.69	873,591,678.01	488,780,285.21	5,220,606.26	483,559,678.95

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	235,090.63	23,331.66		46,635.35		211,786.94
在产品	4,213,413.48			4,213,413.48		
库存商品	605,673.03	9,466,538.23		594,019.36		9,478,191.90
周转材料	166,429.12	176,034.19		68,182.46		274,280.85
合计	5,220,606.26	9,665,904.08		4,922,250.65		9,964,259.69

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	12,873,412.54	703,465.75
应退企业所得税额	15,893,380.63	
项目进度款和预付款		3,598,980.00
合计	28,766,793.17	4,302,445.75

(七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业											
石家庄蓝沃生物技术 有限公司	9,476,211.74			-593,386.18						8,882,825.56	
小计	9,476,211.74			-593,386.18						8,882,825.56	
二、联营企业											
云南省医药玉溪 销售有限公司	9,721,778.90		9,724,760.23	2,981.33						0.00	
云南百沃美医学 检验所有限公司	1,254,242.75			-344,285.55						909,957.20	
云南达生生物科 技有限公司		6,000,000.00		2,260.92						6,002,260.92	
小计	10,976,021.65	6,000,000.00	9,724,760.23	-339,043.30						6,912,218.12	
合计	20,452,233.39	6,000,000.00	9,724,760.23	-932,429.48						15,795,043.68	

(八) 其他权益工具投资

项目	投资成本	期初余额	期末余额	本期确认的股利收入	本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
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	306,500,000.00	561,000,000.00	561,000,000.00			
合计	306,500,000.00	561,000,000.00	561,000,000.00			

注：公司持有该金融资产，管理层基于股权投资业务模式和未来现金流量特征将其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，期末依据评估结果确认该投资期末公允价值为 56,100.00 万元。

(九) 其他非流动金融资产

类别	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	914,323,800.00	1,023,239,200.00
合计	914,323,800.00	1,023,239,200.00

注：其他非流动金融资产主要是指公司本年度的权益工具投资等。

(十) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	58,974,324.30	58,974,324.30
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3. 本期减少金额		
(1) 其他转出		
4. 期末余额	58,974,324.30	58,974,324.30
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	22,415,059.81	22,415,059.81
2. 本期增加金额	2,363,842.83	2,363,842.83
(1) 计提或摊销	2,363,842.83	2,363,842.83
3. 本期减少金额		
(1) 其他转出		
4. 期末余额	24,778,902.64	24,778,902.64
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		

项目	房屋及建筑物	合计
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	34,195,421.66	34,195,421.66
2. 期初账面价值	36,559,264.49	36,559,264.49

(十一) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	1,073,847,008.27	828,054,379.44
减：减值准备	3,168,035.75	526,780.31
合计	1,070,678,972.52	827,527,599.13

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	487,836,186.92	125,888,966.60	767,923,640.93	6,646,313.25	4,027,541.19	26,804,279.13	1,419,126,928.02
2. 本期增加金额	55,376,758.11	60,563,316.87	255,213,525.30	370,044.16	593,364.23	5,248,193.19	377,365,201.86
(1) 购置		12,478,693.02	100,095,926.28	370,044.16	593,364.23	1,611,937.75	115,149,965.44
(2) 在建工程转入	55,376,758.11	48,084,623.85	155,117,599.02			3,636,255.44	262,215,236.42
3. 本期减少金额	1,449,470.42	1,830,288.84	11,860,036.01	581,278.00	530,516.07	86,449.98	16,338,039.32
(1) 处置或报废	1,449,470.42	1,830,288.84	11,860,036.01	581,278.00	530,516.07	86,449.98	16,338,039.32
4. 期末余额	541,763,474.61	184,621,994.63	1,011,277,130.22	6,435,079.41	4,090,389.35	31,966,022.34	1,780,154,090.56
二、累计折旧							
1. 期初余额	187,874,791.66	58,788,048.12	313,282,047.31	5,009,705.85	3,242,962.39	22,874,993.25	591,072,548.58
2. 本期增加金额	32,002,670.13	15,070,604.73	78,505,792.62	666,768.69	362,851.13	2,776,921.38	129,385,608.68
(1) 计提	32,002,670.13	15,070,604.73	78,505,792.62	666,768.69	362,851.13	2,776,921.38	129,385,608.68
3. 本期减少金额	1,376,996.89	1,696,623.02	9,942,892.68	552,214.10	500,220.84	82,127.44	14,151,074.97
(1) 处置或报废	1,376,996.89	1,696,623.02	9,942,892.68	552,214.10	500,220.84	82,127.44	14,151,074.97
4. 期末余额	218,500,464.90	72,162,029.83	381,844,947.25	5,124,260.44	3,105,592.68	25,569,787.19	706,307,082.29
三、减值准备							
1. 期初余额		526,780.31					526,780.31
2. 本期增加金额	83,787.56	118,153.23	2,435,989.79			3,324.86	2,641,255.44
(1) 计提	83,787.56	118,153.23	2,435,989.79			3,324.86	2,641,255.44
3. 本期减少金额							

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废							
4. 期末余额	83,787.56	644,933.54	2,435,989.79			3,324.86	3,168,035.75
四、账面价值							
1. 期末账面价值	323,179,222.15	111,815,031.26	626,996,193.18	1,310,818.97	984,796.67	6,392,910.29	1,070,678,972.52
2. 期初账面价值	299,961,395.26	66,574,138.17	454,641,593.62	1,636,607.40	784,578.80	3,929,285.88	827,527,599.13

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
玉溪沃森疫苗产业园二期工程厂房	15,045,781.86	正在办理中
江苏沃森园区病毒性疫苗项目厂房	36,129,034.68	正在办理中
合计	51,174,816.54	

(十二) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	1,526,707,028.36	762,510,383.93
合计	1,526,707,028.36	762,510,383.93

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
沃森生物科技创新中心项目	175,644,098.39		175,644,098.39	37,852,816.06		37,852,816.06
北京沃森创新疫苗产业园建设项目	239,112,959.54		239,112,959.54	76,039,945.83		76,039,945.83
多糖结合疫苗扩产扩能项目	87,639,014.48		87,639,014.48			
实验动物中心升级改造项目	2,524,483.51		2,524,483.51	8,133,164.00		8,133,164.00
HPV 产业化	285,466,843.53		285,466,843.53	280,857,766.07		280,857,766.07
疫苗国际制剂中心建设项目				101,908,494.16		101,908,494.16
新冠疫苗模块化厂房建设项目	451,457,745.15		451,457,745.15			
玉溪沃森疫苗产业园三期工程	34,725,155.20		34,725,155.20	128,865,072.58		128,865,072.58
玉溪沃森破伤风原液车间扩建项目	102,379,586.46		102,379,586.46			
江苏沃森流感疫苗项目	105,973,291.19		105,973,291.19	102,829,071.05		102,829,071.05
沃森生物国际总部. RNA 全球产业化中心项目	944,974.00		944,974.00			
四川沃森创新疫苗产业园项目	80,285.62		80,285.62			
普洱沃森培训中心项目	84,905.66		84,905.66			
零星工程(多项)	40,673,685.63		40,673,685.63	26,024,054.18		26,024,054.18
合计	1,526,707,028.36		1,526,707,028.36	762,510,383.93		762,510,383.93

重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定 资产	其他减少	期末余额
沃森生物科技创新中心项目	317,000,000.00	37,852,816.06	137,791,282.33			175,644,098.39
北京沃森创新疫苗产业园建设项目	1,800,000,000.00	76,039,945.83	241,123,850.40		78,050,836.69	239,112,959.54
四价流脑多糖结合疫苗产业化暨多糖结合疫苗扩产扩能项目	694,870,000.00		87,639,014.48			87,639,014.48
实验动物中心升级改造项目	19,000,000.00	8,133,164.00	2,952,848.24	8,561,528.73		2,524,483.51
HPV 产业化	340,720,000.00	280,857,766.07	4,609,077.46			285,466,843.53
疫苗国际制剂中心建设项目	116,639,000.00	101,908,494.16	11,168,091.86	113,076,586.02		
新冠疫苗模块化厂房建设项目	520,000,000.00		451,457,745.15			451,457,745.15
玉溪沃森疫苗产业园三期工程	727,343,000.00	128,865,072.58	10,892,419.65	105,032,337.03		34,725,155.20
玉溪沃森破伤风原液车间扩建项目	140,000,000.00		102,379,586.46			102,379,586.46
江苏沃森流感疫苗项目	191,180,000.00	102,829,071.05	3,144,220.14			105,973,291.19
沃森生物国际总部. RNA 全球产业化中心项目	485,050,000.00		944,974.00			944,974.00
四川沃森创新疫苗产业园项目	492,928,000.00		80,285.62			80,285.62
普洱沃森培训中心项目			84,905.66			84,905.66
零星工程（多项）	83,000,000.00	26,024,054.18	50,194,416.09	35,544,784.64		40,673,685.63
合计	5,927,730,000.00	762,510,383.93	1,104,462,717.54	262,215,236.42	78,050,836.69	1,526,707,028.36

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程投入占 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
沃森生物科技创新中心项目	50.47	55.41				募股资金
北京沃森创新疫苗产业园建设项目	14.87	17.62				其他
四价流脑多糖结合疫苗产业化暨多糖结合疫苗扩产扩能项目	10.06	12.61				其他
实验动物中心升级改造项目	57.25	59.01				其他
HPV 产业化	99.00	99.00				其他
疫苗国际制剂中心建设项目	90.82	100.00				其他
新冠疫苗模块化厂房建设项目	63.32	93.00				其他
玉溪沃森疫苗产业园三期工程	100.09	100.00				募股资金
玉溪沃森破伤风原液车间扩建项目	48.10	73.13				其他
江苏沃森流感疫苗项目	99.00	99.00				募股资金
沃森生物国际总部. RNA 全球产业化中心项目						其他
四川沃森创新疫苗产业园项目						其他

项目名称	工程投入占 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
普洱沃森培训中心项目						其他
零星工程（多项）	75.65	76.36				其他

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	9,632,240.85		9,632,240.85
2. 本期增加金额	4,008,080.87	1,190,556.11	5,198,636.98
(1) 新增租赁	4,008,080.87	1,190,556.11	5,198,636.98
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	13,640,321.72	1,190,556.11	14,830,877.83
二、累计折旧			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	7,961,913.74	446,458.50	8,408,372.24
(1) 计提	7,961,913.74	446,458.50	8,408,372.24
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	7,961,913.74	446,458.50	8,408,372.24
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	5,678,407.98	744,097.61	6,422,505.59
2. 期初账面价值	9,632,240.85		9,632,240.85

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	65,112,295.47	321,856,292.51	20,507,721.01	407,476,308.99

项目	土地使用权	专利权	其他	合计
2. 本期增加金额	185,212,531.69		18,018,375.62	203,230,907.31
(1) 购置	185,212,531.69		18,018,375.62	203,230,907.31
(2) 内部研发				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	250,324,827.16	321,856,292.51	38,526,096.63	610,707,216.30
二、累计摊销				
1. 期初余额	8,873,397.84	107,439,164.89	6,000,214.11	122,312,776.84
2. 本期增加金额	6,748,225.49	29,953,712.95	3,231,875.42	39,933,813.86
(1) 计提	6,748,225.49	29,953,712.95	3,231,875.42	39,933,813.86
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	15,621,623.33	137,392,877.84	9,232,089.53	162,246,590.70
三、减值准备				
1. 期初余额		13,485,518.59		13,485,518.59
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4. 期末余额		13,485,518.59		13,485,518.59
四、账面价值				
1. 期末账面价值	234,703,203.83	170,977,896.08	29,294,007.10	434,975,107.01
2. 期初账面价值	56,238,897.63	200,931,609.03	14,507,506.90	271,678,013.56

注：本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 49.05%。

(十五) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	
重组人乳头瘤病毒双价(16/18型)疫苗(酵母)	639,206,684.63	77,712,006.71				716,918,691.34
流感病毒裂解疫苗	91,598,728.62	16,057,617.23				107,656,345.85
重组人乳头瘤病毒九价病毒样颗粒疫苗(毕赤酵母)	64,624,106.36	21,022,740.51				85,646,846.87
ACYW135 群脑膜炎球菌多糖结合疫苗	41,149,745.26	15,874,908.61				57,024,653.87
手足口病疫苗(毕赤酵母表达)	7,869,912.47	360,946.40				8,230,858.87

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	
新型冠状病毒 mRNA 疫苗		325,915,695.56		325,915,695.56		
重组新型冠状病毒疫苗（黑猩猩腺病毒载体）		62,389,906.93		62,389,906.93		
重组新型冠状病毒疫苗（CHO 细胞）		54,368,164.17		54,368,164.17		
其他项目及共同费用	33,921,452.50	180,186,842.04		178,818,869.28		35,289,425.26
合计	878,370,629.84	753,888,828.16		621,492,635.94		1,010,766,822.06

开发支出（续）

项目	取得临床批件日期	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
重组人乳头瘤病毒双价（16/18 型）疫苗（酵母）	2011 年 06 月 01 日	药物临床试验批件（注 1）	开发阶段
流感病毒裂解疫苗	2014 年 08 月 23 日	药物临床试验批件（注 2）	开发阶段
重组人乳头瘤病毒九价病毒样颗粒疫苗（毕赤酵母）	2017 年 12 月 26 日	药物临床试验批件（注 3）	开发阶段
ACYW135 群脑膜炎球菌多糖结合疫苗	2015 年 01 月 23 日	药物临床试验批件（注 4）	开发阶段
手足口病疫苗（毕赤酵母表达）	2019 年 03 月 05 日	药物临床试验批件（注 5）	开发阶段
新型冠状病毒 mRNA 疫苗	2020 年 06 月 19 日		研究阶段
重组新型冠状病毒疫苗（黑猩猩腺病毒载体）	2021 年 05 月 13 日		研究阶段
重组新型冠状病毒疫苗（CHO 细胞）	2021 年 06 月 04 日		研究阶段
合计			

注 1：上海泽润于 2011 年 6 月获得国家食品药品监督管理局批准的“重组人乳头瘤病毒双价（16/18 型）疫苗（酵母）”《药物临床试验批件》，批件号为 2011L01085，云南沃森 2013 年购买上海泽润股权时评估增值 15,181.47 万元，该项目于 2020 年 4 月完成了 III 期临床研究并获得了《临床试验报告》，2020 年 12 月收到国家药品监督管理局药品审评中心发来的《注册现场核查通知》，目前已申报生产，处于评审阶段。

注 2：江苏沃森于 2017 年 10 月获得国家食品药品监督管理总局批准的“流感病毒裂解疫苗”《药物临床试验批件》，批件号分别为：2017L04897（0.25ml）、2017L04896（0.5ml），现该项目处于临床研究阶段。

注 3：上海泽润于 2017 年 12 月获得国家食品药品监督管理总局批准的“重组人乳头瘤病毒九价病毒样颗粒疫苗（毕赤酵母）”《药物临床试验批件》，批件号为 2017L05282，现该项目处于临床研究阶段。

注 4：云南沃森、玉溪沃森于 2015 年 01 月共同申请获得国家食品药品监督管理总局批准的“ACYW135 群脑膜炎球菌多糖结合疫苗”《药物临床试验批件》，批件号为 2015L00187，现该项目处于临床研究阶段。

注 5：上海泽润、玉溪泽润于 2019 年 03 月共同申请获得了国家食品药品监督管理总局批准的“手足口病疫苗（毕赤酵母表达）”《药物临床试验批件》，批件号为 CXSL1900022，现该项目处于临床研究阶段。

注 6：云南沃森于 2020 年 6 月获得国家食品药品监督管理总局批准的“新型冠状病毒 mRNA 疫苗”《药物临床试验批件》，批件号分别为 2020L00025、2020L00026、2020L00027，现该项目处于临床研究阶段。

注 7：云南沃森于 2021 年 5 月获得国家药品监督管理局批准的“重组新型冠状病毒疫苗（黑猩猩腺病毒载体）”《药物临床试验批件》，批件号为 2021L90009，该项目处于临床研究阶段。

注 8：上海泽润于 2021 年 6 月获得国家食品药品监督管理局批准的“重组新型冠状病毒疫苗（CHO 细胞）”《药物临床试验批件》，批件号为 2021L90012，2021L90013，2021L90014，现该项目处于临床研究阶段。

(十六) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的		处置		
上海泽润生物科技有限公司	33,657,636.81					33,657,636.81
合计	33,657,636.81					33,657,636.81

2. 商誉减值情况

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

1) 商誉减值的资产组或资产组组合的构成情况

本次商誉减值测试确定的资产组为：资产组系上海泽润疫苗业务相关资产组及商誉，业务主要为疫苗的研发、生产和销售，纳入委估资产组范围的包括上海泽润疫苗业务相关的资产及负债及其子公司的相关资产及负债。

2) 账面金额及确定方法

报告期末，商誉账面余额 33,657,636.81 元，为 2013 年 7 月收购上海泽润时形成。公司期末对与商誉相关的上海泽润资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

商誉所在资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）利用上海立信资产评估有限公司 2022 年 2 月 25 日出具的《云南沃森生物技术股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的上海泽润生物科技有限公司相关资产组可收回金额资产评估报告》（信资评报字[2022]第 040007 号）的评估结果。

项目	上海泽润生物科技有限公司
商誉账面余额①	33,657,636.81
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	33,657,636.81
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	43,063,668.89

项目	上海泽润生物科技有限公司
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	76,721,305.70
资产组的账面价值⑥	1,034,976,029.97
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	1,111,697,335.67
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	4,338,000,000.00
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧	

3) 与以前年度资产组一致。

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

(i) 重要假设及依据

(1) 资产组所在企业能够根据经营需要筹措到所需资金，不会因融资事宜影响企业正常经营；

(2) 资产组所在企业未来主要从事疫苗产品的研发、生产和销售。根据《国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知财税（2014）57号》的规定，疫苗产品销售适用增值税征收率3%税率。本次评估假设资产组所在企业以后年度疫苗产品销售按照增值税征收率3%税率；

(3) 上海泽润于2020年11月通过了高新技术企业复审，取得高新技术企业证书，证书编号：GR202031002308，有效期三年，享受企业所得税优惠税率15%。本次评估假设上海泽润高新技术企业资格到期可正常延续，以后年度企业所得税率为15%；

上海泽润二价HPV疫苗的生产及销售将由子公司玉溪泽润生物技术有限公司承担。考虑到二价HPV疫苗技术先进，并参照目前在玉溪经营的关联公司的税收情况，子公司玉溪泽润生物技术有限公司在经营达到一定规模后，各项条件可符合高新技术企业的认定标准，可获得高新技术企业证书，且还可享受西部大开发企业所得税的优惠政策。因此，本次假设子公司玉溪泽润生物技术有限公司以后年度企业所得税率为15%。综上，本次评估假设资产组以后年度所得税税率为15%。

(4) 资产组的重组人乳头瘤病毒双价（16/18型）疫苗（酵母）（即“二价HPV疫苗”）评估基准日已申报生产批件，收到注册现场核查通知，预计于2022年上市销售。本次评估假设资产组的重组人乳头瘤病毒双价（16/18型）疫苗（酵母）按照上述时间节点上市销售，且相关生产批件到期可正常延续；

(5) 资产组的重组人乳头瘤病毒双价（16/18型）疫苗（酵母）（即“二价HPV疫苗”）目前处于临床三期阶段，由于现场数据清理较原计划有所延迟，预计上市销售时间将推迟一

年半，即2022年下半年上市销售。本次评估假设资产组的重组人乳头瘤病毒双价（16/18型）疫苗（酵母）能够按优先评审程序，按照上述时间节点上市销售，且相关生产批件到期可正常延续；

（6）假设资产组所在企业在研疫苗的进度能够按照计划节点顺利推进；

（7）资产组HPV疫苗国内按照国家二类疫苗销售，自费接种。

（ii）关键参数

项目	关键参数					
	预测期①	预测期增长率	稳定期	稳定期增长率	利润率	折现率(税前加权平均资本成本)
上海泽润生物科技有限公司资产组	2022-2031年【注1】	【注2】	永续期	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	15.86%

【注1】由于公司的产品主要为疫苗产品，疫苗产品生产销售必须获得生产批件方能生产销售，在预测时，由于现阶段公司二价HPV疫苗的研发进度与九价HPV疫苗的研发进度不一致，故二价HPV疫苗与九价HPV疫苗收入的预测期不一致。

【注2】参考国内获批上市的厦门万泰国产二价HPV定价对二价HPV单价进行预测，市面二价HPV疫苗市场占有率以及默沙东九价HPV疫苗市场占有率与消耗存量对未来几年上海泽润生物科技有限公司营业收入进行预测。2023年至2031年预计营业收入增长率分别为69.35%、0.00%、-19.82%、0.00%、148.62%、35.78%、0.00%、0.00%、-54.26%，2031年度以后各年营业收入稳定在2031年的水平。

（十七）长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
疫苗产品上市后研发用	4,271,807.61		1,754,159.37		2,517,648.24
大修、改造费	3,630,832.47	555,963.32	1,426,055.21		2,760,740.58
信息化提质升级	3,730,564.92	2,549,290.57	2,162,898.75		4,116,956.74
研发项目临床试验保险费		1,832,858.56	370,381.53		1,462,477.03
合计	11,633,205.00	4,938,112.45	5,713,494.86		10,857,822.59

（十八）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
可抵扣亏损	36,924,887.13	174,603,548.51	6,589,764.09	34,679,056.36
预提费用	50,990,272.44	339,935,149.54	28,228,612.00	188,190,746.69
其他非流动金融资产公允价值变动	36,780,899.11	147,123,596.43	36,780,899.11	147,123,596.43

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延收益	17,412,122.38	110,794,149.19	14,762,051.50	98,413,676.69
股票期权激励	14,790,014.12	98,264,891.07	41,015,525.28	273,436,835.18
信用减值准备	7,926,042.41	52,840,282.73	8,719,623.54	58,130,823.61
资产减值损失	3,150,228.53	21,001,523.56	2,454,113.32	16,360,755.46
业务宣传费	34,158.41	136,633.66		
小计	168,008,624.53	944,699,774.69	138,550,588.84	816,335,490.42
递延所得税负债:				
非同一控制企业合并资产评估增值	22,772,207.67	151,814,717.84	37,953,679.46	151,814,717.84
其他权益工具投资公允价值变动	38,175,000.00	254,500,000.00	63,625,000.00	254,500,000.00
其他非流动金融资产公允价值变动	33,409,225.00	160,540,900.00	10,686,500.00	53,546,000.00
使用权资产	199,404.62	1,329,364.10		
小计	94,555,837.29	568,184,981.94	112,265,179.46	459,860,717.84

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,310,586,205.84	410,900,132.98
股票期权激励费用	69,403,323.33	90,245,309.85
递延收益	40,332,298.40	151,514,232.06
其他非流动金融资产公允价值变动	39,714,000.00	
信用减值准备	36,524,777.00	70,773,702.81
资产减值损失	3,630,771.88	1,026,780.31
预提费用	2,630,485.89	10,339,979.19
合计	1,502,821,862.34	734,800,137.20

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2021年		10,055,719.32	
2022年	12,924,611.17	12,924,611.17	
2023年	44,035,292.46	23,433,078.77	
2024年	51,767,672.68	52,887,107.01	
2025年	45,470,522.59	180,298,594.27	
2026年	89,761,003.88	14,415,358.28	
2027年	33,605,769.21	33,615,417.10	
2028年	21,761,765.42	22,902,384.68	
2029年	14,378,608.51	16,987,704.02	

年度	期末余额	期初余额	备注
2030年	39,729,419.36	43,380,158.36	
2031年	957,151,540.56		
合计	1,310,586,205.84	410,900,132.98	

注：财税〔2018〕76号规定：自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年，云南沃森、上海泽润基于此确认了可延期至2031年抵扣亏损额。

(十九)其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税额	60,020,161.09		60,020,161.09	53,410,456.26		53,410,456.26
预付工程、设备款	96,417,983.82		96,417,983.82	83,235,373.56		83,235,373.56
预付资本化项目研发款项	50,000,370.60		50,000,370.60			
预付股权投资款				156,209,100.00		156,209,100.00
合计	206,438,515.51		206,438,515.51	292,854,929.82		292,854,929.82

(二十)短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	310,000,000.00	40,000,000.00
合计	310,000,000.00	40,000,000.00

(二十一)应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,231,437,624.53	579,070,188.54
1年以上	26,711,361.75	28,721,448.62
合计	1,258,148,986.28	607,791,637.16

2. 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
供应商一	5,492,411.20	工程款未结算
供应商二	3,775,000.00	工程款未结算
供应商三	2,202,430.00	工程款未结算
供应商四	1,190,000.00	生产设备款未支付

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
供应商五	1,012,249.50	推广费未结算
合计	13,672,090.70	

(二十二) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款及服务款项	35,293,971.27	9,682,664.78
合计	35,293,971.27	9,682,664.78

(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	56,582,083.92	333,555,206.38	305,916,350.47	84,220,939.83
离职后福利-设定提存计划		21,194,106.82	21,095,687.28	98,419.54
辞退福利		39,218.08	39,218.08	
合计	56,582,083.92	354,788,531.28	327,051,255.83	84,319,359.37

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	55,640,319.55	293,026,120.85	266,090,745.70	82,575,694.70
职工福利费		10,498,468.25	10,462,853.25	35,615.00
社会保险费		12,317,133.95	12,257,485.75	59,648.20
其中：医疗保险费		11,189,800.59	11,131,345.35	58,455.24
工伤保险费		901,433.46	900,240.50	1,192.96
生育保险费		225,899.90	225,899.90	
住房公积金	119,559.00	11,252,951.20	11,372,510.20	
工会经费和职工教育经费	822,205.37	6,460,532.13	5,732,755.57	1,549,981.93
合计	56,582,083.92	333,555,206.38	305,916,350.47	84,220,939.83

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		18,629,504.16	18,534,067.04	95,437.12
失业保险费		699,664.51	696,682.09	2,982.42
企业年金缴费		1,864,938.15	1,864,938.15	
合计		21,194,106.82	21,095,687.28	98,419.54

(二十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	18,509,868.71	21,035,230.63
企业所得税	2,033,515.27	68,536,324.87
个人所得税	8,411,063.51	4,033,330.82
城市维护建设税	1,300,986.89	1,457,476.30
教育费附加	559,885.41	626,952.28
地方教育费附加	369,391.71	414,103.02
房产税	65,861.35	1,247,770.39
印花税	605,650.30	600,315.00
土地使用税	79,071.23	79,071.23
环境保护税	193,632.21	9,775.70
合计	32,128,926.59	98,040,350.24

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	238,291.67	37,277.75
其他应付款	777,771,114.02	133,818,537.36
合计	778,009,405.69	133,855,815.11

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	238,291.67	37,277.75

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
股票期权激励行权代扣代缴个税款	706,341,193.57	98,860,433.25
保证金、押金	66,595,430.00	4,541,324.15
公司间往来款	0.00	18,374,197.60
其他	4,834,490.45	12,042,582.36
合计	777,771,114.02	133,818,537.36

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
供应商一	1,500,000.00	未结算货款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
合计	1,500,000.00	—

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	4,602,511.18	7,592,866.86
合计	4,602,511.18	7,592,866.86

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提市场推广费	469,948,341.45	365,845,612.88
预提项目研发费用	163,339,088.17	37,920,027.68
预提配送费	84,425,042.95	60,699,658.08
预提其他费用	15,183,081.98	11,550,012.83
合计	732,895,554.55	476,015,311.47

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债—租赁付款额	3,138,270.28	8,116,194.14
减：租赁负债—未确认融资费用	110,286.85	239,752.94
减：一年内到期的租赁负债	1,963,137.43	5,837,067.21
合计	1,064,846.00	2,039,373.99

(二十九) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	256,177,908.75	118,331,791.49	30,213,391.30	344,296,308.94	
合计	256,177,908.75	118,331,791.49	30,213,391.30	344,296,308.94	

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
与资产相关的政府补助	230,299,502.11	46,769,060.00		8,007,083.03		269,061,479.08	与资产相关
与收益相关的政府补助	25,878,406.64	71,562,731.49		21,853,863.83	352,444.44	75,234,829.86	与收益相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
合计	256,177,908.75	118,331,791.49		29,860,946.86	352,444.44	344,296,308.94	

(三十) 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	1,546,237,084.00	55,107,800.00				55,107,800.00	1,601,344,884.00

(三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价(股本溢价)	2,750,818,122.88	1,472,656,431.98		4,223,474,554.86
二、其他资本公积	511,316,724.48	165,409,876.29	128,585,732.92	548,140,867.85
合计	3,262,134,847.36	1,638,066,308.27	128,585,732.92	4,771,615,422.71

注1: 公司实施股票期权计划, 按照《企业会计准则-股份支付》确认2021年度分摊费用致报告期内资本公积-其他资本公积增加7,415.66万元, 因公司股票期权激励预计未来期间可抵扣企业所得税的金额超过等待期内确认分摊费用, 超出部分可抵扣税额确认资本公积-其他资本公积7,590.49万元;

注2: 2018年股票期权激励在报告期内员工行权, 增加资本公积-股本溢价134,407.07万元, 同时, 因股票期权行权将原等待期分摊计入资本公积-其他资本公积12,858.57万元结转至资本公积-股本溢价;

注3: 报告期内公司获得高新技术企业证书, 企业所得税税率由25%调至15%, 因税率调整增加资本公积1,534.83万元。

(三十二) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	190,875,000.00	25,450,000.00				25,450,000.00		216,325,000.00
其中: 其他权益工具投资公允价值变动	190,875,000.00	25,450,000.00				25,450,000.00		216,325,000.00
其他综合收益合计	190,875,000.00	25,450,000.00				25,450,000.00		216,325,000.00

(三十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	67,784,557.98	13,247,107.68		81,031,665.66
合计	67,784,557.98	13,247,107.68		81,031,665.66

(三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	1,477,723,888.74	509,522,354.31
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,477,723,888.74	509,522,354.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	427,747,681.59	1,003,186,827.75
减：提取法定盈余公积	13,247,107.68	4,116,253.64
应付普通股股利	78,309,349.20	30,869,039.68
期末未分配利润	1,813,915,113.45	1,477,723,888.74

（三十五）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	3,452,333,606.69	385,198,010.51	2,927,398,173.69	389,928,377.82
主营业务	3,452,333,606.69	385,198,010.51	2,927,398,173.69	389,928,377.82
二、其他业务小计	10,497,487.45	9,141,293.80	11,623,045.36	9,881,129.13
其他业务	10,497,487.45	9,141,293.80	11,623,045.36	9,881,129.13
合计	3,462,831,094.14	394,339,304.31	2,939,021,219.05	399,809,506.95

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	自主疫苗产品	技术服务	其他
在某一时点确认	3,428,410,666.68		23,877,656.99
在某一时段内确认		45,283.02	10,497,487.45
合计	3,428,410,666.68	45,283.02	34,375,144.44

3. 本期营业收入按报告分部分类

合同分类	自主疫苗产品	技术服务	其他	合计
商品类型	3,428,410,666.68	45,283.02	34,375,144.44	3,462,831,094.14
其中：				
免疫规划疫苗	111,515,754.31			111,515,754.31
非免疫规划疫苗	3,316,894,912.37			3,316,894,912.37
中间产品			23,877,656.99	23,877,656.99
技术服务		45,283.02		45,283.02
其他			10,497,487.45	10,497,487.45
按经营地区分类	3,428,410,666.68	45,283.02	34,375,144.44	3,462,831,094.14
其中：				

合同分类	自主疫苗产品	技术服务	其他	合计
东北华北大区	365,184,232.88		292,035.40	365,476,268.28
华东大区	1,308,148,884.47		40,118.03	1,308,189,002.50
华南大区	518,195,240.77		141,215.27	518,336,456.04
华中大区	637,007,667.93			637,007,667.93
西南西北大区	557,881,665.88	45,283.02	10,024,118.75	567,951,067.65
海外地区	41,992,974.75		23,877,656.99	65,870,631.74

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,223,028.90	6,084,544.34
教育费附加	3,095,583.83	2,609,362.02
房产税	4,322,546.09	4,172,180.96
土地使用税	834,708.24	834,662.38
车船使用税	14,830.00	14,202.50
印花税	2,227,702.30	1,858,139.40
地方教育费附加	2,063,722.50	1,739,048.02
环境保护税	43,822.09	64,068.40
合计	19,825,943.95	17,376,208.02

(三十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费及维护费	1,249,048,973.20	1,058,812,369.40
职工薪酬	21,882,896.85	16,059,262.03
业务宣传费	13,531,799.24	11,815,752.41
会议费	11,335,520.25	5,927,986.10
运杂费	9,689,521.58	14,184,140.21
咨询费	4,371,755.59	4,533,011.75
差旅费	2,810,038.92	2,073,409.50
资产折旧、摊销费	2,788,072.15	2,784,787.26
低值易耗品摊销	2,234,609.35	2,652,032.19
业务接待费	2,182,074.41	1,307,648.25
其他	11,114,054.24	10,045,315.23
合计	1,330,989,315.78	1,130,195,714.33

(三十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	109,658,515.01	67,827,840.17
股票期权分摊费用	84,750,675.73	79,280,652.63
资产折旧、摊销费	17,738,054.74	14,080,176.73
咨询费	17,304,162.49	2,738,363.78
业务宣传费	10,613,626.12	9,036,360.80
维修费	7,712,989.32	5,652,750.06
租赁费	4,663,083.58	2,745,804.62
差旅费	4,183,006.54	1,947,291.48
审计评估费	3,862,738.05	3,777,212.98
信息化费用	3,673,335.70	2,656,233.07
安全环保费	3,462,562.75	4,656,190.32
办公费	3,351,885.29	2,047,569.87
业务接待费	3,266,061.33	3,835,649.48
会议费	693,528.23	6,990,388.23
其他	24,777,809.36	12,226,710.47
合计	299,712,034.24	219,499,194.69

(三十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
临床试验费	198,150,181.14	14,286,561.08
技术服务费	189,069,646.46	100,374,821.84
研发材料费	118,186,156.07	21,811,181.33
职工薪酬	62,612,702.56	20,195,232.84
资产折旧、摊销费	23,948,790.12	10,281,080.18
租赁费	5,133,441.16	2,713,664.39
水电费	4,428,533.28	1,750,993.58
其他	19,963,185.15	5,079,250.58
合计	621,492,635.94	176,492,785.82

(四十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用-利息支出	5,417,861.28	597,487.50
利息费用-租赁利息	353,406.69	
减：利息收入	45,416,743.89	37,429,677.26
加：汇兑损益	223,864.40	4,650,734.81
手续费支出	700,281.41	1,483,797.89
合计	-38,721,330.11	-30,697,657.06

(四十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与资产相关的政府补助	8,007,083.03	6,521,149.60	与资产相关
与收益相关的政府补助	61,579,254.26	19,044,881.25	与收益相关
税局返还三代手续费	431,381.86	149,019.41	
合计	70,017,719.15	25,715,050.26	

注：本期其他收益计入非经常性损益的政府补助 70,017,719.15 元。

(四十二) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-932,429.48	180,756.61
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,981.33	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	5,740,639.91	5,218,763.55
处置其他非流动金融资产的投资收益	53,070,901.00	
合计	57,876,130.10	5,399,520.16

(四十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-280,737,100.00	279,890,000.00
合计	-280,737,100.00	279,890,000.00

注：报告期内，公司持有已上市的嘉和生物药业（开曼）控股有限公司股票期末价格下跌，形成报告期内公允价值变动收益-42,231.80万元，与上年同期公允价值变动收益 24,523.00万元呈反向变动，以及公司持有的其他股权资产公允价值变动综合影响致报告期内公允价值变动收益-28,073.71万元。

(四十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	4,954,315.31	7,292,412.63
其他应收款信用减值损失	34,585,151.38	37,633,333.51
合计	39,539,466.69	44,925,746.14

(四十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-9,203,932.11	-4,716,525.82
固定资产减值损失	-2,641,255.44	-202,130.83
合计	-11,845,187.55	-4,918,656.65

(四十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
加：资产处置收益利得	230,884.51	239,902.95
减：资产处置收益损失		1,315,480.57
合计	230,884.51	-1,075,577.62

(四十七) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府奖励类补助	1,835,400.00	3,806,800.00	1,835,400.00
其他	776,842.67	3,355,869.85	776,842.67
合计	2,612,242.67	7,162,669.85	2,612,242.67

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与收益相关的政府补助	1,835,400.00	3,806,800.00	与收益相关
合计	1,835,400.00	3,806,800.00	

(四十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,346,594.98	3,719,888.48	1,346,594.98
资产报废损失	2,465,810.75	6,393,683.31	2,465,810.75
其他	129,903.33	26,563.07	129,903.33
合计	3,942,309.06	10,140,134.86	3,942,309.06

(四十九) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	10,812,002.21	160,413,416.93
递延所得税费用	96,781,181.44	1,703,959.69
合计	107,593,183.65	162,117,376.62

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	708,945,036.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	106,341,755.48
子公司适用不同税率的影响	58,744,251.95
调整以前期间所得税的影响	-1,881,915.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-170,183,494.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	22,181,785.44
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	172,584,716.10
研发加计扣除的影响	-80,193,915.86
所得税费用	107,593,183.65

(五十) 现金流量表

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	83,890,000.00	119,040,000.00
政府补助	80,434,849.84	30,605,585.97
收到疫苗产品研发及资助款	64,231,031.49	13,817,000.00
利息收入	37,903,109.30	43,785,282.27
增值税及企业所得税退税款	15,908,979.63	19,190,796.12
保函解除款	767,942.17	
税局返还三代手续费	436,795.27	157,960.57
其他	9,898,315.22	2,343,705.42
合计	293,471,022.92	228,940,330.35

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	65,708,086.93	44,383,101.67
管理费用	70,407,931.72	45,457,293.58
研发费用	71,747,695.62	78,106,693.66
公司间往来款	35,563,141.29	
保证金	23,160,472.09	107,431,317.49
代扣代缴税费	4,996,600.18	
捐赠支出	1,299,004.00	3,719,888.48
手续费支出	700,281.41	1,483,797.89
员工备用金借款	701,258.99	432,380.56
其他	6,321,710.13	4,786,797.74
合计	280,606,182.36	285,801,271.07

3. 收到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
收到河北大安往来款		27,857,816.99
收股票期权激励行权个税款	495,694,235.32	
合计	495,694,235.32	27,857,816.99

4. 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
支付股票期权激励行权个税款	157,214,653.75	
付确认为使用权资产的租赁款项	9,734,687.65	
项目预付款		414,000.00
合计	166,949,341.40	414,000.00

(五十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	601,351,852.89	1,211,186,706.96
加：信用减值损失	11,845,187.55	-2,135,456.47
资产减值准备	-39,539,466.69	-37,871,633.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、 投资性房地产折旧	101,579,796.69	91,481,979.69
使用权资产折旧	8,408,372.24	
无形资产摊销	33,848,667.14	32,465,616.27
长期待摊费用摊销	5,713,494.86	4,456,444.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益 以“-”号填列）	-230,884.51	1,075,577.62
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,465,810.75	2,203,188.04
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	280,737,100.00	-279,890,000.00
财务费用（收益以“-”号填列）	5,995,132.37	5,248,222.31
投资损失（收益以“-”号填列）	-57,876,130.10	-5,399,520.16
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-29,458,035.69	-6,777,540.31
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	22,922,129.61	8,481,500.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-390,031,999.06	-170,510,749.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-614,651,724.61	-1,495,484,866.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	762,197,446.98	755,663,513.05
其他		

项目	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	705,276,750.42	114,192,983.21
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	200,000,000.00
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	3,424,977,120.47	1,960,534,571.54
减：现金的期初余额	1,960,534,571.54	2,362,264,327.60
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,464,442,548.93	-401,729,756.06

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	55,700,000.00
其中：收到转让实杰生物股权转让款	55,700,000.00
处置子公司收到的现金净额	55,700,000.00

3. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,424,977,120.47	1,960,534,571.54
其中：可随时用于支付的银行存款	3,424,977,120.47	1,960,534,571.54
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,424,977,120.47	1,960,534,571.54

(五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	18,410,743.48	3个月以上的履约保函保证金存款
合计	18,410,743.48	--

(五十三) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	3,613,913.86		23,041,230.60

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	3,613,913.86	6.3757	23,041,230.60
应收账款	762,652.50		4,862,443.54
其中：美元	762,652.50	6.3757	4,862,443.54

(五十四) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
计入递延收益相关的政府补助	38,875,000.00	递延收益	100,000.00
计入其他收益相关的政府补助	39,724,449.84	其他收益	39,724,449.84
计入营业外收入相关的政府补助	1,835,400.00	营业外收入	1,835,400.00
合计	80,434,849.84		41,659,849.84

六、合并范围的变更

(一) 本期其他原因的合并范围变动

与上期末相比，报告期内公司合并财务报表范围的主体增加4户，如下表所示：

子公司名称	变更原因
广东沃森	报告期内新设立一级全资子公司
四川沃森	报告期内新设立一级全资子公司
普洱沃森	报告期内新设立一级全资子公司
北京泽润	报告期内由上海泽润新设立二级全资子公司

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
玉溪沃森	云南省玉溪市	云南省玉溪市	生产与销售	78.26		投资
云南沃嘉	云南省昆明市	云南省昆明市	产业投资	100.00		投资
昆明沃森	云南省昆明市	云南省昆明市	研究与开发	100.00		投资
北京沃森	北京市	北京市	生产与销售	100.00		投资
四川沃森	四川省成都市	四川省成都市	研究与开发	100.00		投资
广东沃森	广东省广州市	广东省广州市	研究与开发	100.00		投资
普洱沃森	云南省普洱市	云南省普洱市	研究与开发	100.00		投资
江苏沃森	江苏省泰州市	江苏省泰州市	研究与开发	100.00		投资

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
上海泽润	上海市	上海市	研究与开发	58.66		非同一控制下合并
上海沃嘉	上海市	上海市	产业投资	100.00		投资
上海沃泰	上海市	上海市	研究与咨询	100.00		投资
上海沃森	上海市	上海市	研究与开发	100.00		投资

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	玉溪沃森	21.74%	200,335,251.85		1,132,986,729.97
2	上海泽润	41.34%	-26,696,300.53		381,579,802.66
合计			173,638,951.32		1,514,566,532.63

3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	期末余额						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	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
玉溪沃森	5,442,965,628.05	2,160,483,776.35	7,603,449,404.40	2,288,639,596.29	103,063,553.81	2,391,703,150.10	4,052,795,699.69	1,447,232,198.78	5,500,027,898.47	1,224,867,721.62	98,413,676.69	1,323,281,398.31
上海泽润	43,285,969.22	1,108,082,566.00	1,151,368,535.22	139,031,807.77	214,630,061.35	353,661,869.12	34,404,190.58	990,226,286.79	1,024,630,477.37	65,442,371.03	128,738,269.86	194,180,640.89

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
玉溪沃森	3,479,321,860.01	921,543,448.72	921,543,448.72	712,785,897.34	2,953,035,962.12	978,010,594.78	978,010,594.78	277,250,550.48
上海泽润	45,283.02	-64,613,750.32	-64,613,750.32	-40,516,343.28	2,915,980.08	-17,743,288.64	-17,743,288.64	-40,956,563.08

(二)在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
一、合营企业		
投资账面价值合计	8,882,825.56	9,476,211.74
下列各项按持股比例计算的合计数:		
净利润	-593,386.18	-478,398.63
其他综合收益		
综合收益总额	-593,386.18	-478,398.63
二、联营企业		
投资账面价值合计	6,912,218.12	10,976,021.65
下列各项按持股比例计算的合计数:		
净利润	-342,024.63	659,155.24
其他综合收益		
综合收益总额	-342,024.63	659,155.24

八、与金融工具相关的风险

1、信用风险

公司制定了客户信用风险评级管理办法，通过对已有客户进行信用评级，每周对应收账款账龄进行分析监控审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。2021年12月31日应收账款账面价值为248,050.73万元，占资产总额的18.14%，由于欠款单位主要集中在各疾控中心等事业单位，客户基本靠事业单位拨款，纳入各地事业单位预算，不能到期偿还风险较小。

2、市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于浮息银行存款、浮息借贷承受现金流利率风险。公司尚未制定政策管理其利率风险，但管理层将密切监控利率风险，并于有需要时运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该措施不能使公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息收支波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该措施实现了这些风险

之间的合理平衡。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

(3) 其他价格风险

公司持有的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。公司持有的权益投资列示如下：

项目	期末余额	期初余额
其他权益工具投资	561,000,000.00	561,000,000.00
其他非流动金融资产	914,323,800.00	1,023,239,200.00
合计	1,475,323,800.00	1,584,239,200.00

3、流动性风险

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

公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			期初余额		
	1 年以内	1 年以上	合计	1 年以内	1 年以上	合计
应付账款	1,231,212,624.53	26,936,361.75	1,258,148,986.28	579,070,188.54	28,721,448.62	607,791,637.16
其他应付款	771,400,463.04	6,370,650.98	777,771,114.02	114,970,960.62	18,847,576.74	133,818,537.36

九、公允价值

(一)按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
一、持续的公允价值计量				
(一) 其他权益工具投资		561,000,000.00		561,000,000.00
(二) 其他非流动金融资产	239,412,000.00	668,450,000.00	6,461,800.00	914,323,800.00
合计	239,412,000.00	1,229,450,000.00	6,461,800.00	1,475,323,800.00

(二)持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产属在二级市场上的股票及相关投资，期末公允价值按资产负债表日公开交易市场的收盘价作为公允价值的合理估计进行计量。

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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
受限上市类股权资产	249,490,000.00	市场法	流动性折价	6.9%
非上市类股权资产	979,960,000.00	上市公司比较法和成本法	流动性折价	10%-13.29%

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

持续第三层次公允价值计量的其他非流动金融资产属公司持有的非上市公司权益投资，该股权资产因在相关市场信息无公开报价且公允价值信息不足，投资的企业为新设近期未发生重大变化，故本期末采用投资成本作为期末公允价值期末最佳估计值。

(五)持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

2021年10月5日，公司持有嘉和生物药业（开曼）控股有限公司股份已解除限售期，公司依据企业会计准则，自2021年12月31日时点以该公司上市交易价格作为股权资产期末公允价值计算依据。

十、关联方关系及其交易

(一)本公司的母公司

截至2021年12月31日，公司无实际控制人，无持股5%以上的股东。

(二)本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三)本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
云南润紫源生物科技股份有限公司	过去12个月内公司合并持股5%以上股东控制的法人

其他关联方名称	与本公司关系
深圳东方云信基金投资管理有限公司	过去12个月内公司合并持股5%以上股东控制的法人
云南紫源新能科技有限公司	过去12个月内公司合并持股5%以上股东控制的法人
南通智荣股权投资基金合伙企业(有限合伙)	过去12个月内公司合并持股5%以上股东控制的法人
玉溪沃谷投资管理有限公司	公司董事控制的法人
玉溪沃云投资管理合伙企业(有限合伙)	公司董事控制的法人
玉溪沃福生物医药高科技产业控股合伙企业(有限合伙)	公司董事控制的法人
玉溪中沃达投资有限公司	公司董事控制的法人
宁波中沃泰投资管理合伙企业(有限合伙)	公司董事控制的法人
苏州金晟硕盈投资中心(有限合伙)	公司董事控制的法人
成都喜云企业管理合伙企业(有限合伙)	公司董事控制的法人
Sirnaomics,Ltd	公司董事担任董事的法人
Sirnaomics, Inc.	公司其他关联方控制的法人
圣诺生物医药技术(苏州)有限公司	公司其他关联方控制的法人
珠海横琴沃森投资基金合伙企业(有限合伙)	公司关联方过去12个月内有影响的法人
云南工投中药材中药饮片产业发展有限公司	过去12个月内公司董事担任董事的法人
石家庄蓝沃生物技术有限公司	公司高管担任董事的法人
曲靖博晖生物科技有限公司	公司高管担任董事的法人
苏州沃晟企业管理合伙企业(有限合伙)	公司高管控制的法人
玉溪金正企业管理合伙企业(有限合伙)	公司董事控制的法人
昆明从容生物科技有限公司	公司高管关系密切的家庭成员过去12个月内担任董事的法人
云南福乾实业有限公司	公司高管关系密切的家庭成员担任董事的法人
吉林省光大生物药品有限责任公司	公司高管关系密切的家庭成员控制的法人
基石资产管理股份有限公司	公司董事担任高管的法人
香农芯创科技股份有限公司(原安徽聚隆传动科技股份有限公司)	公司董事担任董事的法人
光大永明资产管理股份有限公司	公司董事关系密切的家庭成员担任高管的法人
中铁物轨道服务科技集团有限公司	公司董事担任董事的法人
京沪高速铁路股份有限公司	公司董事关系密切的家庭成员担任董事的法人
云南天安化工有限公司	公司高管关系密切的家庭成员过去12个月内担任高管的法人

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
采购商品、接受劳务:							
吉林省光大生物药品有限责任公司	产品储存配送	服务	市场定价	2,571,904.82		2,506,846.92	2.52

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
玉溪溪狮餐饮服务有限公司	餐饮服务	服务	市场定价	73,886.00	100.00	57,322.33	100.00
圣诺生物医药技术(苏州)有限公司	研发服务费	服务	市场定价	4,716,981.12	0.76		
销售商品、提供劳务:							
玉溪嘉和生物技术有限公司	水、电、蒸汽	产品销售	市场定价	2,554,444.11	90.98	5,932,842.07	80.96
嘉和生物药业有限公司	固定资产	固定资产				642,202.48	100.00

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入/费用	上期期确认的租赁收入、费用
玉溪沃森生物技术有限公司	玉溪嘉和生物技术有限公司	出租房屋建筑物	1,068,328.80	2,040,605.60

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	37,557,493.04	23,876,286.99

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		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	玉溪嘉和生物技术有限公司			3,418,094.74	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	吉林省光大生物药品有限责任公司	1,130,648.20	846,232.64

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	63,907,900.00
公司本期失效的各项权益工具总额	29,160,000.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	请详见下文。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

(1) 公司 2018 年股票期权激励情况

2018年8月13日，公司召开2018年第二次临时股东大会，审议通过了《关于〈云南沃森生物技术股份有限公司2018年股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈云南沃森生物技术股份有限公司2018年股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》以及《关于提请股东大会授权董事会办理公司2018年股票期权激励计划相关事宜的议案》，并对《关于2018年股票期权激励计划内幕信息知情人及激励对象买卖公司股票情况的自查报告》进行了公告。此激励计划获得2018年第二次临时股东大会批准，股东大会授权董事会确定首次授予日，在首次授予激励对象符合条件时向其授予股票期权并办理授予股票期权所必需的全部事宜。

2018年8月16日，公司第三届董事会第二十八次会议和第三届监事会第二十次会议审议通过了《关于调整2018年股票期权激励计划相关事项的议案》和《关于向2018年股票期权激励计划激励对象首次授予股票期权的议案》。公司独立董事就上述事项发表了独立意见，同意公司调整本激励计划相关事项，并以2018年8月16日为授予日，向符合条件的209名激励对象（不含预留部分）首次授予6,090万份股票期权，首次授予股票期权行权价格为25.00元/股。

2019年7月26日，公司第三届董事会第三十八次会议和第三届监事会第二十七次会议审议通过了《关于调整2018年股票期权激励计划首次授予股票期权行权价格的议案》和《关于向激励对象授予2018年股票期权激励计划预留股票期权的议案》，同意公司2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的行权价格由25.00元/股调整为24.97元/股。同时以2019年7月26日为授予日，向符合条件的95名激励对象授予预留股票期权1,520万份，预留股票期权行权价格为28.50元/股。

2021年5月26日，公司第四届董事会第二十四次会议和第四届监事会第十七次会议审议通过了《关于调整2018年股票期权激励计划股票期权行权价格的议案》，同意对2018年股票期权激励计划首次授予股票期权和预留授予股票期权行权价格进行调整，首次授予股票期权的行权价格由24.95元/股调整为24.90元/股，预留授予股票期权的行权价格由28.48元/股调整为28.43元/股。

首次授予的股票期权自本期激励计划授予日起24个月为行权等待期，满24个月后，激励对象应在未来24个月内分两期行权。首次授予期权行权期及各期行权时间安排如下表所示：

行权期	行权时间	可行权数量占获授股票期权数量比例（%）
首次授予期权第一个行权期	自首次授予日起24个月后的首个交易日起至首次授予日起36个月内的最后一个交易日止	50
首次授予期权第二个行权期	自首次授予日起36个月后的首个交易日起至首次授予日起48个月内的最后一个交易日止	50

预留授予的股票期权自本期激励计划授予日起 24 个月为行权等待期，满 24 个月后，激励对象应在未来 24 个月内分两期行权。预留授予期权的行权期及各期行权时间安排如下表：

行权期	行权时间	可行权数量占获授股票期权数量比例（%）
预留授予期权第一个行权期	自预留授予日起 24 个月后的首个交易日起至预留授予日起 36 个月内的最后一个交易日止	50
预留授予期权第二个行权期	自预留授予日起 36 个月后的首个交易日起至预留授予日起 48 个月内的最后一个交易日止	50

激励对象除满足授予条件的相关要求外，必须同时满足如下条件：

①公司层面业绩考核要求

本激励计划首次授予和预留授予部分股票期权对应的考核期间均为：

行权期	考核期间
第一个行权期	2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日
第二个行权期	2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

各行权期的业绩考核指标如下表所示：

行权期	业绩考核指标
第一个行权期	公司 2018 年及 2019 年两年累计净利润不低于 10 亿元
第二个行权期	公司 2019 年及 2020 年两年累计净利润不低于 12 亿元

注：上述净利润指的是扣除股份支付费用影响后的归属于上市公司股东的净利润。

公司未满足上述业绩考核指标的，所有激励对象对应考核当期可行权的股票期权均不得行权，对应的股票期权由公司注销。

②个人层面绩效考核要求

根据公司《云南沃森生物技术股份有限公司 2018 年股票期权激励计划实施考核管理办法》规定进行考核。各行权期内，激励对象实际可行权的数量比例与该行权期对应的考核期间的绩效考核分数挂钩，具体如下：

考核结果	绩效考核分数	对应的行权比例
A-合格	70-100	100%
B-不合格	69 及以下	0%

(2) 公司2020年股票期权激励情况

2020年11月19日，公司2020年第五次临时股东大会审议通过了《关于〈云南沃森生物技术股份有限公司2020年股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》等相关议案，同意公司实施2020年股票期权激励计划，并授权董事会办理本次股票期权激励计划的相关事宜。（详见

公司于2020年11月20日在巨潮资讯网披露的《2020年第五次临时股东大会决议公告》)。

2020年11月24日，经公司第四届董事会第十五次会议和第四届监事会第十二次会议审议通过，同意公司向符合条件的164名激励对象授予7,260万份股票期权，授予日为2020年11月24日，行权价格为75元/股。

2021年5月26日，公司第四届董事会第二十四次会议和第四届监事会第十七次会议审议通过了《关于调整2020年股票期权激励计划股票期权行权价格的议案》，同意对2020年股票期权激励计划股票期权行权价格进行调整，将2020年股票期权激励计划股票期权的行权价格由75.00元/股调整为74.95元/股。

本计划授予的股票期权自本期激励计划授予日起满18个月后，激励对象应在未来36个月内分三期行权。授予期权行权期及各期行权时间安排如表所示：

行权期	行权时间	可行权数量占获授股票期权数量比例(%)
授予期权第一个行权期	自授予日起18个月后的首个交易日起至授予日起30个月内的最后一个交易日止	40%
授予期权第二个行权期	自授予日起30个月后的首个交易日起至授予日起42个月内的最后一个交易日止	30%
授予期权第三个行权期	自授予日起42个月后的首个交易日起至授予日起54个月内的最后一个交易日止	30%

在行权期内，若达到行权条件，激励对象可对相应比例的股票期权行权。符合行权条件但未在上述行权期内全部行权的，则未行权的该部分期权由公司注销。如行权期内的任一年度公司业绩条件或个人业绩考核未达到行权条件的，对应行权期所获授的股票期权由公司注销。

2020年授予股票期权激励行权条件

①考核期间

本激励计划授予股票期权对应的考核期间为：

行权期	考核期间
第一个行权期	2020年1月1日至2021年12月31日
第二个行权期	2021年1月1日至2022年12月31日
第三个行权期	2021年1月1日至2022年12月31日

②公司层面业绩考核要求

各行权期的业绩考核指标如下表所示：

行权期	业绩考核指标
第一个行权期	公司2020年及2021年两年累计净利润不低于22亿元
第二个行权期	公司2021年及2022年两年累计净利润不低于27亿元
第三个行权期	公司2021年及2022年两年累计净利润不低于27亿元

注：上述净利润指的是扣除股份支付费用影响后的归属于上市公司股东的净利润。

公司未满足上述业绩考核指标的，所有激励对象对应考核当期可行权的股票期权均不得行权，对应的股票期权由公司注销。

③个人层面绩效考核要求

各行权期内，激励对象实际可行权的数量比例与该行权期对应的考核期间的绩效考核分数挂钩，具体如下：

考核结果	绩效考核分数	对应的行权比例
A-优秀	80及以上	100%
B-合格	70-79	70%
C-不合格	69及以下	0%

激励对象当期实际可行权额度= 激励对象当期计划行权额度×激励对象绩效考核分数对应的行权比例。激励对象考核当期不能行权的股票期权，由公司注销。

激励对象绩效考核分数以本行权期上一年的绩效考核分数为准。

(二)以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔期权定价模型（Black-Scholes Model）
可行权权益工具数量的确定依据	经公司董事会、股东大会批准并结合考核指标确定的数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,880,815,025.02
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	84,750,675.73

其他说明

2019年7月26日，经公司第三届董事会第三十八次会议和第三届监事会第二十七次会议审议通过，鉴于公司于2019年7月23日完成了2018年年度权益分派，同意公司2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的行权价格由25.00元/股调整为24.97元/股，同时，同意以2019年7月26日为授予日，向符合条件的95名激励对象授予预留股票期权1,520万份，预留股票期权行权价格为28.50元/股。（详见公司于2019年7月27日在巨潮资讯网披露的《关于调整2018年股票期权激励计划首次授予股票期权行权价格的公告》、《关于向激励对象授予2018年股票期权激励计划预留股票期权的公告》）。2019年9月，公司完成了2018年股票期权激励计划预留

股票期权授予登记，期权简称：沃森JLC2，期权代码：036374。

2020年4月23日，经公司第四届董事会第八次会议和第四届监事会第六次会议审议通过，同意注销2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的激励对象中10名离职人员获授的首次授予股票期权数量共计225万份，预留授予股票期权的激励对象中3名离职人员获授的预留授予股票期权数量共计17万份。本次注销后，公司2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的激励对象人数减少至199人，首次授予的股票期权数量为5,865万份，预留授予股票期权的激励对象人数减少至92人，预留授予的股票期权数量为1,503万份。上述股票期权注销事宜已于2020年5月11日全部办理完成。（详见公司于2020年4月25日在巨潮资讯网披露的《关于注销2018年股票期权激励计划部分已授予股票期权的公告》）。

2020年8月13日，经公司第四届董事会第十二次会议和第四届监事会第九次会议审议通过，同意公司注销2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的激励对象中2名离职人员获授的首次授予股票期权数量共计115万份，预留授予股票期权的激励对象中2名离职人员获授的预留授予股票期权数量共计25万份。本次注销后，公司2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的激励对象人数减少至197人，首次授予的股票期权数量为5,750万份，预留授予股票期权的激励对象人数减少至90人，预留授予的股票期权数量为1,478万份。上述股票期权注销事宜已于2020年8月18日全部办理完成。同时，同意符合首次授予股票期权行权条件的197名激励对象在等待期届满后根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《2018年股票期权激励计划（草案）》等有关规定，在首次授予股票期权第一个行权期内可行权2,875万份股票期权。根据自主行权业务办理的实际情况，首次授予股票期权第一个行权期实际可行权期间为2020年8月26日至2021年8月13日。（详见公司分别于2020年8月15日、2020年8月26日在巨潮资讯网披露的《关于注销2018年股票期权激励计划部分已授予股票期权的公告》、《关于2018年股票期权激励计划首次授予股票期权第一个行权期行权条件成就的公告》和《关于2018年股票期权激励计划首次授予股票期权第一个行权期采用自主行权模式的提示性公告》）。

2020年10月19日，经公司第四届董事会第十三次会议和第四届监事会第十次会议审议通过，鉴于公司于2020年9月30日完成了2020年半年度权益分派，同意公司2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的行权价格由24.97元/股调整为24.95元/股，预留授予股票期权的行权价格由28.50元/股调整为28.48元/股。（详见公司于2020年10月21日在巨潮资讯网披露的《关于调整2018年股票期权激励计划股票期权行权价格的公告》）。

2021年5月26日，公司第四届董事会第二十四次会议和第四届监事会第十七次会议审议通

过了《关于调整2018年股票期权激励计划股票期权行权价格的议案》，同意对2018年股票期权激励计划首次授予股票期权和预留授予股票期权行权价格进行调整，首次授予股票期权的行权价格由24.95元/股调整为24.90元/股，预留授予股票期权的行权价格由28.48元/股调整为28.43元/股。

2021年5月26日，公司第四届董事会第二十四次会议和第四届监事会第十七次会议审议通过了《关于调整2020年股票期权激励计划股票期权行权价格的议案》，同意对2020年股票期权激励计划股票期权行权价格进行调整，将2020年股票期权激励计划股票期权的行权价格由75.00元/股调整为74.95元/股。

（三）股份支付的修改、终止情况

公司2020年度扣除股份支付费用影响后的归属于上市公司股东的净利润为1,071,387,198.17元，2021年度扣除股份支付费用影响后的归属于上市公司股东的净利润为501,904,316.80元，上述两个年度公司扣除股份支付费用影响后的归属于上市公司股东的净利润合计为1,573,291,514.97元，未达到2020年股票期权激励计划第一个行权期公司业绩考核指标，因此，公司将注销激励对象获授的2020年股票期权激励计划第一个行权期对应的股票期权，本次注销所涉及的激励对象人数共163人，对应注销股票期权的数量为2,900万份。

（四）其他

截至2021年12月31日，公司2018年股票期权激励计划的激励对象在首次授予股票期权第一个行权期内已自主行权并完成证券登记63,907,900股，公司总股本由行权前的1,537,436,984股变为1,601,344,884股。

十二、承诺及或有事项

（一）承诺事项

已签订的尚未履行的对外投资合同及有关财务支出

截至资产负债表日，公司尚有已签订合同但未付的约定重大对外投资支出共计2,810.00万元，具体情况如下：

（单位：万元）

投资项目名称	合同投资额	已付投资额	未付投资额	预计投资期间	备注
土地受让	8,810.00	6,000.00	2,810.00		注1
合计	8,810.00	6,000.00	2,810.00		

注1：2012年9月10日，公司在国有建设用地使用权挂牌出让活动中竞得编号YTC（2007）34-24号地块国有建设

地使用权，总面积 187,238 平方米，总价人民币 8,810.00 万元。已与玉溪市国土资源局签订《国有建设用地使用权挂牌出让成交确认书》，截至报告日尚未签订《国有建设用地使用权出让合同》。

（二）或有事项

截至本报告日止，公司不存在需要披露的影响财务报表阅读的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

利润分配情况

拟分配的利润或股利	43,242,440.87
经审议批准宣告发放的利润或股利	

十四、其他重要事项

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

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

公司以地区分部/业务分部为基础确定报告分部时，营业收入、营业成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2、分部报告的财务信息

(1) 营业收入、营业成本

1) 地区分部

地区	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北华北大区	365,476,268.28	34,138,971.08	468,109,732.58	41,465,901.61
华东大区	1,308,189,002.50	128,447,452.15	842,603,675.16	104,794,400.18
华南大区	518,336,456.04	46,638,120.26	427,539,186.60	45,402,698.68
华中大区	637,007,667.93	63,150,612.73	713,319,952.18	75,954,289.32
西南西北大区	772,700,661.31	102,377,403.21	530,087,010.74	124,465,523.91
海外地区	65,870,631.74	46,961,089.85	102,827,468.25	53,679,171.51
小计	3,667,580,687.80	421,713,649.28	3,084,487,025.51	445,761,985.21
分部间抵销	-204,749,593.66	-27,374,344.97	-145,465,806.46	-45,952,478.26
合计	3,462,831,094.14	394,339,304.31	2,939,021,219.05	399,809,506.95

2) 业务分部

地区	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
生产分部	3,479,321,860.01	403,662,757.81	2,953,035,962.12	407,756,065.92
研发分部	188,258,827.79	18,050,891.47	131,451,063.39	38,005,919.29
小计	3,667,580,687.80	421,713,649.28	3,084,487,025.51	445,761,985.21
分部间抵销	-204,749,593.66	-27,374,344.97	-145,465,806.46	-45,952,478.26
合计	3,462,831,094.14	394,339,304.31	2,939,021,219.05	399,809,506.95

(2) 资产、负债总额

1) 地区分部

地区	期末余额		期初余额	
	资产总额	负债总额	资产总额	负债总额
东北华北大区	672,056,432.94	112,426,004.48		
华东大区	1,588,889,701.44	231,774,567.31	1,394,707,583.67	106,404,143.48
华南大区	220,299,016.45	95,379.11		
西南西北大区	15,503,459,727.28	3,835,572,673.98	11,346,999,483.97	2,286,550,689.70
海外地区	218,274,102.82		600,647,529.64	
小计	18,202,978,980.93	4,179,868,624.88	13,342,354,597.28	2,392,954,833.18
分部间抵销	-4,528,864,655.32	-504,552,917.72	-3,694,433,024.87	-592,911,641.44
合计	13,674,114,325.61	3,675,315,707.16	9,647,921,572.41	1,800,043,191.74

2) 业务分部

地区	期末余额		期初余额	
	资产总额	负债总额	资产总额	负债总额
生产分部	8,851,564,123.56	3,001,863,068.44	6,059,598,459.65	1,740,607,323.23
研发分部	8,247,609,721.96	1,010,653,537.05	6,432,128,962.97	647,685,686.63
产业投资	1,085,073,983.88	158,575,603.09	850,627,174.66	4,661,823.32
销售分部	18,731,151.53	8,776,416.30		
小计	18,202,978,980.93	4,179,868,624.88	13,342,354,597.28	2,392,954,833.18
分部间抵销	-4,528,864,655.32	-504,552,917.72	-3,694,433,024.87	-592,911,641.44
合计	13,674,114,325.61	3,675,315,707.16	9,647,921,572.41	1,800,043,191.74

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	35,594,031.76	100.00	8,491,777.00	23.86
其中：风险较小组合	27,102,254.76	76.14		
常规风险组合	1,000,000.00	2.81	1,000,000.00	100.00
重大风险组合	7,491,777.00	21.05	7,491,777.00	100.00
合计	35,594,031.76	100.00	8,491,777.00	23.86

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	8,491,777.00	100.00	8,109,702.81	95.50
其中：常规风险组合	1,000,000.00	11.78	617,925.81	61.79
重大风险组合	7,491,777.00	88.22	7,491,777.00	100.00
合计	8,491,777.00	100.00	8,109,702.81	95.50

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：风险较小组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	27,102,254.76		0.00			
合计	27,102,254.76		0.00			

②组合 2：常规风险组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内						
1 至 2 年						
2 至 3 年				776,573.56	50.80	394,499.37
3 年以上	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	223,426.44	100.00	223,426.44
合计	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	1,000,000.00	61.79	617,925.81

③组合 3：重大风险组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
3年以上	7,491,777.00	100.00	7,491,777.00	7,491,777.00	100.00	7,491,777.00
合计	7,491,777.00	100.00	7,491,777.00	7,491,777.00	100.00	7,491,777.00

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 382,074.19 元；本期收回或转回坏账准备金额为 0.00 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
客户一	27,102,254.76	76.14	
客户二	7,491,777.00	21.05	7,491,777.00
客户三	1,000,000.00	2.81	1,000,000.00
合计	35,594,031.76	100.00	8,491,777.00

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息	1,538,038.98	392,828.91
其他应收款项	825,073,584.72	330,334,267.40
减：坏账准备	24,792,000.00	59,423,000.00
合计	801,819,623.70	271,304,096.31

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	1,375,153.57	367,169.83
往来借款	162,885.41	25,659.08
合计	1,538,038.98	392,828.91

2. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
股票期权激励行权代扣代缴个税款	367,861,612.00	98,860,433.25
股权激励行权款	247,653,039.90	69,488,245.00
公司间往来款	124,500,000.00	1,428,721.27

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	84,500,600.00	84,500,600.00
员工备用金	12,400.00	12,400.00
股权款		75,680,000.00
其他	545,932.82	363,867.88
减：坏账准备	24,792,000.00	59,423,000.00
合计	800,281,584.72	270,911,267.40

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	740,260,376.20	89.72	169,844,374.03	51.42
1至2年	15,034.51	0.00	19,984,740.96	6.05
2至3年	540.00	0.00	7,518.40	0.00
3年以上	84,797,634.01	10.28	140,497,634.01	42.53
合计	825,073,584.72	100.00	330,334,267.40	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		34,631,000.00	24,792,000.00	59,423,000.00
期初余额在本期重新评估后				
本期计提				
本期转回		34,631,000.00		34,631,000.00
本期核销				
其他变动				
期末余额			24,792,000.00	24,792,000.00

(4) 本期收回或转回的重要坏账准备情况

单位名称	转回或收回金额	收回方式
客户一	30,635,000.00	银行转账
客户二	3,996,000.00	银行转账
合计	34,631,000.00	

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
客户一	股票期权激励行权代扣代缴个税款	367,861,612.00	1年以内	44.58	
客户二	股权激励行权款	247,653,039.90	1年以内	30.02	
客户三	公司间往来款	77,500,000.00	1年以内	9.39	
客户四	保证金	60,000,000.00	3年以上	7.27	
客户五	公司间往来款	30,000,000.00	1年以内	3.64	
合计		783,014,651.90		94.90	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,100,254,218.27		4,100,254,218.27	3,178,177,391.23		3,178,177,391.23
对联营、合营企业投资	909,957.20		909,957.20	10,976,021.65		10,976,021.65
合计	4,101,164,175.47		4,101,164,175.47	3,189,153,412.88		3,189,153,412.88

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	其他	期末余额
玉溪沃森生物技术有限公司	1,153,331,407.93			34,905,036.89	1,188,236,444.82
江苏沃森生物技术有限公司	404,778,281.33	30,000,000.00			434,778,281.33
上海沃森生物技术有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00
上海泽润生物科技有限公司	668,522,431.12			7,271,582.87	675,794,013.99
云南沃嘉医药投资有限公司	65,000,000.00				65,000,000.00
上海沃嘉生物技术有限公司	680,000,000.00				680,000,000.00
上海沃泰生物技术有限公司	16,545,270.85	35,000,000.00		2,900,207.28	54,445,478.13
昆明沃森生物技术有限公司	100,000,000.00	60,000,000.00			160,000,000.00
北京沃森创新生物技术有限公司	80,000,000.00	480,000,000.00			560,000,000.00
广东沃森医药技术有限公司		220,000,000.00			220,000,000.00
普洱沃森生物科技发展有限公司		2,000,000.00			2,000,000.00
四川沃森创新生物技术有限公司		50,000,000.00			50,000,000.00
合计	3,178,177,391.23	877,000,000.00		45,076,827.04	4,100,254,218.27

2. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、联营企业										
云南省医药玉溪销售有限公司	9,721,778.90		9,724,760.23	2,981.33						-0.00
云南百沃美医学检验所有限公司	1,254,242.75			-344,285.55						909,957.20
小计	10,976,021.65		9,724,760.23	-341,304.22						909,957.20
合计	10,976,021.65		9,724,760.23	-341,304.22						909,957.20

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	188,173,426.74	18,026,792.89	128,491,442.83	36,941,843.02
主营业务	188,173,426.74	18,026,792.89	128,491,442.83	36,941,843.02
合计	188,173,426.74	18,026,792.89	128,491,442.83	36,941,843.02

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	技术转让	其他
在某一时点确认	167,894,101.12	
在某一时段内确认		20,279,325.62
合计	167,894,101.12	20,279,325.62

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-341,304.22	659,155.24
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,981.33	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	5,740,639.91	5,218,763.55
合计	5,396,354.36	5,877,918.79

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,840,865.46	
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	71,773,119.15	

项目	金额	备注
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、其他非流动金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、其他非流动金融资产、其他债权投资、交易性金融负债和衍生金融负债取得的投资收益	-227,666,199.00	主要为报告期内股权资产公允价值变动收益及报告期内处置股权资产确认收益综合影响所致。
4. 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	31,296,885.83	
5. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,013,716.42	
6. 所得税影响额	-6,239,162.97	
7. 少数股东影响额	-29,709,152.03	
合计	-163,399,090.90	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	5.82	18.12	0.2727	0.6518	0.2719	0.6434
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.04	12.91	0.3768	0.4646	0.3758	0.4586

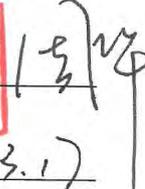


第 18 页至第 98 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司法定代表人

签名:  
 日期: 2022.3.17

主管会计工作负责人

签名:  
 日期: 2022.3.17

会计机构负责人

签名:  
 日期: 2022.3.17

证书序号: 0000119

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注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 胡咏华
主任会计师: [Redacted]
经营场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日

仅限于云南沃森生物技术股份有限公司创业板向不特定对象发行可转换公司债券文件中2021年度云南沃森生物技术股份有限公司年度审计报告后附件资质文件使用



姓名: 陈前
 Full name: 男
 性别: 男
 Sex: 1979-05-05
 出生日期: 1979-05-05
 Date of birth: 大信会计师事务所有限公司
 工作单位: 420003204857
 身份证号码: Identity card No.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 420003204857
 No. of Certificate: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2020年5月08日
 Date of Issuance: 2020年5月08日

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

事务所
 CPAs

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

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
 Year Month Day

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

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020年6月11日
 Year Month Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020年6月11日
 Year Month Day

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



陈前

420003204857

深圳市注册会计师协会



仅限于云南沃森生物技术股份有限公司创业板向不特定对象发行可转换公司债券文件中2021年度云南沃森生物技术股份有限公司年度审计报告后附件资质文件使用



姓名 胡宜鹏
 Full name 胡宜鹏
 性别 男
 Sex
 出生日期 1988-10-05
 Date of birth 1988-10-05
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 立信会计师事务所
 身份证号码 362426198810050030
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101410409
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA

发证日期: 2017 年 06 月 05 日
 Date of Issuance



胡宜鹏

110101410409

深圳市注册会计师协会



仅限于云南沃森生物技术股份有限公司创业板向不特定对象发行可转换公司债券文件中2021年度云南沃森生物技术股份有限公司年度审计报告后附件资质文件使用

云南沃森生物技术股份有限公司

审计报告

大信审字[2023]第 5-00036 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



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

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

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

审计报告

大信审字[2023]第 5-00036 号

云南沃森生物技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云南沃森生物技术股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一） 存货及存货减值

1. 事项描述



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

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

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

如贵公司财务报表附注五、（五）所述，存货账面余额为 1,062,345,419.76 元，存货跌价金额为 66,530,476.09 元，存货账面价值为 995,814,943.67 元，公司涉及的存货金额较大，且涉及到的存货跌价金额大增，对公司财务报表影响较大，因此，我们将存货及存货跌价确定为关键审计事项。

2. 审计应对

- （1）了解、测试公司的生产与仓储项目的确认内部控制制度的设计和执行；
- （2）了解公司的存货核算方式以及相应的流程；
- （3）对公司存货周转率、构成等执行分析性复核程序；
- （4）对公司存货进行监盘，检查存货实际盘存情况；
- （5）对存货做计价测试，检查存货出入库情况是否存在异常；
- （6）检查针对新冠涉及的存货计提减值出具的评估报告，检查评估报告的合理性；
- （7）针对存货减值的评估报告，与评估师进行沟通，了解评估过程、评估参数以及评估结果的合理性；
- （8）对存货进行截止测试，检查是否存在跨期事项。

（二）研发费用的确认

1. 事项描述

如贵公司财务报表附注五、（四十二）所述，公司的本期研发费用为 932,894,530.13 元，上年度同期金额 621,492,635.94 元，本年度同比上年度增加较大，且本年度发生额对本年度损益影响很大。由于研发费用的发生额增加较大对本期业绩产生较大的影响且具有重要性，因此我们将研发费用的确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

- （1）了解、测试公司的研发费用的确认的内部控制制度的设计和执行；
- （2）检查公司针对新冠研发持续性投入的合理性审批流程，以及公司在新冠疫苗研发立项等适当性审批；
- （3）了解开发支出的会计政策，检查公司资本化时点是否符合一贯性原则，对比同行业公司的资本化政策，检查是否与行业相当；



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

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

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

(4) 现场访谈上海蓝鹊生物医药有限公司，了解与上海蓝鹊生物医药有限公司合作的新冠疫苗研发进度，研发事项对外披露情况，研发投入情况以及针对合同事项双方达成的一致意见等；

(5) 与公司财务进行沟通，检查其研发投入入账的依据是否充分适当，包括内部费用的分摊是否合理；

(6) 分析研发费用中各研发项目费用的发生额及占费用总额的比率，将本期、上期研发项目各主要明细费用作比较分析，判断其变动的合理性；

(7) 针对上海蓝鹊生物医药有限公司的研发投入，我们进行了大金额大比例的抽查，检查其支出的合理性以及公司的审批流程；

(8) 抽取资产负债表日前后的会计凭证，实施截止性测试检查。

(三) 市场推广费及维护费的确认

1. 事项描述

如贵公司财务报表附注五、(四十)所述，公司本期销售费用-市场推广费及维护费合并财务报表金额为 1,840,552,473.83 元，上年度销售费用-市场推广费及维护费金额为 1,249,048,973.20 元，销售费用-市场推广费及维护费是公司经营的主要支出，市场推广费及维护费的支出增加金额很大，且销售费用-市场推广费及维护费的准确性以及完整性确认将直接影响财务报表的准确性以及完整性，因此将销售费用-市场推广费及维护费的确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解、测试公司有关销售费用-推广费相关的内部控制制度的设计及执行情况；

(2) 对推广费进行检查、重新测算，并分析合理性；

(3) 计算分析各个月份推广费总额金额占主营业务收入的比率，并与上一年度进行比较，判断变动的合理性；计算分析各个月份推广费发生额及占推广费总额的比率，并与上一年度进行比较，判断其变动的合理性；

(4) 索取合同、协议，查看具体约定条款，并根据具体约定条款测算费用；根据测算结果确定是否调整；



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

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

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

(5) 对重要推广商进行核查，了解推广费的具体过程以及与公司之间是否存在关联方关系；

(6) 对重要推广商推广金额进行独立函证；

(7) 对重要推广商进行访谈，并了解是否存在关联方关系以及具体交易情况；

(8) 对推广费进行截止测试，检查是否存在跨期。

四、其他信息

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

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，



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

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

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

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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



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

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

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

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



中国 · 北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二三年三月二十八日



合并资产负债表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	3,873,475,155.61	3,443,387,863.95
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	3,576,798,169.85	2,480,507,307.15
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	63,493,983.81	95,062,352.58
其他应收款	五、（四）	379,989,844.00	758,971,030.43
其中：应收利息		738,653.44	6,788,488.36
应收股利			
存货	五、（五）	995,814,943.67	873,591,678.01
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	58,890,695.61	28,766,793.17
流动资产合计		8,948,462,792.55	7,680,287,025.29
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	五、（七）	14,720,402.93	15,795,043.68
其他权益工具投资	五、（八）	562,000,000.00	561,000,000.00
其他非流动金融资产	五、（九）	714,988,900.00	914,323,800.00
投资性房地产	五、（十）	38,156,885.12	34,195,421.66
固定资产	五、（十一）	1,599,961,455.79	1,070,678,972.52
在建工程	五、（十二）	1,508,751,214.61	1,526,707,028.36
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十三）	52,028,014.76	6,422,505.59
无形资产	五、（十四）	1,167,039,024.59	434,975,107.01
开发支出	五、（十五）	265,471,733.41	1,010,766,822.06
商誉	五、（十六）	33,657,636.81	33,657,636.81
长期待摊费用	五、（十七）	43,907,975.22	10,857,822.59
递延所得税资产	五、（十八）	116,801,932.22	168,008,624.53
其他非流动资产	五、（十九）	262,043,160.57	206,438,515.51
非流动资产合计		6,379,528,336.03	5,993,827,300.32
资产总计		15,327,991,128.58	13,674,114,325.61

法定代表人：

李春

李春印

主管会计工作负责人：

周华

周华印

会计机构负责人：

吴昌雄

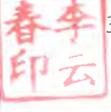
吴昌雄印

合并资产负债表（续）

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（二十）	97,181,820.00	310,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十一）	59,960,979.02	
应付账款	五、（二十二）	1,776,337,955.67	1,258,148,986.28
预收款项	五、（二十二）		
合同负债	五、（二十三）	48,777,089.17	35,293,971.27
应付职工薪酬	五、（二十四）	104,382,541.24	84,319,359.37
应交税费	五、（二十五）	45,056,296.50	32,128,926.59
其他应付款	五、（二十六）	162,127,738.35	778,009,405.69
其中：应付利息			238,291.67
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十七）	23,349,290.48	4,602,511.18
其他流动负债	五、（二十八）	1,191,617,143.52	732,895,554.55
流动负债合计		3,508,790,853.95	3,235,398,714.93
非流动负债：			
长期借款	五、（二十九）	314,241,430.77	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十）	27,737,842.80	1,064,846.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（三十一）	404,525,666.48	344,296,308.94
递延所得税负债	五、（十八）	83,119,061.63	94,555,837.29
其他非流动负债			
非流动负债合计		829,624,001.68	439,916,992.23
负债合计		4,338,414,855.63	3,675,315,707.16
股东权益：			
股本	五、（三十二）	1,607,243,984.00	1,601,344,884.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十三）	4,965,498,536.54	4,771,615,422.71
减：库存股	五、（三十四）	286,416,643.26	
其他综合收益	五、（三十五）	217,175,000.00	216,325,000.00
专项储备			
盈余公积	五、（三十六）	81,031,665.66	81,031,665.66
未分配利润	五、（三十七）	2,499,324,688.03	1,813,915,113.45
归属于母公司股东权益合计		9,083,857,230.97	8,484,232,085.82
少数股东权益		1,905,719,041.98	1,514,566,532.63
股东权益合计		10,989,576,272.95	9,998,798,618.45
负债和股东权益总计		15,327,991,128.58	13,674,114,325.61

法定代表人：   主管会计工作负责人：

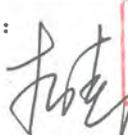
会计机构负责人：  

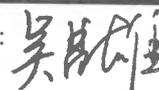
沃森生物技术股份有限公司 母公司资产负债表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

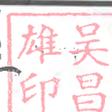
单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		563,450,420.45	961,950,851.41
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、（一）	68,107,359.48	27,102,254.76
应收款项融资			
预付款项		348,471.64	3,677,848.37
其他应收款	十五、（二）	358,330,579.55	801,819,623.70
其中：应收利息		247,098.09	1,538,038.98
应收股利			
存货		5,950,143.11	4,168,973.79
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		5,627,977.44	2,681,390.02
流动资产合计		1,001,814,951.67	1,801,400,942.05
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	十五、（三）	4,020,051,180.25	4,101,164,175.47
其他权益工具投资		562,000,000.00	561,000,000.00
其他非流动金融资产		414,850,000.00	418,960,000.00
投资性房地产			
固定资产		33,821,419.26	25,563,747.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		54,032,543.41	
无形资产		18,337,346.91	21,608,616.22
开发支出		6,080,705.06	4,632,717.53
商誉			
长期待摊费用		1,315,266.23	1,112,586.29
递延所得税资产		9,472,500.00	10,089,000.00
其他非流动资产		6,971,634.16	128,105.40
非流动资产合计		5,126,932,595.28	5,144,258,948.51
资产总计		6,128,747,546.95	6,945,659,890.56

法定代表人：  李春 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：  吴雄



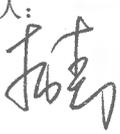


母公司资产负债表（续）

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		15,815,793.92	12,407,334.31
预收款项			
合同负债		87,281.25	
应付职工薪酬		22,270,855.84	21,144,205.46
应交税费		683,230.98	462,854.10
其他应付款		30,606,800.13	706,773,011.84
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		10,853,161.89	
其他流动负债		88,282,600.32	9,006,919.01
流动负债合计		168,599,724.33	749,794,324.72
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		43,713,796.77	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		19,615,560.17	12,922,098.40
递延所得税负债		47,797,500.00	48,264,000.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		111,126,856.94	61,186,098.40
负债合计		279,726,581.27	810,980,423.12
股东权益：			
股本		1,607,243,984.00	1,601,344,884.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,938,919,011.19	3,818,252,425.28
减：库存股		286,416,643.26	
其他综合收益		217,175,000.00	216,325,000.00
专项储备			
盈余公积		81,031,665.66	81,031,665.66
未分配利润		291,067,948.09	417,725,492.50
股东权益合计		5,849,020,965.68	6,134,679,467.44
负债和股东权益总计		6,128,747,546.95	6,945,659,890.56

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人：  

合并利润表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、(三十八)	5,086,445,195.10	3,462,831,094.14
减：营业成本	五、(三十八)	609,468,828.82	394,339,304.31
税金及附加	五、(三十九)	33,251,019.53	19,825,943.95
销售费用	五、(四十)	2,022,169,915.87	1,330,989,315.78
管理费用	五、(四十一)	271,419,995.32	299,712,034.24
研发费用	五、(四十二)	932,894,530.13	621,492,635.94
财务费用	五、(四十三)	-62,980,941.53	-38,721,330.11
其中：利息费用		7,107,305.02	5,771,267.97
利息收入		70,026,008.96	45,416,743.89
加：其他收益	五、(四十四)	114,514,794.91	70,017,719.15
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十五)	11,796,909.03	57,876,130.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,073,932.40	-932,429.48
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）	五、(四十六)	-199,334,900.00	-280,737,100.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十七)	-45,910,226.08	39,539,466.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十八)	-61,466,329.64	-11,845,187.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十九)	-382,239.07	230,884.51
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,099,439,856.11	710,275,102.93
加：营业外收入	五、(五十)	129,975.17	2,612,242.67
减：营业外支出	五、(五十一)	29,104,651.87	3,942,309.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,070,465,179.41	708,945,036.54
减：所得税费用	五、(五十二)	132,238,828.10	107,593,183.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		938,226,351.31	601,351,852.89
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		938,226,351.31	601,351,852.89
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		728,652,009.34	427,747,681.59
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		209,574,341.97	173,604,171.30
五、其他综合收益的税后净额		850,000.00	25,450,000.00
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		850,000.00	25,450,000.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		850,000.00	25,450,000.00
(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		850,000.00	25,450,000.00
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		939,076,351.31	626,801,852.89
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		729,502,009.34	453,197,681.59
（二）归属于少数股东的综合收益总额		209,574,341.97	173,604,171.30
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.4546	0.2727
（二）稀释每股收益		0.4544	0.2719

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为： 上期被合并方实现的净利润为：

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

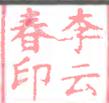
编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

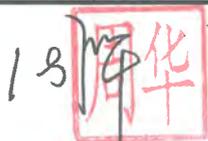
2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、（四）	257,800,580.34	188,173,426.74
减：营业成本	十五、（四）	29,610,632.43	18,026,792.89
税金及附加		831,375.32	748,564.43
销售费用			
管理费用		57,360,449.63	126,252,430.18
研发费用		139,824,148.63	39,258,744.67
财务费用		-15,930,557.80	-14,619,752.83
其中：利息费用		896,745.29	2,006,402.61
利息收入		16,873,981.67	17,110,003.81
加：其他收益		24,617,751.85	26,848,271.21
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	-141,527,422.61	5,396,354.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-471,389.26	-341,304.22
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）		-4,110,000.00	48,300,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-25,033.34	34,248,925.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-80,336.63	-2,125,178.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-75,020,508.60	131,175,019.90
加：营业外收入		28,540.94	21,056.87
减：营业外支出		8,400,657.14	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-83,392,624.80	131,196,076.77
减：所得税费用		22,484.85	-1,275,000.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-83,415,109.65	132,471,076.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-83,415,109.65	132,471,076.77
（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		850,000.00	25,450,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		850,000.00	25,450,000.00
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		850,000.00	25,450,000.00
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-82,565,109.65	157,921,076.77
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：  主管会计工作负责人：



18 

会计机构负责人： 



合并现金流量表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,246,470,604.49	3,171,605,291.40
收到的税费返还		55,957,345.10	
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十三）	326,209,860.36	293,471,022.92
经营活动现金流入小计		4,628,637,809.95	3,465,076,314.32
购买商品、接受劳务支付的现金		2,322,733,121.53	1,931,837,489.07
支付给职工以及为职工支付的现金		372,993,115.10	302,801,147.68
支付的各项税费		365,522,420.62	244,554,744.79
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十三）	365,898,144.61	280,606,182.36
经营活动现金流出小计		3,427,146,801.86	2,759,799,563.90
经营活动产生的现金流量净额		1,201,491,008.09	705,276,750.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			103,641,879.90
取得投资收益收到的现金		6,262,516.26	5,740,639.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		342,365.77	3,733,735.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		149,385,665.75	75,680,001.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		155,990,547.78	188,796,255.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,091,176,917.93	1,103,484,299.81
投资支付的现金			62,461,800.00
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			
投资活动现金流出小计		1,091,176,917.93	1,165,946,099.81
投资活动产生的现金流量净额		-935,186,370.15	-977,149,844.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		667,109,565.76	1,221,010,427.20
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		270,000,000.00	
取得借款收到的现金		393,815,281.94	410,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十三）	483,101,513.20	495,694,235.32
筹资活动现金流入小计		1,544,026,360.90	2,126,704,662.52
偿还债务支付的现金		390,000,000.00	140,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,111,222.73	83,314,843.66
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	五、（五十三）	1,009,097,016.24	166,949,341.40
筹资活动现金流出小计		1,449,208,238.97	390,264,185.06
筹资活动产生的现金流量净额		94,818,121.93	1,736,440,477.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,069,134.91	-124,834.95
五、现金及现金等价物净增加额		365,191,894.78	1,464,442,548.93
加：期初现金及现金等价物余额		3,424,977,120.47	1,960,534,571.54
六、期末现金及现金等价物余额		3,790,169,015.25	3,424,977,120.47

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

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		209,649,149.11	162,291,743.52
收到的税费返还		2,140,470.56	
收到其他与经营活动有关的现金		52,448,349.94	57,393,559.01
经营活动现金流入小计		264,237,969.61	219,685,302.53
购买商品、接受劳务支付的现金		57,770,760.70	12,364,960.76
支付给职工以及为职工支付的现金		52,681,883.47	46,602,933.85
支付的各项税费		11,600,222.52	8,312,863.42
支付其他与经营活动有关的现金		41,136,970.57	97,404,631.36
经营活动现金流出小计		163,189,837.26	164,685,389.39
经营活动产生的现金流量净额		101,048,132.35	54,999,913.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		157,459,731.72	22,570,978.90
取得投资收益收到的现金		6,262,516.26	5,740,639.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			75,680,001.00
收到其他与投资活动有关的现金		133,871,275.49	
投资活动现金流入小计		297,593,523.47	103,991,619.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,432,500.32	2,892,721.71
投资支付的现金		380,000,000.00	927,000,000.00
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		137,400,000.00	
投资活动现金流出小计		537,832,500.32	929,892,721.71
投资活动产生的现金流量净额		-240,238,976.85	-825,901,101.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		397,109,565.76	1,221,010,427.20
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		385,919,693.20	576,847,141.38
筹资活动现金流入小计		783,029,258.96	1,797,857,568.58
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,285,683.30	78,309,349.20
支付其他与筹资活动有关的现金		999,062,119.26	663,824,897.22
筹资活动现金流出小计		1,042,347,802.56	742,134,246.42
筹资活动产生的现金流量净额		-259,318,543.60	1,055,723,322.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,957.14	-66.60
五、现金及现金等价物净增加额		-398,500,430.96	284,822,066.80
加：期初现金及现金等价物余额		961,950,851.41	677,128,784.61
六、期末现金及现金等价物余额		563,450,420.45	961,950,851.41

法定代表人：李春

李春 印章

主管会计工作负责人：李华

李华 印章

会计机构负责人：吴雄

吴雄 印章

合并股东权益变动表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	本 期												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,601,344,884.00				4,771,615,422.71		216,325,000.00		81,031,665.66	1,813,915,113.45	8,484,232,085.82	1,514,566,532.63	9,998,798,618.45
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、本年期初余额	1,601,344,884.00				4,771,615,422.71		216,325,000.00		81,031,665.66	1,813,915,113.45	8,484,232,085.82	1,514,566,532.63	9,998,798,618.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,899,100.00				193,883,113.83	286,416,643.26	850,000.00			685,409,574.58	599,625,145.15	391,152,509.35	990,777,654.50
（一）综合收益总额										728,652,009.34	209,574,341.97	209,574,341.97	938,226,351.31
（二）股东投入和减少资本	5,899,100.00				203,458,934.24	286,416,643.26					-77,058,609.02	187,207,651.67	110,149,042.65
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本												190,428,635.91	190,428,635.91
3. 股份支付计入所有者权益的金额	5,899,100.00				203,458,934.24	286,416,643.26							
4. 其他											-77,058,609.02	-3,220,984.24	-80,279,593.26
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积										-43,242,434.76	-43,242,434.76		-43,242,434.76
2. 对股东的分配													
3. 其他										-43,242,434.76	-43,242,434.76		-43,242,434.76
（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. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					-9,575,820.41		850,000.00						
四、本期期末余额	1,607,243,984.00				4,965,498,536.54	286,416,643.26	217,175,000.00		81,031,665.66	2,499,324,688.03	9,083,857,230.97	1,905,719,041.98	10,989,576,272.95

法定代表人：

李春

李春
印云

主管会计工作负责人：

周华

周华

会计机构负责人：

吴雄

吴雄
印昌



合并股东权益变动表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	上 期												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,546,237,084.00				3,262,134,847.36		190,875,000.00		67,784,557.98	1,477,723,888.74	6,544,755,378.08	1,303,123,002.59	7,847,878,380.67
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、本年期初余额	1,546,237,084.00				3,262,134,847.36		190,875,000.00		67,784,557.98	1,477,723,888.74	6,544,755,378.08	1,303,123,002.59	7,847,878,380.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	55,107,800.00				1,509,480,575.35		25,450,000.00		13,247,107.68	336,191,224.71	1,939,476,707.74	211,443,530.04	2,150,920,237.78
（一）综合收益总额										427,747,681.59	427,747,681.59	173,604,171.30	601,351,852.89
（二）股东投入和减少资本	55,107,800.00				1,418,227,334.27						1,473,335,134.27	10,594,040.52	1,483,929,174.79
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额	55,107,800.00				1,418,227,334.27						1,473,335,134.27	10,594,040.52	1,483,929,174.79
4. 其他													
（三）利润分配									13,247,107.68	-91,556,456.88	-78,309,349.20		-78,309,349.20
1. 提取盈余公积									13,247,107.68	-13,247,107.68			
2. 对股东的分配										-78,309,349.20	-78,309,349.20		-78,309,349.20
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. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					91,253,241.08		25,450,000.00				116,703,241.08	27,245,318.22	143,948,559.30
四、本期期末余额	1,601,344,884.00				4,771,615,422.71		216,325,000.00		81,031,665.66	1,813,915,113.45	8,484,232,085.82	1,514,566,532.63	9,998,798,618.45

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	本 期										
	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、上年期末余额	1,601,344,884.00				3,818,252,425.28		216,325,000.00		81,031,665.66	417,725,492.50	6,134,679,467.44
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,601,344,884.00				3,818,252,425.28		216,325,000.00		81,031,665.66	417,725,492.50	6,134,679,467.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,899,100.00				120,666,585.91	286,416,643.26	850,000.00			-126,657,544.41	-285,658,501.76
（一）综合收益总额										-126,657,544.41	-285,658,501.76
（二）股东投入和减少资本	5,899,100.00				120,666,585.91	286,416,643.26				-83,415,109.65	-83,415,109.65
1. 股东投入的普通股											-159,850,957.35
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	5,899,100.00				120,666,585.91	286,416,643.26					
4. 其他											-159,850,957.35
（三）利润分配										-43,242,434.76	-43,242,434.76
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配										-43,242,434.76	-43,242,434.76
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. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他							850,000.00				850,000.00
四、本期期末余额	1,607,243,984.00				3,938,919,011.19	286,416,643.26	217,175,000.00		81,031,665.66	291,067,948.09	5,849,020,965.68

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	上 期										
	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、上年期末余额	1,546,237,084.00				2,389,431,050.49		190,875,000.00		67,784,557.98	376,810,872.61	4,571,138,565.08
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,546,237,084.00				2,389,431,050.49		190,875,000.00		67,784,557.98	376,810,872.61	4,571,138,565.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	55,107,800.00				1,428,821,374.79		25,450,000.00		13,247,107.68	40,914,619.89	1,563,540,902.36
（一）综合收益总额										132,471,076.77	132,471,076.77
（二）股东投入和减少资本	55,107,800.00				1,428,821,374.79						1,483,929,174.79
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	55,107,800.00				1,428,821,374.79						1,483,929,174.79
4. 其他											
（三）利润分配									13,247,107.68	-91,556,456.88	-78,309,349.20
1. 提取盈余公积									13,247,107.68	-13,247,107.68	
2. 对股东的分配										-78,309,349.20	-78,309,349.20
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. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他							25,450,000.00				25,450,000.00
四、本期期末余额	1,601,344,884.00				3,818,252,425.28		216,325,000.00		81,031,665.66	417,725,492.50	6,134,679,467.44

法定代表人：




主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



云南沃森生物技术股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

云南沃森生物技术股份有限公司(以下简称“公司”或“云南沃森”,在包含子公司时统称“沃森生物”)系经云南省工商行政管理局批准,于2009年6月25日在云南省昆明市成立的股份有限公司,企业法人统一社会信用代码:91530000719480244Y,注册地址:云南省昆明市高新开发区北区云南大学科技园2期A3幢4楼。法定代表人:李云春。

公司前身系云南沃森生物技术有限公司(简称“沃森生物有限”),成立于2001年1月16日。2009年6月22日,经沃森生物有限股东会决议,全体股东作为股份有限公司的发起人,以其持有的截至2009年5月31日的审定净资产按1:0.9662比例折股,整体变更为股份有限公司。截至2009年5月31日的审定净资产为77,626,523.60元,该净资产折合股本75,000,000.00元,其余部分2,626,523.60元计入资本公积。信永中和会计师事务所为本次变更出具了XYZH/2007SZA2032-2号验资报告,公司于2009年6月25日完成了工商登记变更手续。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1440号批准,公司于2010年11月1日公开发行人民币普通股2,500万股,并于2010年11月12日在深圳证券交易所上市交易,公开发行后股本总额变更为10,000万股。

公司属生物制药行业,经营范围主要为:生物制剂的研究与开发;生物项目的引进、合作与开发;生物技术相关项目的技术服务研究与开发,技术进出口。

财务报告经董事会决议通过并于2023年3月28日批准报出。

公司合并财务报表范围:玉溪沃森生物技术有限公司(以下简称“玉溪沃森”),上海泽润生物科技有限公司(以下简称“上海泽润”)及其子公司上海泽润安珂生物制药有限公司、玉溪泽润生物技术有限公司(以下简称“玉溪泽润”)、北京泽润创新生物技术有限公司(“北京泽润”),云南沃嘉医药投资有限公司(以下简称“云南沃嘉”),上海沃嘉生物技术有限公司(以下简称“上海沃嘉”)及其子公司沃嘉生物技术有限公司(以下简称“沃嘉生物”),上海沃泰生物技术有限公司(以下简称“上海沃泰”)及其子公司沃森亚太有限责任公司,昆明沃森生物技术有限公司(以下简称“昆明沃森”),北京沃森创新生物技术有限公司(以下简称“北京沃森”),广东沃森医药技术有限公司(以下简称“广东沃森”),

四川沃森创新生物技术有限公司（“四川沃森”），普洱沃森生物科技发展有限公司（“普洱沃森”），广州沃森健康科技有限公司（“广州沃森”），北京微达生物科技有限公司（“北京微达”）。

与上年相比，合并范围因新设子公司北京微达生物科技有限公司、广州沃森健康科技有限公司而增加两个主体，同时注销上海沃森生物技术有限公司以及对外转让江苏沃森生物技术有限公司而减少两个主体。

详见本附注“六、合并范围的变更”及本附注“七、在其他主体中的权益”相关内容。

二、 财务报表的编制基础

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

（二）持续经营：公司自报告期末起 12 个月均不存在影响持续经营能力重大疑虑的事项。

三、 重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价

值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，控制是指公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力，合并范围包括公司及全部子公司。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3. 合并财务报表抵销事项

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

4. 合并取得子公司会计处理

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

5. 处置子公司的会计处理

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

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

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。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。

(1) 金融资产

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

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

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

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以及以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1) 金融资产

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

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

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

④指定为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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

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

3. 公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围

内对公允价值的恰当估计。公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

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

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

针对公司指定为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终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(2) 金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

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

(十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）、租赁应收款进行

减值会计处理并确认损失准备。

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

（1）较低信用风险的金融工具计量预期信用损失准备的方法

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

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

金融工具不能仅因其担保物的价值较高而被视为具有较低的信用风险，也不能仅因为其与其他金融工具相比违约风险较低，或者相对于公司所处的地区的信用风险水平而言风险相对较低而被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量预期信用损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项

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

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

确定组合的依据	
风险较小组合	回收率很高，有信用证做担保等
常规风险组合	正常交易的往来
重大风险组合	账龄已超3年，且近期已无交易
按组合计提坏账准备的计提方法	

风险较小组合	不计提坏账
常规风险组合	按账龄信用损失率计提坏账
重大风险组合	全额计提坏账

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第21号—租赁》规范的租赁应收款，公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(3) 其他金融资产计量预期信用损失准备的方法

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

公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

①信用风险变化所导致的内部价格指标的显著变化。例如，同一金融工具或具有相同条款及相同交易对手的类似金融工具，在最近期间发行时的信用利差相对于过去发行时的变化。

②若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款将发生的显著变化（如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等）。

③同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标的显著变化。这些指标包括：1)信用利差；2)针对借款人的信用违约互换价格；3)金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度；4)与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）。

④金融工具外部信用评级实际或预期的显著变化。

⑤对借款人实际或预期的内部信用评级下调。如果内部信用评级可与外部评级相对应或可通过违约调查予以证实，则更为可靠。

⑥预期将导致借款人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化。例如，实际或预期的利率上升，实际或预期的失业率显著上升。

⑦借款人经营成果实际或预期的显著变化。例如，借款人收入或毛利率下降、经营风险增加、营运资金短缺、资产质量下降、杠杆率上升、流动比率下降、管理出现问题、业务范围或组织结构变更（例如某些业务分部终止经营）。

⑧ 同一借款人发行的其他金融工具的信用风险显著增加。

⑨ 借款人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化。例如，技术变革导致对借款人产品的需求下降。

⑩ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著变化。这些变化预期将降低借款人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。例如，如果房价下降导致担保物价值下跌，则借款人可能会有更大动机拖欠抵押贷款。

⑪ 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机的显著变化。例如，母公司或其他关联公司能够提供的财务支持减少，或者信用增级质量的显著变化。关于信用增级的质量变化，企业应当考虑担保人的财务状况，次级权益预计能否吸收预期信用损失等。

⑫ 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。

⑬ 借款人预期表现和还款行为的显著变化。例如，一组贷款资产中延期还款的数量或金额增加、接近授信额度或每月最低还款额的信用卡持有人的预期数量增加。

⑭ 企业对金融工具信用管理方法的变化。例如，企业信用风险管理实务预计将变得更为积极或者对该金融工具更加侧重，包括更密切地监控或更紧密地控制有关金融工具、对借款人实施特别干预。

⑮ 逾期信息。

在某些情形下，企业通过获得的定性和非统计定量信息，而无须统计模型或信用评级流程处理有关信息，就可以确定金融工具的信用风险是否已显著增加。但在另一些情形下，公司可能需要考虑源自统计模型或信用评级流程的信息。

公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在各组合基础上计算预期信用损失，确定组合的分类如下：

其他应收款组合 1：风险较小组合

其他应收款组合 2：常规风险组合

其他应收款组合 3：重大风险组合

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的债权投资)。

(十二) 存货

公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、在途物资、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。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和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。

(十三) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，公司按照一般方法计量损失准备。

2. 合同负债

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

(十四) 持有待售资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

(2) 出售极可能发生，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

(3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议。

(4) 该项转让将在一年内完成。

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，应当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。资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

（十五）长期股权投资

（1）共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为公司的合营企业。重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为公司联营企业。

（2）初始投资成本的确定

① 企业合并形成的长期股权投资同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

② 其他方式取得的长期股权投资以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成

本按照公允价值为基础确定。

(3) 后续计量及损益确认方法

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照重要会计政策及会计估计（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担

的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十六) 投资性房地产

公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 固定资产分类和折旧方法

公司固定资产主要分为：房屋建筑物、通用设备、专用设备、运输设备、电子设备和其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，公司对所有固定资产计提折旧。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	5-20	5%	4.75%-19.00%
通用设备	5-10	5%	9.50%-19.00%
专用设备	5-10	5%	9.50%-19.00%
运输设备	5	5%	19.00%
电子设备	5	5%	19.00%
其他设备	5	5%	19.00%

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十八）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

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。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

（二十）无形资产

1. 无形资产的计价方法

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

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50年或土地使用权剩余年限	直线法
专利权	10年	直线法
非专利技术	5-10年	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

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

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

(二十一) 研究与开发

公司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。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (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。

公司有关研究与开发支出实施政策为：

将具有创新性的药品项目（疫苗）是否取得临床总结报告作为划分研究阶段和开发阶段支出的时点，将取得临床总结报告前发生的研究投资于当期费用化（计入研发费用）；将取得临床总结报告后至所研发项目达到预定用途前发生的研发投资于当期资本化（计入开发支出），所研发项目达到预定用途时转入无形资产。

将仿制药品项目（疫苗）是否取得临床批件作为划分研究阶段和开发阶段支出的时点，

将取得临床批件前发生的研究投资于当期费用化（计入研发费用），将取得临床批件后至所研发项目达到预定用途前发生的研发投资于当期资本化（计入开发支出），所研发项目达到预定用途时转入无形资产。

（二十二）长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十三）长期待摊费用

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

（二十四）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积

金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

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

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

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

(二十五) 预计负债

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

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

(二十六) 股份支付

公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，

修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

(二十七) 收入

(1) 收入确认的一般原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则公司按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。否则，公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

(2) 收入确认的具体方法

公司的收入主要包括销售商品收入、提供服务收入、让渡资产使用权收入等。具体业务的收入确认原则如下：

1. 自营模式销售收入确认原则

公司按购销合同或采购订单的约定发出商品，并取得客户验收合格签收单确认产品销售收入实现。

2. 经销模式销售收入确认原则

采用经销方式将商品销售给经销商的，公司收到经销商订单后发出商品，并取得经销商收货确认单后，公司确认收入。

3. 贸易代理模式销售收入确认原则

公司贸易代理产品销售以合同约定的商品发出，并取得客户签收单确认收入实现。

4. 服务收入确认原则

公司签订的服务合同对服务内容、服务期间或服务次数、合同金额、收款条件等均有明确约定的，公司根据已提供的服务期间或次数占合同约定的期间或次数的比例确认收入；其他服务合同公司在相关服务已经提供，收到价款或取得收取款项凭据时确认收入。

(二十八) 合同成本

公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量

成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

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

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

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

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

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

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

（二十九）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政

府补助，计入营业外收支。

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

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

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

2. 政府补助确认时点

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

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

(三十一) 租赁

1. 租入资产的会计处理

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

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

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率，则优先采用租赁同期限增量借款利率作为折现率、其次采用同期限银行借款基准利率作为折现率。公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变

动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

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

(2) 融资租赁会计处理

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

(三十二) 持有待售和终止经营

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：一是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；二是出售极可能发生，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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，应当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。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

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

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

(三十三) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

财政部于2021年12月30日发布了《企业会计准则解释第15号》。公司于2022年1月1日起执行该企业会计准则解释，并对对会计政策相关内容进行调整。2022年11月30日，财政部颁布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），解释了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的问题，公司自2023年1月1日起施行。

2023年3月28日，经公司第五届董事会第六次会议审议通过公司执行关于《企业会计准则解释第15号》、《企业会计准则解释第16号》发布的相关政策。

自2022年1月1日起，公司根据《准则解释第15号》将研发过程中产出的符合《企业会计准则第1号——存货》规定的产品确认存货1,724.39万元，结转销售及其他结转成本1,649.20万元，报告期末存货含研发过程产出产品剩余金额75.19万元。同时，报告期内公司销售该存货实现营业收入24,728.30万元，致2022年度归属于母公司股东的净利润增加11,070.33万元，公司会计政策变更不涉及以前年度的追溯调整。

四、 税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入、技术服务及转让收入	13%、9%、6%、3%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、1%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

纳税主体名称	所得税税率
云南沃森生物技术股份有限公司	15%
玉溪沃森生物技术有限公司	15%
上海泽润生物科技有限公司	15%
玉溪泽润生物技术有限公司	15%
上海泽润安珂生物制药有限公司	20%
云南沃嘉医药投资有限公司	20%
上海沃嘉生物技术有限公司	25%
上海沃泰生物技术有限公司	25%
昆明沃森生物技术有限公司	25%
北京沃森创新生物技术有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
四川沃森创新生物技术有限公司	25%
普洱沃森生物科技发展有限公司	20%
广东沃森医药技术有限公司	25%
北京泽润创新生物技术有限公司	20%
北京微达生物科技有限公司	25%
广州沃森健康科技有限公司	25%

(二)重要税收优惠及批文

(1)企业所得税

云南沃森生物技术股份有限公司于2021年12月被云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局认定为高新技术企业，颁发了高新技术企业证书（证书编号：GR202153000654），发证时间为2021年12月3日，有效期为3年。根据国家对高新技术企业的税收优惠政策，本年云南沃森生物技术股份有限公司的企业所得税适用税率为15%。

根据财税[2011]58号及国家税务总局公告2012年第12号《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按15%税率缴纳企业所得税。2020年4月23日，《财政部税务总局国家发展改革委公告2020年第23号》又将该政策延续自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。玉溪沃森适用以上优惠政策，本年减按15%的税率计算缴纳企业所得税。

上海泽润生物科技有限公司于2014年10月被上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局认定为高新技术企业，颁发了高新技术企业证书（证书编号：GR201431001），发证时间为2014年10月23日，有效期3年。2017年11月23日，通过高新复审，获得高新技术企业证书（证书编号：GR201731002644）。2020年11月12日通过高新技术企业复审，取得高新技术企业证书，证书编号：GR202031002308。根据国家对高新技术企业的税收优惠政策，本年上海泽润生物科技有限公司的企业所得税适用税率为15%。

根据财政部 税务总局 国家发展改革委公告2020年第23号《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入

占企业收入总额 60%以上的企业。经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按 15%税率缴纳企业所得税。玉溪泽润适用以上优惠政策，本年减按 15%的税率计算缴纳企业所得税。

(2) 增值税

公司技术转让收入及技术服务收入适用增值税，为一般纳税人，适用 6%的税率。

玉溪沃森商品销售收入适用增值税。其中：内销商品销项税率按一般纳税人简易办法征收。按《国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知财税（2014）57号》的规定，从 2014 年 7 月 1 日起，内销商品销项税率为 3%。

(3) 城市维护建设税及教育费附加

公司城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加均以应纳增值税为计税依据，适用税率分别为 7%、3%、2%和 1%（其中：上海泽润城市维护建设税适用税率 1%）。

五、 合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	3,790,167,070.33	3,424,977,120.47
其他货币资金	83,308,085.28	18,410,743.48
合计	3,873,475,155.61	3,443,387,863.95

注：2022 年 12 月 31 日货币资金期末余额中，3 个月以上的履约保函保证金存款为 8,330.61 万元，除此银行开具的履约保函保证金存款外，无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	3,634,942,007.58	100.00	58,143,837.73	1.60
其中：风险较小组合	25,755,098.02	0.71	0.00	0.00
常规风险组合	3,595,248,149.43	98.91	44,205,077.60	1.23
重大风险组合	13,938,760.13	0.38	13,938,760.13	100.00
合计	3,634,942,007.58	100.00	58,143,837.73	1.60

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款	2,539,929,313.28	100.00	59,422,006.13	2.34
其中：风险较小组合	4,127,644.13	0.16		
常规风险组合	2,528,171,220.68	99.54	51,791,557.66	2.05
重大风险组合	7,630,448.47	0.30	7,630,448.47	100.00
合计	2,539,929,313.28	100.00	59,422,006.13	2.34

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：风险较小组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	25,755,098.02			4,127,644.13		
合计	25,755,098.02			4,127,644.13		

②组合 2：常规风险组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	3,237,822,562.27	0.30	9,713,468.06	2,200,480,339.98	0.40	8,801,921.37
1至2年	296,863,933.46	4.70	13,952,604.90	306,863,469.61	8.10	24,855,941.04
2至3年	57,257,008.70	30.10	17,234,359.64	4,676,590.00	42.40	1,982,874.16
3年以上	3,304,645.00	100.00	3,304,645.00	16,150,821.09	100.00	16,150,821.09
合计	3,595,248,149.43	1.23	44,205,077.60	2,528,171,220.68	2.05	51,791,557.66

③组合 3：重大风险组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
3年以上	13,938,760.13	100.00	13,938,760.13	7,630,448.47	100.00	7,630,448.47
合计	13,938,760.13	100.00	13,938,760.13	7,630,448.47	100.00	7,630,448.47

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 40,704,037.48 元；本期收回或转回坏账准备金额为 41,982,205.88 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
客户一	4,738,177.96	银行转账
客户二	4,097,691.33	银行转账
客户三	2,743,460.00	银行转账
合计	11,579,329.29	

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
客户一	60,713,292.00	1.67	954,880.88
客户二	52,504,500.00	1.44	157,513.50
客户三	25,453,810.00	0.70	76,361.43
客户四	20,057,090.00	0.55	60,171.27
客户五	19,121,400.00	0.53	57,364.20
合计	177,850,092.00	4.89	1,306,291.28

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	43,214,455.75	68.06	94,853,397.63	99.78
1至2年	20,170,978.06	31.77	120,294.82	0.13
2至3年	75,500.00	0.12	88,660.13	0.09
3年以上	33,050.00	0.05		
合计	63,493,983.81	100.00	95,062,352.58	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项情况

债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
供应商一	19,971,217.60	1-2年	预付材料款及技术服务未完成结算
	19,971,217.60		

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	23,721,217.60	37.37
供应商二	7,450,367.00	11.74
供应商三	4,498,228.91	7.08
供应商四	3,920,000.00	6.17
供应商五	3,437,624.00	5.41
合计	43,027,437.51	67.77

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	738,653.44	6,788,488.36
其他应收款项	453,234,738.64	782,125,595.67
减：坏账准备	73,983,548.08	29,943,053.60
合计	379,989,844.00	758,971,030.43

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
协定存款利息	240,620.95	6,667,910.78
活期存款	498,032.49	120,577.58
合计	738,653.44	6,788,488.36

2. 其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
公司间往来款	162,951,471.91	45,396,129.65
股权转让款	140,000,000.00	
押金及保证金	108,058,092.27	104,734,098.08
股票期权激励行权款	15,919,350.37	247,653,039.90
股票期权激励行权代扣代缴个税款	10,968,959.50	367,861,612.00
其他	15,336,864.59	16,480,716.04
减：坏账准备	73,983,548.08	29,943,053.60
合计	379,251,190.56	752,182,542.07

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	308,354,823.74	676,193,862.75
1至2年	49,893,135.52	9,114,210.76
2至3年	4,787,617.57	3,889,705.71
3年以上	90,199,161.81	92,927,816.45
减：坏账准备	73,983,548.08	29,943,053.60
合计	379,251,190.56	752,182,542.07

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	1,910,053.60		28,033,000.00	29,943,053.60
本期计提	306,106.51	48,885,441.57	0.00	49,191,548.08
本期转回	1,910,053.60	0.00	93,100.00	2,003,153.60
本期核销	0.00	0.00	2,700,000.00	2,700,000.00
其他变动	0.00	0.00	447,900.00	447,900.00
2022年12月31日余额	306,106.51	48,885,441.57	24,792,000.00	73,983,548.08

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项评估计提	1,910,053.60	49,191,548.08	1,910,053.60			49,191,548.08
重大风险组合	28,033,000.00		93,100.00	2,700,000.00	447,900.00	24,792,000.00
合计	29,943,053.60	49,191,548.08	2,003,153.60	2,700,000.00	447,900.00	73,983,548.08

其中，本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
供应商一	1,910,053.60	银行转账
合计	1,910,053.60	

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

本期实际核销的其他应收款项金额为 2,700,000.00 元。

其中：本期实际核销的重要其他应收款项情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户一	保证金	2,700,000.00	子公司注销	总裁办公会审议	否
合计		2,700,000.00			

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	公司间往来款	162,951,471.91	1年以内、1-2年	35.95	48,885,441.57
客户二	股权转让款	140,000,000.00	1年以内	30.89	0
客户三	保证金	60,000,000.00	3年以上	13.24	
客户四	保证金	20,000,000.00	3年以上	4.41	20,000,000.00
客户五	股票期权激励行权款	15,919,350.37	1年以内	3.51	0.00
合计		398,870,822.28		88.01	68,885,441.57

(五) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	326,360,684.20	48,075,257.66	278,285,426.54	315,971,139.63	211,786.94	315,759,352.69
在产品	465,550,968.97	10,367,750.05	455,183,218.92	338,826,860.35		338,826,860.35
库存商品	148,439,186.81	8,060,892.33	140,378,294.48	156,906,414.41	9,478,191.90	147,428,222.51
周转材料	105,164,443.87		105,164,443.87	69,620,144.43	274,280.85	69,345,863.58
发出商品	9,700,088.88	26,576.05	9,673,512.83	2,231,378.88		2,231,378.88
合同履约成 本	7,130,047.03		7,130,047.03			
合计	1,062,345,419.76	66,530,476.09	995,814,943.67	883,555,937.70	9,964,259.69	873,591,678.01

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	211,786.94	48,075,257.66		40,341.82	171,445.12	48,075,257.66
在产品		10,367,750.05				10,367,750.05
库存商品	9,478,191.90	8,060,892.33		9,478,191.90		8,060,892.33
周转材料	274,280.85			192,187.61	82,093.24	
发出商品		26,576.05				26,576.05
合计	9,964,259.69	66,530,476.09		9,710,721.33	253,538.36	66,530,476.09

注：根据《企业会计准则解释第15号》规定，公司报告期内将研发过程中产出的符合《企业会计准则第1号——存货》规定的产品确认存货1,724.39万元，报告期内销售及其他耗用结转成本1,649.20万元，报告期末该项存货成本75.19万元。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	21,546,102.96	12,873,412.54
应退企业所得税额	36,139,327.25	15,893,380.63
可转换债券项目支出	1,205,265.40	
合计	58,890,695.61	28,766,793.17

(七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
石家庄蓝沃生物技术有限公司	8,882,825.56			-549,327.07								8,333,498.49
小计	8,882,825.56			-549,327.07								8,333,498.49
二、联营企业												
云南百沃美医学检验所有限公司	909,957.20			-471,389.26								438,567.94
云南达生生物科技有限公司	6,002,260.92			-53,216.07				-708.35				5,948,336.50
小计	6,912,218.12			-524,605.33				-708.35				6,386,904.44
合计	15,795,043.68			-1,073,932.40				-708.35				14,720,402.93

(八) 其他权益工具投资

项目	投资成本	期末余额	期初余额	本期确认的股利收入	本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
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	306,500,000.00	562,000,000.00	561,000,000.00			
合计	306,500,000.00	562,000,000.00	561,000,000.00			

注：公司持有该金融资产，管理层基于股权投资业务模式和未来现金流量特征将其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，期末依据评估结果确认该投资期末公允价值为 56,200.00 万元。

(九) 其他非流动金融资产

类别	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	714,988,900.00	914,323,800.00
合计	714,988,900.00	914,323,800.00

注：其他非流动金融资产主要是指公司本年度的权益工具投资等。

(十) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	58,974,324.30		58,974,324.30
2. 本期增加金额	12,091,902.39	895,088.97	12,986,991.36
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	12,091,902.39	895,088.97	12,986,991.36
3. 本期减少金额	8,805,745.79		8,805,745.79
(1) 租赁转自用	8,805,745.79		8,805,745.79
4. 期末余额	62,260,480.90	895,088.97	63,155,569.87
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	24,778,902.64		24,778,902.64
2. 本期增加金额	4,825,516.58	7,332.78	4,832,849.36
(1) 计提或摊销	3,541,930.76	7,332.78	3,549,263.54
(2) 自用转租赁	1,283,585.82		1,283,585.82
3. 本期减少金额	4,613,067.25	0.00	4,613,067.25
(1) 租赁转自用	4,613,067.25	0.00	4,613,067.25
4. 期末余额	24,991,351.97	7,332.78	24,998,684.75
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	37,269,128.93	887,756.19	38,156,885.12
2. 期初账面价值	34,195,421.66		34,195,421.66

(十一) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	1,600,123,988.33	1,073,847,008.27
减：减值准备	162,532.54	3,168,035.75
合计	1,599,961,455.79	1,070,678,972.52

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	541,763,474.61	184,621,994.63	1,011,277,130.22	6,435,079.41	4,090,389.35	31,966,022.34	1,780,154,090.56
2. 本期增加金额	299,252,272.87	102,293,328.67	352,941,096.40	0.00	536,800.45	8,362,023.90	763,385,522.29
(1) 购置	2,922,416.72	27,720,442.82	118,217,454.88	0.00	536,800.45	2,614,397.10	152,011,511.97
(2) 在建工程转入	287,524,110.36	74,572,885.85	234,723,641.52	0.00	0.00	5,747,626.80	602,568,264.53
(3) 从投资性房地产转入	8,805,745.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,805,745.79
3. 本期减少金额	73,103,217.42	10,128,341.26	93,567,033.46	1,601,598.00	2,620,232.65	14,726,376.39	195,746,799.18
(1) 处置或报废	63,791,141.46	7,348,514.83	93,567,033.46	1,601,598.00	2,620,232.65	14,726,376.39	183,654,896.79
(2) 转至投资性房地产转出	9,312,075.96	2,779,826.43	0.00	0.00	0.00	0.00	12,091,902.39
4. 期末余额	767,912,530.06	276,786,982.04	1,270,651,193.16	4,833,481.41	2,006,957.15	25,601,669.85	2,347,792,813.67
二、累计折旧							
1. 期初余额	218,500,464.90	72,162,029.83	381,844,947.25	5,124,260.44	3,105,592.68	25,569,787.19	706,307,082.29
2. 本期增加金额	31,520,054.41	22,878,605.66	108,789,567.98	515,333.65	351,340.78	2,575,551.17	166,630,453.65
(1) 计提	26,906,987.16	22,878,605.66	108,789,567.98	515,333.65	351,340.78	2,575,551.17	162,017,386.40
(2) 投资性房地产转入	4,613,067.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,613,067.25
3. 本期减少金额	28,500,575.67	6,627,315.44	74,047,665.70	1,476,475.46	2,356,303.34	12,260,374.99	125,268,710.60
(1) 处置或报废	27,139,782.16	6,524,025.30	74,047,665.70	1,476,475.46	2,356,303.34	12,260,374.99	123,804,626.95
(2) 转至投资性房地产转出	1,360,793.51	103,290.14	0.00	0.00	0.00	0.00	1,464,083.65

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
4. 期末余额	221,519,943.64	88,413,320.05	416,586,849.53	4,163,118.63	1,100,630.12	15,884,963.37	747,668,825.34
三、减值准备							
1. 期初余额	83,787.56	644,933.54	2,435,989.79	0.00	0.00	3,324.86	3,168,035.75
2. 本期增加金额	0.00	72,487.18	0.00	0.00	6,169.45	1,680.00	80,336.63
(1) 计提	0.00	72,487.18	0.00	0.00	6,169.45	1,680.00	80,336.63
3. 本期减少金额	83,787.56	606,047.29	2,392,680.13	0.00	0.00	3,324.86	3,085,839.84
(1) 处置或报废	83,787.56	606,047.29	2,392,680.13	0.00	0.00	3,324.86	3,085,839.84
4. 期末余额	0.00	111,373.43	43,309.66	0.00	6,169.45	1,680.00	162,532.54
四、账面价值							
1. 期末账面价值	546,392,586.42	188,262,288.56	854,021,033.97	670,362.78	900,157.58	9,715,026.48	1,599,961,455.79
2. 期初账面价值	323,179,222.15	111,815,031.26	626,996,193.18	1,310,818.97	984,796.67	6,392,910.29	1,070,678,972.52

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
玉溪沃森疫苗产业园二期工程厂房	13,687,996.37	正在办理中
合计	13,687,996.37	

(3) 截止 2022 年 12 月 31 日，通过经营租赁租出的固定资产情况

类别	账面价值
房屋及建筑物	37,269,128.93
合计	37,269,128.93

(十二) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	1,508,751,214.61	1,526,707,028.36
合计	1,508,751,214.61	1,526,707,028.36

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
沃森生物科技创新中心项目				175,644,098.39		175,644,098.39
北京沃森创新疫苗产业园建设项目	440,192,909.01		440,192,909.01	239,112,959.54		239,112,959.54
多糖结合疫苗扩产扩能项目	204,993,596.06		204,993,596.06	87,639,014.48		87,639,014.48
实验动物中心升级改造项目				2,524,483.51		2,524,483.51

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
HPV产业化				285,466,843.53		285,466,843.53
新冠疫苗模块化厂房建设项目	479,254,733.92		479,254,733.92	451,457,745.15		451,457,745.15
玉溪沃森疫苗产业园三期工程	34,725,155.20		34,725,155.20	34,725,155.20		34,725,155.20
玉溪沃森破伤风原液车间扩建项目	133,759,307.82		133,759,307.82	102,379,586.46		102,379,586.46
江苏沃森流感疫苗项目				105,973,291.19		105,973,291.19
沃森生物国际总部·RNA全球产业化中心项目	42,076,883.24		42,076,883.24	944,974.00		944,974.00
四川沃森创新疫苗产业园项目	77,709,904.41		77,709,904.41	80,285.62		80,285.62
普洱沃森培训中心项目	841,887.56		841,887.56	84,905.66		84,905.66
玉溪沃森两化融合建设项目	44,842,051.18		44,842,051.18	14,187,879.00		14,187,879.00
零星工程（多项）	50,354,786.21		50,354,786.21	26,485,806.63		26,485,806.63
合计	1,508,751,214.61		1,508,751,214.61	1,526,707,028.36		1,526,707,028.36

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
沃森生物科技创新中心项目	317,000,000.00	175,644,098.39	118,832,906.73	288,504,144.23	5,972,860.89	0.00
北京沃森创新疫苗产业园建设项目	1,800,000,000.00	239,112,959.54	201,079,949.47	0.00	0.00	440,192,909.01
四价流脑多糖结合疫苗产业化暨多糖结合疫苗扩产扩能项目	694,870,000.00	87,639,014.48	117,354,581.58	0.00	0.00	204,993,596.06
实验动物中心升级改造项目	19,000,000.00	2,524,483.51	6,003,590.59	8,528,074.10	0.00	0.00
HPV产业化	340,720,000.00	285,466,843.53	20,504,229.77	282,743,081.59	23,227,991.71	0.00
新冠疫苗模块化厂房建设项目	520,000,000.00	451,457,745.15	27,796,988.77	0.00	0.00	479,254,733.92
玉溪沃森疫苗产业园三期工程	727,343,000.00	34,725,155.20	0.00	0.00	0.00	34,725,155.20
玉溪沃森破伤风原液车间扩建项目	140,000,000.00	102,379,586.46	31,379,721.36	0.00	0.00	133,759,307.82
江苏沃森流感疫苗项目	191,180,000.00	105,973,291.19	335,092.00	0.00	106,308,383.19	0.00
沃森生物国际总部·RNA全球产业化中心项目	485,050,000.00	944,974.00	41,131,909.24	0.00	0.00	42,076,883.24
四川沃森创新疫苗产业园项目	492,928,000.00	80,285.62	193,867,624.94		116,238,006.15	77,709,904.41
普洱沃森培训中心项目		84,905.66	756,981.90	0.00	0.00	841,887.56
玉溪沃森两化融合建设项目	199,875,000.00	14,187,879.00	33,199,532.18	2,545,360.00	0.00	44,842,051.18
零星工程（多项）	62,000,000.00	26,485,806.63	44,116,584.19	20,247,604.61		50,354,786.21
合计	5,989,966,000.00	1,526,707,028.36	836,359,692.72	602,568,264.53	251,747,241.94	1,508,751,214.61

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程投入占 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
沃森生物科技创新中心项目	81.61	100.00				募股资金
北京沃森创新疫苗产业园建设项目	32.65	28.79	6,162,620.61	6,162,620.61	3.06	其他
四价流脑多糖结合疫苗产业化暨多糖结合疫苗扩产扩能项目	30.46	29.50				其他
实验动物中心升级改造项目	69.32	100.00				
HPV产业化	100.00					
新冠疫苗模块化厂房建设项目	91.19	97.93				其他
玉溪沃森疫苗产业园三期工程	100.09	100.00				募股资金
玉溪沃森破伤风原液车间扩建项目	63.43	95.54				其他
江苏沃森流感疫苗项目						募股资金
沃森生物国际总部.RNA全球产业化中心项目	4.48	8.67				其他
四川沃森创新疫苗产业园项目	23.88	39.35				其他
普洱沃森培训中心项目						其他
玉溪沃森两化融合建设项目	33.99	34.06				募股资金
零星工程（多项）	59.57	88.50				其他

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	13,640,321.72	1,190,556.11	14,830,877.83
2. 本期增加金额	62,132,867.18	929.47	62,133,796.65
(1) 新增租赁	62,132,867.18	929.47	62,133,796.65
3. 本期减少金额	1,755,799.65		1,755,799.65
(1) 租赁到期	1,755,799.65		1,755,799.65
4. 期末余额	74,017,389.25	1,191,485.58	75,208,874.83
二、累计折旧			0.00
1. 期初余额	7,961,913.74	446,458.50	8,408,372.24
2. 本期增加金额	15,932,196.15	596,091.33	16,528,287.48
(1) 计提	15,932,196.15	596,091.33	16,528,287.48
3. 本期减少金额	1,755,799.65	0.00	1,755,799.65
(1) 租赁到期	1,755,799.65	0.00	1,755,799.65
4. 期末余额	22,138,310.24	1,042,549.83	23,180,860.07
三、减值准备			

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	51,879,079.01	148,935.75	52,028,014.76
2. 期初账面价值	5,678,407.98	744,097.61	6,422,505.59

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	250,324,827.16	321,856,292.51	38,526,096.63	610,707,216.30
2. 本期增加金额	116,269,805.49	711,923,227.01	19,194,652.51	847,387,685.01
(1) 购置	116,269,805.49		19,194,652.51	135,464,458.00
(2) 内部研发		711,923,227.01		711,923,227.01
3. 本期减少金额	19,839,868.97		17,160.00	19,857,028.97
(1) 处置	18,944,780.00		17,160.00	18,961,940.00
(2) 转至投资性房地产	895,088.97			895,088.97
4. 期末余额	346,754,763.68	1,033,779,519.52	57,703,589.14	1,438,237,872.34
二、累计摊销				
1. 期初余额	15,621,623.33	137,392,877.84	9,232,089.53	162,246,590.70
2. 本期增加金额	10,843,780.75	82,903,888.88	6,413,523.52	100,161,193.15
(1) 计提	10,843,780.75	82,903,888.88	6,413,523.52	100,161,193.15
3. 本期减少金额	4,677,294.69		17,160.00	4,694,454.69
(1) 处置	4,669,961.91		17,160.00	4,687,121.91
(2) 转至投资性房地产	7,332.78			7,332.78
4. 期末余额	21,788,109.39	220,296,766.72	15,628,453.05	257,713,329.16
三、减值准备				
1. 期初余额		13,485,518.59		13,485,518.59
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				

项目	土地使用权	专利权	其他	合计
4. 期末余额		13,485,518.59		13,485,518.59
四、账面价值				
1. 期末账面价值	324,966,654.29	799,997,234.21	42,075,136.09	1,167,039,024.59
2. 期初账面价值	234,703,203.83	170,977,896.08	29,294,007.10	434,975,107.01

注：本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 70.33%。

(十五) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	其他减少	
ACYW135 群脑膜炎球菌多糖结合疫苗	57,024,653.87	86,962,121.89					143,986,775.76
重组人乳头瘤病毒九价病毒样颗粒疫苗（毕赤酵母）	85,647,146.88	34,069,981.92					119,717,128.80
流感病毒裂解疫苗	107,656,345.85	17,932,811.48				125,589,157.33	
重组人乳头瘤病毒双价（16/18型）疫苗（酵母）	716,918,391.33	10,742,301.04			711,923,227.01	15,737,465.36	
吸附无细胞百白破/b型流感嗜血杆菌联合疫苗		1,856,167.61		88,338.76			1,767,828.85
新型冠状病毒 mRNA 疫苗		470,507,667.57		470,507,667.57			
新型冠状病毒变异株 mRNA 疫苗（S 蛋白嵌合体）		103,724,904.02		103,724,904.02			
重组新型冠状病毒疫苗（CHO 细胞）		30,078,991.04		30,078,991.04			
重组新型冠状病毒疫苗（黑猩猩腺病毒载体）		27,587,577.01		27,587,577.01			
其他项目及共同费用	43,520,284.13	269,347,031.31		300,907,051.73		11,960,263.71	0.00
合计	1,010,766,822.06	1,052,809,554.89		932,894,530.13	711,923,227.01	153,286,886.40	265,471,733.41

开发支出（续）

项目	取得临床批件日期	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
ACYW135 群脑膜炎球菌多糖结合疫苗	2015 年 01 月 23 日	药物临床试验批件	开发阶段
重组人乳头瘤病毒九价病毒样颗粒疫苗	2017 年 12 月 26 日	药物临床试验批件	开发阶段

项目	取得临床批件日期	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
苗（毕赤酵母）			
吸附无细胞百白破/b型流感嗜血杆菌联合疫苗	2022年03月11日	药物临床试验批件	开发阶段
新型冠状病毒 mRNA 疫苗	2020年06月19日		研究阶段
新型冠状病毒变异株 mRNA 疫苗（S 蛋白嵌合体）	2022年09月01日		研究阶段
重组新型冠状病毒疫苗（CHO 细胞）	2021年06月04日		研究阶段
重组新型冠状病毒疫苗（黑猩猩腺病毒载体）	2021年05月13日		研究阶段
重组人乳头瘤病毒双价（16/18 型）疫苗（酵母）	2011年06月01日	药物临床试验批件	已上市
流感病毒裂解疫苗	2017年10月17日	药物临床试验批件	开发阶段

注 1：云南沃森、玉溪沃森于 2015 年 01 月共同申请获得国家食品药品监督管理总局批准的“ACYW135 群脑膜炎球菌多糖结合疫苗”《药物临床试验批件》，批件号为 2015L00187，报告期末该项目处于临床研究阶段。

注 2：上海泽润于 2017 年 12 月获得国家食品药品监督管理总局批准的“重组人乳头瘤病毒九价病毒样颗粒疫苗（毕赤酵母）”《药物临床试验批件》，批件号为 2017L05282，报告期末该项目处于临床研究阶段。

注 3：云南沃森、玉溪沃森 2022 年 3 月共同申请获得国家食品药品监督管理总局批准的“吸附无细胞百白破/b 型流感嗜血杆菌联合疫苗”《药物临床试验批件》，批件号为 2022LP00429，报告期末该项目处于临床研究阶段。

注 4：云南沃森于 2020 年 6 月获得国家食品药品监督管理总局批准的“新型冠状病毒原始株 mRNA 疫苗”《药物临床试验批件》，批件号分别为 2020L00025、2020L00026、2020L00027，报告期末该项目处于临床研究阶段。

注 5：云南沃森于 2022 年 9 月获得国家食品药品监督管理总局批准的“新型冠状病毒变异株 mRNA 疫苗（S 蛋白嵌合体）”《药物临床试验批件》，批件号分别为 2022L90012、2022L90013，报告期末该项目处于临床研究阶段。

注 6：上海泽润于 2021 年 6 月获得国家食品药品监督管理局批准的“重组新型冠状病毒疫苗（CHO 细胞）”《药物临床试验批件》，批件号为 2021L90012，2021L90013，2021L90014，报告期末该项目处于临床研究阶段。

注 7：云南沃森于 2021 年 5 月获得国家药品监督管理局批准的“重组新型冠状病毒原始株疫苗（黑猩猩腺病毒载体）”《药物临床试验批件》，批件号为 2021L90009，报告期末该项目处于临床研究阶段。

注 8：上海泽润于 2011 年 6 月获得国家食品药品监督管理局批准的“重组人乳头瘤病毒双价（16/18 型）疫苗（酵母）”《药物临床试验批件》，批件号为 2011L01085，云南沃森 2013 年购买上海泽润股权时评估增值 15,181.47 万元，该项目于 2020 年 4 月完成了 III 期临床研究并获得了《临床试验报告》，2020 年 12 月收到国家药品监督管理局药品审评中心发来的《注册现场核查通知》，2022 年 3 月，公司重组蛋白疫苗技术平台开发的双价 HPV 疫苗已获得国家药品监督管理局颁发的药品注册批件，2022 年 4 月，获得药品生产质量管理规范 GMP 符合性检查结论通知，报告期末该产品已上市销售。

注 9：江苏沃森于 2017 年 10 月获得了“流感病毒裂解疫苗”国家食品药品监督管理总局颁发的《药物临床试验批件》，批件号分别为：2017L04897（0.25ml）、2017L04896（0.5ml），现该项目处于临床研究阶段，报告期内，经公司审议已转让江苏沃森全部股权资产，江苏沃森原负责的 4 价流感病毒裂解疫苗研发项目一并转让。

（十六）商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的		处置		
上海泽润生物科技有限公司	33,657,636.81					33,657,636.81
合计	33,657,636.81					33,657,636.81

2. 商誉减值情况

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

1) 商誉减值的资产组或资产组组合的构成情况

本次商誉减值测试确定的资产组为：资产组系上海泽润疫苗业务相关资产组及商誉，业务主要为疫苗的研发、生产和销售，纳入委估资产组范围的包括上海泽润疫苗业务相关的资产及负债及其子公司的相关资产及负债。

2) 账面金额及确定方法

报告期末，商誉账面余额 33,657,636.81 元，为 2013 年 7 月收购上海泽润时形成。公司期末对与商誉相关的上海泽润资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

商誉所在资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）利用上海立信资产评估有限公司 2023 年 2 月 21 日出具的《云南沃森生物技术股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的上海泽润生物科技有限公司相关资产组可收回金额资产评估报告》（信资评报字[2023]第 040007 号）的评估结果。

项目	上海泽润生物科技有限公司
商誉账面余额①	33,657,636.81
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	33,657,636.81
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	43,063,668.89
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	76,721,305.70
资产组的账面价值⑥	1,461,796,586.55
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	1,538,517,892.25
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	4,662,000,000.00
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	

3) 与以前年度资产组一致。

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定

期增长率、利润率、折现率、预测期等)及商誉减值损失的确认方法:

(i) 重要假设及依据

- ①资产组在评估基准日后不改变用途,仍持续使用;
- ②资产组产权持有单位的现有和未来经营者是负责的,能稳步推进企业的发展计划,尽力实现预计的经营态势;
- ③资产组产权持有单位遵守国家相关法律和法规,不会出现影响企业发展和收益实现的重大违规事项;
- ④资产组产权持有单位提供的历年财务资料所采用的会计政策和进行收益预测时所采用的会计政策与会计核算方法在重要方面基本一致;
- ⑤资产组在评估目的实现后,仍将按照现有的经营模式持续经营,继续经营原有产品或类似产品,供销模式、与关联企业的利益分配等运营状况均保持不变;
- ⑥每年收入和支出现金流均匀流入和流出;
- ⑦资产组产权持有单位能够根据经营需要筹措到所需资金,不会因融资事宜影响企业正常经营;
- ⑧资产组以后年度产品的生产和销售不涉及知识产权侵权;
- ⑨上海泽润主要从事疫苗产品的研发、生产和销售。根据《国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知财税(2014)57号》的规定,疫苗产品销售适用增值税征收率3%税率。本次评估假设泽润公司以后年度疫苗产品销售按照增值税征收率3%税率;
- ⑩资产组在研疫苗的进度能够按照计划节点顺利推进;
- ⑪资产组 HPV 疫苗国内按照国家二类疫苗销售,自费接种。

(ii) 关键参数

项目	关键参数					
	预测期①	预测期增长率	稳定期	稳定期增长率	利润率	折现率(税前加权平均资本成本)
上海泽润生物科技有限公司资产组	2023至2031年【注1】	【注2】	永续期	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	15.90%

【注1】由于公司的产品主要为疫苗产品,疫苗产品生产销售必须获得生产批件方能生产销售,在预测时,由于现阶段公司双价 HPV 疫苗已经有收入,九价 HPV 疫苗目前仍在研发,双价 HPV 疫苗与九价 HPV 疫苗收入的预测期不一致。

【注2】2023年至2031年预计营业收入增长率分别为171.35%、1.82%、0.45%、0%、85.50%、14.53%、18.55%、0.00%、-54.26%,2031年后稳定增长。

(十七) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
疫苗产品上市后研发费用	2,517,648.24	11,960,263.71	2,832,593.46		11,645,318.49
装修改造费用	2,760,740.58	24,747,079.06	4,498,691.00		23,009,128.64
信息化提质升级费用	4,116,956.74	1,451,360.63	2,395,850.51		3,172,466.86
研发项目临床试验保险费用	1,462,477.03		345,162.93	511,375.34	605,938.76
绿化景观费用		5,972,860.89	497,738.42		5,475,122.47
合计	10,857,822.59	44,131,564.29	10,570,036.32	511,375.34	43,907,975.22

(十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
可抵扣亏损	10,022,658.84	65,350,635.36	36,924,887.13	174,603,548.51
预提费用	25,613,968.48	154,395,361.68	50,990,272.44	339,935,149.54
其他非流动金融资产公允价值变动	36,780,899.11	147,123,596.43	36,780,899.11	147,123,596.43
递延收益	17,050,898.70	113,385,991.36	17,412,122.38	110,794,149.19
股票期权激励	795,622.50	4,125,450.00	14,790,014.12	98,264,891.07
信用减值准备	14,822,786.32	98,818,575.47	7,926,042.41	52,840,282.73
资产减值损失	11,704,571.41	78,030,476.09	3,150,228.53	21,001,523.56
业务宣传费	4,080.40	16,321.60	34,158.41	136,633.66
利息支出	6,446.46	42,976.39		
小计	116,801,932.22	661,289,384.38	168,008,624.53	944,699,774.69
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	21,045,524.64	140,303,497.60	22,772,207.67	151,814,717.84
其他权益工具投资公允价值变动	38,325,000.00	255,500,000.00	38,175,000.00	254,500,000.00
其他非流动金融资产公允价值变动	19,462,000.00	103,108,000.00	33,409,225.00	160,540,900.00
使用权资产	246,694.98	1,620,428.47	199,404.62	1,329,364.10
高企 2022 年四季度购买设备一次性扣除	3,983,884.66	26,559,231.09		
利息收入	55,957.35	373,049.03		
小计	83,119,061.63	527,464,206.19	94,555,837.29	568,184,981.94

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	2,050,952,786.79	1,310,586,205.84
递延收益	201,489,364.60	40,332,298.40
其他非流动金融资产公允价值变动	52,825,000.00	39,714,000.00

项目	期末余额	期初余额
信用减值准备	33,308,810.34	36,524,777.00
股票期权激励费用	9,620,071.14	69,403,323.33
预提费用	749,266.403	2,630,485.89
资产减值损失	162,532.54	3,630,771.88
合计	2,349,107,831.81	1,502,821,862.34

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2022年		12,924,611.17	
2023年	31,017,922.98	44,035,292.46	
2024年	36,510,713.00	51,767,672.68	
2025年	33,645,359.93	45,470,522.59	
2026年	87,055,425.39	89,761,003.88	
2027年	44,136,604.00	33,605,769.21	
2028年	21,761,765.42	21,761,765.42	
2029年	14,378,608.51	14,378,608.51	
2030年	188,224,219.56	39,729,419.36	
2031年	932,036,546.14	957,151,540.56	
2032年	662,185,621.86		
合计	2,050,952,786.79	1,310,586,205.84	

注：财税〔2018〕76号规定：自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年，云南沃森、上海泽润基于此确认了可延期至2032年抵扣亏损额。

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	223,761,524.88		223,761,524.88	96,417,983.82		96,417,983.82
待抵扣增值税进项税额	37,826,447.01		37,826,447.01	60,020,161.09		60,020,161.09
财务信息化项目	455,188.68		455,188.68			
预付资本化项目款项				50,000,370.60		50,000,370.60
合计	262,043,160.57		262,043,160.57	206,438,515.51		206,438,515.51

(二十) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	97,181,820.00	310,000,000.00
合计	97,181,820.00	310,000,000.00

(二十一) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	59,960,979.02	
合计	59,960,979.02	

(二十二) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,585,061,944.20	1,231,437,624.53
1年以上	191,276,011.47	26,711,361.75
合计	1,776,337,955.67	1,258,148,986.28

2. 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
供应商一	34,999,137.97	销售推广服务费未结算
供应商二	20,500,000.00	设备采购款未结算
供应商三	19,720,746.21	工程款未结算
供应商四	16,033,844.03	销售推广服务费未结算
供应商五	15,884,638.55	工程款未结算
供应商六	12,568,767.31	工程款未结算
供应商七	7,727,797.90	销售推广服务费未结算
供应商八	7,432,624.40	销售推广服务费未结算
供应商九	7,154,271.30	销售推广服务费未结算
供应商十	4,059,857.24	销售推广服务费未结算
供应商十一	3,797,204.35	销售推广服务费未结算
供应商十二	3,562,409.42	销售推广服务费未结算
供应商十三	3,433,188.64	销售推广服务费未结算
供应商十四	3,414,280.00	物资采购款未结算
供应商十五	3,200,000.00	工程款未结算
供应商十六	2,731,400.00	设备采购款未结算
供应商十七	2,245,441.60	销售推广服务费未结算
合计	168,465,608.92	

(二十三) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款及服务款项	48,777,089.17	35,293,971.27
合计	48,777,089.17	35,293,971.27

(二十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	84,220,939.83	402,207,286.56	382,531,235.37	103,896,991.02
离职后福利-设定提存计划	98,419.54	28,156,168.40	27,769,037.72	485,550.22
辞退福利		1,087,839.23	1,087,839.23	
合计	84,319,359.37	431,451,294.19	411,388,112.32	104,382,541.24

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	82,575,694.70	346,613,745.00	326,646,964.53	102,542,475.17
职工福利费	35,615.00	16,290,875.12	16,236,070.62	90,419.50
社会保险费	59,648.20	16,483,305.42	16,438,796.62	104,157.00
其中：医疗保险费	58,455.24	15,560,976.48	15,517,357.86	102,073.86
工伤保险费	1,192.96	672,688.10	671,797.92	2,083.14
生育保险费		249,640.84	249,640.84	
住房公积金		16,056,537.28	15,864,270.28	192,267.00
工会经费和职工教育经费	1,549,981.93	6,762,823.74	7,345,133.32	967,672.35
合计	84,220,939.83	402,207,286.56	382,531,235.37	103,896,991.02

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	95,437.12	25,918,732.89	25,847,518.81	166,651.20
失业保险费	2,982.42	978,075.56	975,850.06	5,207.92
企业年金缴费		1,259,359.95	945,668.85	313,691.10
合计	98,419.54	28,156,168.40	27,769,037.72	485,550.22

(二十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	16,124,171.98	18,509,868.71
企业所得税	19,468,163.45	2,033,515.27

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	5,913,407.45	8,411,063.51
城市维护建设税	1,122,825.95	1,300,986.89
教育费附加	488,990.48	559,885.41
地方教育费附加	314,270.70	369,391.71
房产税	136,616.00	65,861.35
印花税	1,015,775.12	605,650.30
土地使用税	0.00	79,071.23
环境保护税	440,276.03	193,632.21
其他税费	31,799.34	
合计	45,056,296.50	32,128,926.59

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		238,291.67
其他应付款项	162,127,738.35	777,771,114.02
合计	162,127,738.35	778,009,405.69

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		238,291.67

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	110,246,082.58	66,595,430.00
股票期权激励行权代扣代缴个税款	29,027,040.70	706,341,193.57
代收政府补助款项	18,000,000.00	0.00
其他	4,854,615.07	4,834,490.45
合计	162,127,738.35	777,771,114.02

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
供应商一	62,880,000.00	未到期保证金
供应商二	1,500,000.00	未结算货款
合计	64,380,000.00	—

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	23,349,290.48	4,602,511.18
合计	23,349,290.48	4,602,511.18

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提市场推广费	629,424,978.46	469,948,341.45
预提项目研发费用	364,260,135.45	163,339,088.17
预提配送费	126,183,724.70	84,425,042.95
待转销项税	44,108,526.75	
预提其他费用	27,639,778.16	15,183,081.98
合计	1,191,617,143.52	732,895,554.55

(二十九) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	285,198,454.38	
信用借款	29,042,976.39	
合计	314,241,430.77	

注：报告期内，公司全资子公司北京沃森获得中国农业银行股份有限公司项目投资担保借款本金 28,481.53 万元。

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	53,769,430.31	3,138,270.28
减：未确认融资费用	2,682,297.03	110,286.85
减：一年内到期的租赁负债	23,349,290.48	1,963,137.43
合计	27,737,842.80	1,064,846.00

(三十一) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	344,296,308.94	87,670,418.05	27,441,060.51	404,525,666.48	
合计	344,296,308.94	87,670,418.05	27,441,060.51	404,525,666.48	

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
与资产相关的政府补助	269,061,479.08	41,627,394.54	0.00	16,011,268.87	5,700,000.00	288,977,604.75	与资产相关
与收益相关的政府补助	75,234,829.86	46,043,023.51	0.00	1,479,791.64	4,250,000.00	115,548,061.73	与收益相关
合计	344,296,308.94	87,670,418.05	0.00	17,491,060.51	9,950,000.00	404,525,666.48	

注1：报告期内，因公司研发项目计划、实施主体调整，报告期内获得的政府补助400万元课题项目不再符合原批复目标，公司申请退回政府补助400.00万元；

注2：报告期内，公司转让江苏沃森全部股权，江苏沃森原计入递延收益的政府补助595.00万元因转让江苏沃森股权致2022年12月出表后通过“其他变动”减少。

(三十二) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,601,344,884.00	5,899,100.00				5,899,100.00	1,607,243,984.00

(三十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	4,223,474,554.86	262,412,696.10		4,485,887,250.96
其他资本公积	548,140,867.85	6,209,366.25	74,738,948.52	479,611,285.58
合计	4,771,615,422.71	268,622,062.35	74,738,948.52	4,965,498,536.54

注1：2022年2月云南沃森及其他少数股东对上海泽润增资35,000.00万元致“资本公积-股本溢价”增加7,957.14万元。

注2：报告期内，按照《企业会计准则-股份支付》确认2018年股票期权激励内分摊费用，增加“资本公积-其他资本公积”620.94万元。

注3：报告期内，因2018年股票期权激励行权，增加“资本公积-股本溢价”15,945.76万元，同时，因股票期权行权将原等待期分摊计入“资本公积-其他资本公积”2,338.43万元结转至“资本公积-股本溢价”。

注4：报告期末，公司因期末股票价格较期初下降，转回股票期权激励预计未来期间可抵扣应纳税所得额超过等待期内会计账面确认分摊费用致报告期内“资本公积-其他资本公积”减少957.53万元。

注5：报告期内，公司因2020年股票期权激励计划业绩条件未达标，按照《企业会计准则-股份支付》将等待期内原已确认股权激励费用冲回减少“资本公积-其他资本公积”4,177.94万元。

注6：公司参股公司股权结构变动致“资本公积-股本溢价”减少0.06万元。

(三十四) 库存股

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股票回购		286,416,643.26		286,416,643.26
合计		286,416,643.26		286,416,643.26

注：公司依据2022年3月17日第四届董事会第三十三次会议决议于报告期内累计回购股份数量5,999,943股，因回购股票增加库存股28,641.66万元。

(三十五) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	216,325,000.00	850,000.00				850,000.00	217,175,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	216,325,000.00	850,000.00				850,000.00	217,175,000.00
其他综合收益合计	216,325,000.00	850,000.00				850,000.00	217,175,000.00

(三十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	81,031,665.66			81,031,665.66
合计	81,031,665.66			81,031,665.66

(三十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	1,813,915,113.45	1,477,723,888.74
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,813,915,113.45	1,477,723,888.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	728,652,009.34	427,747,681.59
减：提取法定盈余公积		13,247,107.68
应付普通股股利	43,242,434.76	78,309,349.20
期末未分配利润	2,499,324,688.03	1,813,915,113.45

(三十八) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	5,078,797,707.73	603,809,961.45	3,452,333,606.69	385,198,010.51
主营业务	5,078,797,707.73	603,809,961.45	3,452,333,606.69	385,198,010.51
二、其他业务小计	7,647,487.37	5,658,867.37	10,497,487.45	9,141,293.80
其他业务	7,647,487.37	5,658,867.37	10,497,487.45	9,141,293.80
合计	5,086,445,195.10	609,468,828.82	3,462,831,094.14	394,339,304.31

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	自主疫苗产品	技术服务	其他
--------	--------	------	----

收入确认时间	自主疫苗产品	技术服务	其他
在某一时点确认	5,035,083,513.22		27,162,085.23
在某一时段内确认		16,552,109.28	7,647,487.37
合计	5,035,083,513.22	16,552,109.28	34,809,572.60

3. 本期营业收入按报告分部分类

合同分类	自主疫苗产品	技术服务	其他	合计
商品类型	5,035,083,513.22	16,552,109.28	34,809,572.60	5,086,445,195.10
其中：				
免疫规划疫苗	106,445,767.96			106,445,767.96
非免疫规划疫苗	4,928,637,745.26			4,928,637,745.26
中间产品			27,162,085.23	27,162,085.23
技术服务		16,552,109.28		16,552,109.28
其他			7,647,487.37	7,647,487.37
按经营地区分类	5,035,083,513.22	16,552,109.28	34,809,572.60	5,086,445,195.10
其中：				
东北华北大区	567,362,491.48		-	567,362,491.48
华东大区	1,709,662,799.86		19,447.71	1,709,682,247.57
华南大区	838,306,259.73		60,406.85	838,366,666.58
华中大区	771,528,373.37		-	771,528,373.37
西南西北大区	908,242,114.55		7,854,613.39	916,096,727.94
海外地区	239,981,474.23	16,552,109.28	26,875,104.65	283,408,688.16
按销售渠道分类	5,035,083,513.22	16,552,109.28	34,809,572.60	5,086,445,195.10
其中：				
直销	5,035,083,513.22	16,552,109.28	34,809,572.60	5,086,445,195.10

注：根据《企业会计准则解释第15号》规定，公司将研发过程中产出的产品对外销售，2022年度确认营业收入24,728.30万元，销售成本1,645.40万元，该会计政策变更不涉及以前年度的追溯调整。

(三十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,895,849.81	7,223,028.90
教育费附加	4,242,918.93	3,095,583.83
房产税	11,840,354.10	4,322,546.09
土地使用税	876,023.88	834,708.24
车船使用税	15,252.50	14,830.00
印花税	3,464,072.55	2,227,702.30
地方教育费附加	2,828,613.28	2,063,722.50
环境保护税	87,934.48	43,822.09
合计	33,251,019.53	19,825,943.95

(四十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费及维护费	1,840,552,473.83	1,249,048,973.20
业务宣传费	91,356,815.11	13,531,799.24
职工薪酬	28,255,780.91	21,882,896.85
会议费	18,140,866.59	11,335,520.25
运杂费	13,795,587.31	9,689,521.58
技术服务费	11,163,322.41	3,705,233.40
差旅费	3,153,583.23	2,810,038.92
资产折旧、摊销费	2,778,350.77	2,788,072.15
低值易耗品摊销	1,829,113.99	2,234,609.35
业务接待费	1,775,720.42	2,182,074.41
保险费	1,594,994.99	2,633,441.21
咨询费	1,295,713.03	4,371,755.59
其他	6,477,593.28	4,775,379.63
合计	2,022,169,915.87	1,330,989,315.78

(四十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	123,759,818.12	109,658,515.01
存货销毁	42,181,954.34	9,226,565.05
资产折旧、摊销费	30,053,883.14	17,738,054.74
材料费	6,666,100.57	2,272,739.45
咨询费	6,172,495.17	17,304,162.49
办公费	5,644,732.48	3,351,885.29
租赁费	5,086,540.77	4,663,083.58
安全环保费	3,830,782.37	3,462,562.75
审计评估费	3,672,198.41	3,862,738.05
业务宣传费	3,477,984.69	10,613,626.12
业务接待费	3,464,436.65	3,266,061.33
信息化费用	3,116,936.99	3,673,335.70
残疾人保证金	2,809,406.38	1,854,217.83
律师费	2,559,291.44	2,603,586.74
保险费	2,340,924.51	1,016,216.78
维修费	2,281,958.72	7,712,989.32
物业管理费	2,048,182.67	356,720.08
会议费	2,039,253.01	693,528.23
差旅费	1,503,229.93	4,183,006.54
股票期权分摊费用	-38,790,999.85	84,750,675.73
其他	57,500,884.81	7,447,763.43

项目	本期发生额	上期发生额
合计	271,419,995.32	299,712,034.24

注：报告期内，公司因2020年股票期权激励计划业绩条件未达标，按照《企业会计准则-股份支付》转回等待期内原已确认股权激励分摊费用-4,604.39万元，同时，因2018年股票股权激励计划确认分摊费用725.29万元。

(四十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
临床试验费	414,997,828.41	198,150,181.14
技术服务费	218,825,377.96	189,069,646.46
研发材料费	168,468,473.33	118,186,156.07
职工薪酬	60,861,200.24	62,612,702.56
资产折旧、摊销费	26,034,279.26	23,948,790.12
咨询服务费	10,652,508.09	1,523,655.79
租赁费	10,648,248.12	5,133,441.16
水电费	6,140,497.57	4,428,533.28
其他	16,266,117.15	18,439,529.36
合计	932,894,530.13	621,492,635.94

(四十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用-利息支出	5,891,444.22	5,417,861.28
利息费用-租赁利息	1,215,860.80	353,406.69
减：利息收入	70,026,008.96	45,416,743.89
加：汇兑损益	-818,783.50	223,864.40
银行手续费支出	756,545.91	700,281.41
合计	-62,980,941.53	-38,721,330.11

(四十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与资产相关的政府补助	13,279,858.55	8,007,083.03	与资产相关
与收益相关的政府补助	97,796,912.14	61,579,254.26	与收益相关
税局返还三代手续费	3,438,024.22	431,381.86	与收益相关
合计	114,514,794.91	70,017,719.15	

(四十五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,073,932.40	-932,429.48

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	7,597,181.54	-2,981.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	6,262,516.26	5,740,639.91
处置金融资产取得的投资收益	-988,856.37	53,070,901.00
合计	11,796,909.03	57,876,130.10

(四十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-199,334,900.00	-280,737,100.00
合计	-199,334,900.00	-280,737,100.00

注：报告期内，公司持有已上市的开曼嘉和、圣诺医药股票期末价格下跌，形成报告期内公允价值变动损失 20,584.30 万元及其他金融资产公允价值变动综合影响所致。

(四十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	1,278,168.40	4,954,315.31
其他应收款信用减值损失	-47,188,394.48	34,585,151.38
合计	-45,910,226.08	39,539,466.69

(四十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-61,385,993.01	-9,203,932.11
固定资产减值损失	-80,336.63	-2,641,255.44
合计	-61,466,329.64	-11,845,187.55

(四十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
加：资产处置收益利得	1,023.59	230,884.51
减：资产处置收益损失	383,262.66	
合计	-382,239.07	230,884.51

(五十) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府奖励类补助	50,000.00	1,835,400.00	50,000.00
其他	79,975.17	776,842.67	79,975.17
合计	129,975.17	2,612,242.67	129,975.17

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与收益相关的政府补助	50,000.00	1,835,400.00	与收益相关
合计	50,000.00	1,835,400.00	

(五十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	23,225,815.10	1,346,594.98	23,225,815.10
资产报废损失	1,581,999.89	2,465,810.75	1,581,999.89
其他	4,296,836.88	129,903.33	4,296,836.88
合计	29,104,651.87	3,942,309.06	29,104,651.87

注：报告期内，公司与中国妇女发展基金会签署两份《捐赠协议书》，合计将向中国妇女发展基金会捐赠现金1,150万元，用于支持/设立“‘玫瑰行动’青春期健康教育公益项目”和“心系白衣天使公益项目”。报告期内，该公益项目已顺利启动并按照计划支付800.00万元。同时，子公司玉溪沃森报告期内通过第三方组织（如红十字会、慈善资金组织等）对外捐赠公司自主研发、生产的23价肺炎球菌多糖疫苗56.61万剂。

(五十二) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	109,698,099.29	10,812,002.21
递延所得税费用	22,540,728.81	96,781,181.44
合计	132,238,828.10	107,593,183.65

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	1,070,465,179.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	160,569,776.91
子公司适用不同税率的影响	-16,109,444.47
调整以前期间所得税的影响	33,180.32
非应税收入的影响	-846,953.46
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,305,874.14

项 目	金 额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-14,730.97
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	119,895,684.60
研发加计扣除的影响	-130,722,203.38
税收优惠抵扣的影响	-2,872,355.59
所得税费用	132,238,828.10

(五十三) 现金流量表

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	134,847,070.10	80,434,849.84
利息收入	75,789,153.80	37,903,109.30
收到疫苗产品研发及资助款	47,812,058.05	64,231,031.49
保证金	43,912,100.00	83,890,000.00
代收政府补助款项	18,000,000.00	
税局返还三代手续费	3,644,300.42	436,795.27
保函解除款	7,325.50	767,942.17
增值税及企业所得税退税款		15,908,979.63
其他	2,197,852.49	9,898,315.22
合计	326,209,860.36	293,471,022.92

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
项目间往来款	118,517,403.10	35,563,141.29
研发费用	80,508,392.46	71,747,695.62
保证金	61,255,240.03	23,160,472.09
管理费用	47,666,494.82	70,407,931.72
销售费用	41,910,236.79	65,708,086.93
捐赠支出	8,188,705.43	1,299,004.00
代扣代缴税费	2,197,333.99	4,996,600.18
手续费支出	680,387.08	700,281.41
员工备用金借款	404,854.13	701,258.99
其他	4,569,096.78	6,321,710.13
合计	365,898,144.61	280,606,182.36

3. 收到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
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
收股票期权激励行权个税款	385,919,693.20	495,694,235.32
银行承兑汇票贴息	97,181,820.00	
合计	483,101,513.20	495,694,235.32

4. 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
缴纳股票期权激励行权个税	706,341,193.57	157,214,653.75
付股份回购款项	286,416,643.26	
付确认为使用权资产的租赁款项	14,147,889.71	9,734,687.65
付可转债项目款项	1,202,433.33	
付银行承兑汇票贴现手续费	988,856.37	
合计	1,009,097,016.24	166,949,341.40

(五十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	938,226,351.31	601,351,852.89
加：资产减值准备	61,466,329.64	11,845,187.55
信用减值损失	45,910,226.08	-39,539,466.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	159,085,152.99	101,579,796.69
使用权资产折旧	16,528,287.48	8,408,372.24
无形资产摊销	89,317,412.40	33,848,667.14
长期待摊费用摊销	10,570,036.32	5,713,494.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	382,239.07	-230,884.51
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,581,999.89	2,465,810.75
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	199,334,900.00	280,737,100.00
财务费用（收益以“-”号填列）	6,288,521.52	5,995,132.37
投资损失（收益以“-”号填列）	-11,796,909.03	-57,876,130.10
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	40,412,563.47	-29,458,035.69
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-10,867,470.46	22,922,129.61
存货的减少（增加以“-”号填列）	-178,789,482.06	-390,031,999.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,240,976,159.13	-614,651,724.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,074,817,008.60	762,197,446.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,201,491,008.09	705,276,750.42

项目	本期发生额	上期发生额
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	3,790,169,015.25	3,424,977,120.47
减：现金的期初余额	3,424,977,120.47	1,960,534,571.54
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	365,191,894.78	1,464,442,548.93

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	150,000,000.00
其中：江苏沃森生物技术有限公司	150,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	614,334.25
其中：江苏沃森生物技术有限公司	614,334.25
处置子公司收到的现金净额	149,385,665.75

3. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,790,169,015.25	3,424,977,120.47
其中：可随时用于支付的银行存款	3,790,167,070.33	3,424,977,120.47
可随时用于支付的其他货币资金	1,944.92	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,790,169,015.25	3,424,977,120.47
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	83,306,140.36	18,410,743.48

(五十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	83,306,140.36	银行开具履约保函保证金存款
合计	83,306,140.36	--

(五十六) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			34,292,649.60
其中：美元	4,923,850.56	6.9646	34,292,649.60
应收账款			30,865,580.63
其中：美元	4,431,780.81	6.9646	30,865,580.63

(五十七) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
计入递延收益相关的政府补助	39,858,360.00	递延收益	7,587,977.74
计入其他收益相关的政府补助	92,894,861.85	其他收益	92,894,861.85
计入营业外收入相关的政府补助	50,000.00	营业外收入	50,000.00
计入财务费用的政府补助	1,369,500.00	财务费用	1,369,500.00
合计	134,172,721.85		101,902,339.59

2. 政府补助退回情况

项目	金额	原因
政府补助项目	4,000,000.00	因公司研发项目计划、实施主体调整，导致获得的政府补助不再符合原申请条件

六、 合并范围的变更

(一) 本期出售子公司股权情况

1. 存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值与按照公允价值重新计量产生的利得或损失的差额	丧失控制权之日剩余股权公允价值与按照公允价值重新计量产生的利得或损失的差额	与丧失控制权之日剩余股权公允价值相关的其他综合收益转入投资损益的金额
江苏沃森	29000万元	100.00%	出售股权	2022.12.31	公司股权已出售、已收回51.72%股权转让款	7,597,181.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	无	无

2022年11月，公司与江苏益明荣药医疗科技有限公司签订股权转让协议，协议约定江苏沃森的100%股权作价29,000万元，同时，江苏益明荣药医疗科技有限公司的第一大股东上海余禄皋昇生物科技有限公司作为该次交易的担保方，并同意为本次交易中益明荣药的全部义务提供担保，包括但不限于交易对价的支付。同时约定协议约定后35个工作日内支付15,000万元款项，2023年4月30日之前支付剩余的14,000万元款项。公司已于2022年12月收妥15,000万元。

(二) 本期其他原因的合并范围变动

与上期末相比，报告期内公司合并财务报表范围的增减变动如下表所示：

子公司名称	变更原因
广州沃森	报告期内新设立一级全资子公司
北京微达	报告期内新设立一级控股子公司
上海沃森	报告期内经公司审议注销的一级全资子公司
江苏沃森	报告期内经公司审议转让全部股权

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
玉溪沃森	云南省玉溪市	云南省玉溪市	生产与销售	78.2609		投资
云南沃嘉	云南省昆明市	云南省昆明市	产业投资	100.00		投资
昆明沃森	云南省昆明市	云南省昆明市	研究与开发	100.00		投资
北京沃森	北京市	北京市	生产与销售	100.00		投资
四川沃森	四川省成都市	四川省成都市	研究与开发	100.00		投资
广东沃森	广东省广州市	广东省广州市	研究与开发	100.00		投资
普洱沃森	云南省普洱市	云南省普洱市	研究与开发	100.00		投资
上海泽润	上海市	上海市	研究与开发	56.6161		非同一控制下合并
上海沃嘉	上海市	上海市	产业投资	100.00		投资
上海沃泰	上海市	上海市	研究与咨询	100.00		投资
广州沃森	广东省广州市	广东省广州市	销售与推广	100.00		投资
北京微达	北京市	北京市	研究与开发	60.00		投资

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	玉溪沃森	21.7391%	233,590,827.86		1,362,151,933.46
2	上海泽润	43.3839%	36,089,861.85		579,582,056.17
3	北京微达	40.00%	-60,063,797.47		-40,063,797.47

3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	期末余额						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	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
玉溪沃森	6,939,561,363.66	2,422,523,602.04	9,362,084,965.70	2,983,917,956.10	112,259,343.40	3,096,177,299.50	5,442,965,628.05	2,160,483,776.35	7,603,449,404.40	2,288,639,596.29	103,063,553.81	2,391,703,150.10
上海泽润	815,480,366.83	1,105,129,899.53	1,920,610,266.36	334,849,897.08	365,311,340.71	700,161,237.79	43,285,969.22	1,108,082,566.00	1,151,368,535.22	139,031,807.77	214,630,061.35	353,661,869.12
北京微达	2,840,844.41	7,952,965.40	10,793,809.81	109,436,864.15	1,516,439.33	110,953,303.48						

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
玉溪沃森	4,727,187,824.43	1,074,519,312.59	1,074,519,312.59	1,401,793,158.87	3,479,321,860.01	921,543,448.72	921,543,448.72	712,785,897.34
上海泽润	486,067,521.13	82,941,639.52	82,941,639.52	-77,044,648.50	45,283.02	-64,613,750.32	-64,613,750.32	-40,516,343.28
北京微达		-150,159,493.67	-150,159,493.67	-46,875,496.80				

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2022年2月，公司及上海泽润少数股东对上海泽润增资35,000万元，其中，公司增资10,000万元，上海泽润少数股东增资25,000万元，增资后，公司持有上海泽润股权比例由58.6610%变更为56.6161%。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	对上海泽润增资
购买成本/处置对价	350,000,000.00
其中：现金	350,000,000.00
购买成本/处置对价合计	350,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	270,428,635.91
差额	79,571,364.09
其中：调整资本公积	79,571,364.09

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
一、合营企业		
投资账面价值合计	8,333,498.49	8,882,825.56
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-549,327.07	-593,386.18
其他综合收益		
综合收益总额	-549,327.07	-593,386.18
二、联营企业		
投资账面价值合计	6,386,904.44	6,912,218.12
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-524,605.33	-342,024.63
其他综合收益		
综合收益总额	-524,605.33	-342,024.63

八、与金融工具相关的风险

1、信用风险

公司制定了客户信用风险评级管理办法，通过对已有客户进行信用评级，每周对应收账款账龄进行分析监控审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。2022年12月31日应收账款账面价值为357,679.82万元，占资产总额的23.34%，由于欠款单位主要集中在各疾控中心等事业单位，客户基本靠事业单位拨款，纳入各地事业单位预算，不能到期偿还风险较小。

2、市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于浮息银行存款、浮息借贷承受现金流利率风险。管理层将密切监控利率风险，并于有需要时运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该措施不能使公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息收支波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该措施实现了这些风险之间的合理平衡。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

(3) 其他价格风险

公司持有的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。公司持有的权益投资列示如下：

项目	期末余额	期初余额
其他权益工具投资	562,000,000.00	561,000,000.00
其他非流动金融资产	714,988,900.00	914,323,800.00
合计	1,276,988,900.00	1,475,323,800.00

3、流动性风险

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

公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			期初余额		
	1年以内	1年以上	合计	1年以内	1年以上	合计
应付账款	1,585,061,944.20	191,276,011.47	1,776,337,955.67	1,231,437,624.53	26,711,361.75	1,258,148,986.28
其他应付款	93,410,931.77	68,716,806.58	162,127,738.35	771,400,463.04	6,370,650.98	777,771,114.02

九、公允价值

(一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
一、持续的公允价值计量				
(一) 其他权益工具投资		562,000,000.00		562,000,000.00
(二) 其他非流动金融资产	283,059,000.00	431,929,900.00		714,988,900.00
合计	283,059,000.00	993,929,900.00		1,276,988,900.00

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产属在二级市场上的股票及相关投资，期末公允价值按资产负债表日公开交易市场的收盘价作为公允价值的合理估计进行计量。

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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
非上市类股权资产	993,929,900.00	市场法和成本法	流动性折价	11%-13.19%

(四) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

公司持有圣诺医药股权资产，持有股权资产已结束上市前自愿承诺的半年限售期，公司以2022年12月30日圣诺医药的收盘价作为股权资产公允价值计算依据。

(五) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

圣诺医药于2021年12月30日在香港联交所上市交易，公司持有圣诺医药股权资产处在限售期，公司以评估机构确认的价值作为2021年12月31时点的公允价值，公司持有圣诺医药股权资产于2022年6月30日结束上市前自愿承诺的半年限售期，根据公司2022年总裁办公会第十五次会议决议，公司2022年7月20日至2022年12月31日自愿锁定持有圣诺股份

的股权，2022年12月31日公司持有圣诺医药股权资产处在限售期间的最后一天，且解禁前后的一段时间圣诺医药股价未明显波动，所以公司以2022年12月30日（星期五）圣诺医药的收盘价作为圣诺股份股权资产公允价值计算依据。

十、 关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司

截至2022年12月31日，公司无实际控制人，无持股5%以上的股东。

（二）本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

（三）本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”。

（四）本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
玉溪沃谷投资管理有限公司	公司董事控制的法人
玉溪沃福生物医药高科技产业控股合伙企业(有限合伙)	公司董事控制的法人
玉溪中沃达投资有限公司	公司董事控制的法人
宁波中沃泰投资管理合伙企业（有限合伙）	公司董事控制的法人
苏州金晟硕盈投资中心（有限合伙）	公司董事控制的法人
成都喜云企业管理合伙企业（有限合伙）	公司董事控制的法人
广州盈沃企业管理合伙企业（有限合伙）	公司董事控制的法人
广州润吉企业管理合伙企业（有限合伙）	公司董事控制的法人
广州硕云企业管理合伙企业（有限合伙）	公司董事控制的法人
Sirnaomics, Ltd	公司董事担任董事的法人
Sirnaomics, Inc.	公司其他关联方控制的法人
圣诺生物医药技术（苏州）有限公司	公司其他关联方控制的法人
石家庄蓝沃生物技术有限公司	公司高管担任董事的法人
曲靖博晖生物科技有限公司	公司高管过去12个月内担任董事的法人
苏州沃晟企业管理合伙企业（有限合伙）	公司高管过去12个月内控制的法人
玉溪金正企业管理合伙企业（有限合伙）	公司董事控制的法人
云南福乾实业有限公司	公司高管关系密切的家庭成员控制的法人
吉林省光大生物药品有限责任公司	公司高管关系密切的家庭成员担任董事的法人
基石资产管理股份有限公司	公司董事担任高管的法人
香农芯创科技股份有限公司	公司董事担任董事的法人
秀峰基石（山东）私募基金管理有限公司	公司董事担任董事的法人

其他关联方名称	与本公司关系
天津城投新联基金管理有限公司	公司董事担任董事的法人
合肥市信咏产业投资有限公司	公司董事担任董事的法人
芜湖鸿原基石股权投资合伙企业（有限合伙）	公司董事控制的法人
光大永明资产管理股份有限公司	公司董事关系密切的家庭成员担任高管的法人
银河基金管理有限公司	公司董事过去 12 个月内担任董事的法人
合肥威森半导体有限公司	公司董事过去 12 个月内担任董事的法人
雨中情防水技术集团股份有限公司	公司董事过去 12 个月内担任董事的法人
中铁物轨道服务科技集团有限公司	公司董事担任董事的法人
京沪高速铁路股份有限公司	公司董事关系密切的家庭成员担任董事的法人
北京德恒律师事务所	公司董事担任执行主任的法人
北京首都开发控股（集团）有限公司	公司董事担任董事的法人
北京正德富宁投资顾问有限公司	公司董事控制的法人
云南尚贤悦投资有限公司	公司董事关系密切的家庭成员担任董事的法人
云南贤坤悦投资有限公司	公司董事关系密切的家庭成员担任董事的法人
北京奇易明文化传媒有限公司	公司董事关系密切的家庭成员担任董事及高管的法人
云云美生（昆明）旅游管理有限公司	公司董事关系密切的家庭成员担任董事的法人
宁海漾翊商务咨询服务部	公司董事关系密切的家庭成员控制的法人
云南自然醒旅游管理有限公司	公司董事关系密切的家庭成员控制的法人
昆明施蔻商贸有限公司	公司董事关系密切的家庭成员控制的法人
北京奇易明文化传媒有限公司	公司董事关系密切的家庭成员控制的法人

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
采购商品、接受劳务：							
吉林省光大生物药品有限责任公司	产品储存配送	服务	市场定价	3,378,631.39	0.19	2,571,904.82	0.21
玉溪溪狮餐饮服务有限公司	餐饮服务	服务	市场定价			73,886.00	100.00
圣诺生物医药技术（苏州）有限公司	研发服务费	服务	市场定价			4,716,981.12	0.76
销售商品、提供劳务：							
玉溪嘉和生物技术有限公司	水、电、蒸汽	产品销售	市场定价			2,554,444.11	90.98

2. 关联租赁情况

本公司作为出租方：

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入\费用	上期期确认的租赁收入、费用
玉溪沃森生物技术 有限公司	玉溪嘉和生物技术 有限公司	出租房屋建筑物		1,068,328.80

3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南沃森	北京沃森	89,311,654.40	2022年04月20日	2032年04月12日	否
云南沃森	北京沃森	71,428,613.90	2022年05月27日	2032年04月12日	否
云南沃森	北京沃森	10,172,283.58	2022年08月19日	2032年04月12日	否
云南沃森	北京沃森	36,167,180.00	2022年08月29日	2032年04月12日	否
云南沃森	北京沃森	500,000.00	2022年08月30日	2032年04月12日	否
云南沃森	北京沃森	46,403,568.30	2022年09月09日	2032年04月12日	否
云南沃森	北京沃森	2,000,000.00	2023年09月26日	2032年04月12日	否
云南沃森	北京沃森	28,831,981.76	2022年12月10日	2032年04月12日	否

4. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	34,362,192.43	37,557,493.04

(六) 关联方应收应付款项

1. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付款项	吉林省光大生物药品有限责任公司	2,076,791.80	1,130,648.20

十一、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	5,899,100.00
公司本期失效的各项权益工具总额	43,140,000.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	请详见下文。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	请详见下文。

(1) 公司 2018 年股票期权激励情况

2018年8月13日，公司召开2018年第二次临时股东大会，审议通过了《关于〈云南沃森生物技术股份有限公司2018年股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈云南沃森生物技术股份有限公司2018年股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》以及《关于提请股东大会授权董事会办理公司2018年股票期权激励计划相关事宜的议案》，并对《关于2018年股票期权激励计划内幕信息知情人及激励对象买卖公司股票情况的自查报告》进行了公告。此激励计划获得2018年第二次临时股东大会批准，股东大会授权董事会确定首次授予日，在首次授予激励对象符合条件时向其授予股票期权并办理授予股票期权所必需的全部事宜。

2018年8月16日，公司第三届董事会第二十八次会议和第三届监事会第二十次会议审议通过了《关于调整2018年股票期权激励计划相关事项的议案》和《关于向2018年股票期权激励计划激励对象首次授予股票期权的议案》。公司独立董事就上述事项发表了独立意见，同意公司调整本激励计划相关事项，并以2018年8月16日为授予日，向符合条件的209名激励对象（不含预留部分）首次授予6,090万份股票期权，首次授予股票期权行权价格为25.00元/股。

2019年7月26日，公司第三届董事会第三十八次会议和第三届监事会第二十七次会议审议通过了《关于调整2018年股票期权激励计划首次授予股票期权行权价格的议案》和《关于向激励对象授予2018年股票期权激励计划预留股票期权的议案》，同意公司2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的行权价格由25.00元/股调整为24.97元/股。同时以2019年7月26日为授予日，向符合条件的95名激励对象授予预留股票期权1,520万份，预留股票期权行权价格为28.50元/股。

2021年5月26日，公司第四届董事会第二十四次会议和第四届监事会第十七次会议审议通过了《关于调整2018年股票期权激励计划股票期权行权价格的议案》，同意对2018年股票期权激励计划首次授予股票期权和预留授予股票期权行权价格进行调整，首次授予股票期权的行权价格由24.95元/股调整为24.90元/股，预留授予股票期权的行权价格由28.48元/股调整为28.43元/股。同时同意公司注销2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的激励对象中1名离职人员获授的首次授予股票期权数量30万份。本次注销后，公司2018年股票期权激励计划首次授予股票期权第二个行权期的激励对象人数减少至196人，首次授予的股票期权第二个行权期的期权数量为2,845万份，上述股票期权注销事宜已于2021年6月2日全部办理完成。

2021年8月16日，经公司第四届董事会第二十六次会议和第四届监事会第十九次会议审议通过，同意公司注销2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的激励对象中1名离职人员获授的首次授予股票期权数量5万份，本次注销后，公司2018年股票期权激励计划首次授予股票期权第二个行权期的激励对象人数减少至195人，首次授予的股票期权第二个行权期的期权数量为2,840万份，预留授予股票期权的激励对象人数和股票期权数量均不变。同时，同意符合预留授予股票期权第一个行权期行权条件的90名激励对象根据《上市公司股权激励管理办法》、《云南沃森生物技术股份有限公司2018年股票期权激励计划（草案）》等有关规定，在预留授予股票期权第一个行权期内可行权739万份股票期权；同意符合首次授予股票期权第二个行权期行权条件的195名激励对象在首次授予股票期权第二个行权期内可行权2,840万份股票期权。（详见公司于2021年8月17日在巨潮资讯网披露的《关于注销2018年股票期权激励计划部分已授予股票期权的公告》、《关于2018年股票期权激励计划预留授予股票期权第一个行权期行权条件成就的公告》和《关于2018年股票期权激励计划首次授予股票期权第二个行权期行权条件成就的公告》）。

2022年4月27日，公司第四届董事会第三十四次会议和第四届监事会第二十六次会议审议通过了《关于调整2018年股票期权激励计划股票期权行权价格的议案》。鉴于公司已于2022年4月26日完成2021年年度权益分派，董事会同意公司根据《上市公司股权激励管理办法》、《云南沃森生物技术股份有限公司2018年股票期权激励计划（草案）》的相关规定，对2018年股票期权激励计划授予的股票期权行权价格进行调整，其中，首次授予的股票期权的行权价格由24.90元/股调整为24.873元/股，预留授予的股票期权的行权价格由28.43元/股调整为28.403元/股。

报告期内，公司2018年股票期权激励计划首次授予股票期权第二个行权期已自主行权并完成证券登记622,100股，预留授予股票期权第一个行权期已自主行权并完成证券登记10,000股，至此，首次授予股票期权已全部行权完成，预留授予股票期权第一个行权期已行权完成。截至2022年6月23日，公司总股本由1,601,344,884股变动为1,601,976,984股。

首次授予的股票期权自本期激励计划授予日起24个月为行权等待期，满24个月后，激励对象应在未来24个月内分两期行权。首次授予期权行权期及各期行权时间安排如下表所示：

行权期	行权时间	可行权数量占获授股票期权数量比例
首次授予期权第一个行权期	自首次授予日起24个月后的首个交易日起至首次授予日起36个月内的最后一个交易日止	50%

首次授予期权第二个行权期	自首次授予日起36个月后的首个交易日起至首次授予日起48个月内的最后一个交易日止	50%
--------------	--	-----

预留授予的股票期权自本期激励计划授予日起24个月为行权等待期，满24个月后，激励对象应在未来24个月内分两期行权。预留授予期权的行权期及各期行权时间安排如下表：

行权期	行权时间	可行权数量占获授股票期权数量比例
预留授予期权第一个行权期	自预留授予日起24个月后的首个交易日起至预留授予日起36个月内的最后一个交易日止	50%
预留授予期权第二个行权期	自预留授予日起36个月后的首个交易日起至预留授予日起48个月内的最后一个交易日止	50%

激励对象除满足授予条件的相关要求外，必须同时满足如下条件：

①公司层面业绩考核要求

本激励计划首次授予和预留授予部分股票期权对应的考核期间均为：

行权期	考核期间
第一个行权期	2018年1月1日至2019年12月31日
第二个行权期	2019年1月1日至2020年12月31日

各行权期的业绩考核指标如下表所示：

行权期	业绩考核指标
第一个行权期	公司2018年及2019年两年累计净利润不低于10亿元
第二个行权期	公司2019年及2020年两年累计净利润不低于12亿元

注：上述净利润指的是扣除股份支付费用影响后的归属于上市公司股东的净利润。

公司未满足上述业绩考核指标的，所有激励对象对应考核当期可行权的股票期权均不得行权，对应的股票期权由公司注销。

②个人层面绩效考核要求

根据公司《云南沃森生物技术股份有限公司2018年股票期权激励计划实施考核管理办法》规定进行考核。各行权期内，激励对象实际可行权的数量比例与该行权期对应的考核期间的绩效考核分数挂钩，具体如下：

考核结果	绩效考核分数	对应的行权比例
A-合格	70-100	100%
B-不合格	69及以下	0%

(2) 公司2020年股票期权激励情况

2020年11月19日，公司2020年第五次临时股东大会审议通过了《关于〈云南沃森生物技术股份有限公司2020年股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》等相关议案，同意公司实施2020年股票期权激励计划，并授权董事会办理本次股票期权激励计划的相关事宜。（详见公司于2020年11月20日在巨潮资讯网披露的《2020年第五次临时股东大会决议公告》）。

2020年11月24日，经公司第四届董事会第十五次会议和第四届监事会第十二次会议审议通过，同意公司向符合条件的164名激励对象授予7,260万份股票期权，授予日为2020年11月24日，行权价格为75元/股。

2021年5月26日，公司第四届董事会第二十四次会议和第四届监事会第十七次会议审议通过了《关于调整2020年股票期权激励计划股票期权行权价格的议案》，同意对2020年股票期权激励计划股票期权行权价格进行调整，将2020年股票期权激励计划股票期权的行权价格由75.00元/股调整为74.95元/股。

2022年3月17日，经公司第四届董事会第三十三次会议和第四届监事会第二十五次会议审议通过，因公司业绩未达到2020年股票期权激励计划第一个行权期公司业绩考核指标，根据《云南沃森生物技术股份有限公司2020年股票期权激励计划（草案）》的规定，同意公司注销2020年股票期权激励计划第一个行权期对应的股票期权。本次期权注销所涉及的激励对象人数共163人，对应注销股票期权的数量为2,900万份。本次注销后，公司2020年股票期权激励计划的激励对象人数为163人，激励对象持有的已授予但尚未行权的股票期权数量为4,350万份。（详见公司于2022年3月19日在巨潮资讯网披露的《关于注销2020年股票期权激励计划第一个行权期的股票期权的公告》）上述股票期权注销事宜已于2022年3月24日全部办理完成。

截至本报告披露日，公司2020年股票期权激励计划授予的股票期权尚处于行权等待期。

本计划授予的股票期权自本期激励计划授予日起满18个月后，激励对象应在未来36个月内分三期行权。授予期权行权期及各期行权时间安排如表所示：

行权期	行权时间	可行权数量占获授股票期权数量比例
授予期权第一个行权期	自授予日起18个月后的首个交易日起至授予日起30个月内的最后一个交易日止	40%
授予期权第二个行权期	自授予日起30个月后的首个交易日起至授予日起42个月内的最后一个交易日止	30%
授予期权第三个行权期	自授予日起42个月后的首个交易日起至授予日	30%

行权期	行权时间	可行权数量占获授股票期权数量比例
	起54个月内的最后一个交易日止	

在行权期内，若达到行权条件，激励对象可对相应比例的股票期权行权。符合行权条件但未在上述行权期内全部行权的，则未行权的该部分期权由公司注销。如行权期内的任一年度公司业绩条件或个人业绩考核未达到行权条件的，对应行权期所获授的股票期权由公司注销。

2020年授予股票期权激励行权条件

①考核期间

本激励计划授予股票期权对应的考核期间为：

行权期	考核期间
第一个行权期	2020年1月1日至2021年12月31日
第二个行权期	2021年1月1日至2022年12月31日
第三个行权期	2021年1月1日至2022年12月31日

②公司层面业绩考核要求

各行权期的业绩考核指标如下表所示：

行权期	业绩考核指标
第一个行权期	公司2020年及2021年两年累计净利润不低于22亿元
第二个行权期	公司2021年及2022年两年累计净利润不低于27亿元
第三个行权期	公司2021年及2022年两年累计净利润不低于27亿元

注：上述净利润指的是扣除股份支付费用影响后的归属于上市公司股东的净利润。

公司未满足上述业绩考核指标的，所有激励对象对应考核当期可行权的股票期权均不得行权，对应的股票期权由公司注销。

③个人层面绩效考核要求

各行权期内，激励对象实际可行权的数量比例与该行权期对应的考核期间的绩效考核分数挂钩，具体如下：

考核结果	绩效考核分数	对应的行权比例
A-优秀	80及以上	100%
B-合格	70-79	70%
C-不合格	69及以下	0%

激励对象当期实际可行权额度= 激励对象当期计划行权额度×激励对象绩效考核分数对

应的行权比例。激励对象考核当期不能行权的股票期权，由公司注销。

激励对象绩效考核分数以本行权期上一年的绩效考核分数为准。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔期权定价模型 (Black-Scholes Model)
可行权权益工具数量的确定依据	经公司董事会、股东大会批准并结合考核指标确定的数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,995,758,811.70
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-38,790,999.85

其他说明

2019年7月26日，经公司第三届董事会第三十八次会议和第三届监事会第二十七次会议审议通过，鉴于公司于2019年7月23日完成了2018年年度权益分派，同意公司2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的行权价格由25.00元/股调整为24.97元/股，同时，同意以2019年7月26日为授予日，向符合条件的95名激励对象授予预留股票期权1,520万份，预留股票期权行权价格为28.50元/股。（详见公司于2019年7月27日在巨潮资讯网披露的《关于调整2018年股票期权激励计划首次授予股票期权行权价格的公告》、《关于向激励对象授予2018年股票期权激励计划预留股票期权的公告》）。2019年9月，公司完成了2018年股票期权激励计划预留股票期权授予登记，期权简称：沃森JLC2，期权代码：036374。

2020年4月23日，经公司第四届董事会第八次会议和第四届监事会第六次会议审议通过，同意注销2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的激励对象中10名离职人员获授的首次授予股票期权数量共计225万份，预留授予股票期权的激励对象中3名离职人员获授的预留授予股票期权数量共计17万份。本次注销后，公司2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的激励对象人数减少至199人，首次授予的股票期权数量为5,865万份，预留授予股票期权的激励对象人数减少至92人，预留授予的股票期权数量为1,503万份。上述股票期权注销事宜已于2020年5月11日全部办理完成。（详见公司于2020年4月25日在巨潮资讯网披露的《关于注销2018年股票期权激励计划部分已授予股票期权的公告》）。

2020年8月13日，经公司第四届董事会第十二次会议和第四届监事会第九次会议审议通过，同意公司注销2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的激励对象中2名离职人员获授的首次授予股票期权数量共计115万份，预留授予股票期权的激励对象中2名离职人员获授的预留授予股票期权数量共计25万份。本次注销后，公司2018年股票期权激励计划首次授予股票

期权的激励对象人数减少至197人，首次授予的股票期权数量为5,750万份，预留授予股票期权的激励对象人数减少至90人，预留授予的股票期权数量为1,478万份。上述股票期权注销事宜已于2020年8月18日全部办理完成。同时，同意符合首次授予股票期权行权条件的197名激励对象在等待期届满后根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《2018年股票期权激励计划（草案）》等有关规定，在首次授予股票期权第一个行权期内可行权2,875万份股票期权。根据自主行权业务办理的实际情况，首次授予股票期权第一个行权期实际可行权期间为2020年8月26日至2021年8月13日。（详见公司分别于2020年8月15日、2020年8月26日在巨潮资讯网披露的《关于注销2018年股票期权激励计划部分已授予股票期权的公告》、《关于2018年股票期权激励计划首次授予股票期权第一个行权期行权条件成就的公告》和《关于2018年股票期权激励计划首次授予股票期权第一个行权期采用自主行权模式的提示性公告》）。

2020年10月19日，经公司第四届董事会第十三次会议和第四届监事会第十次会议审议通过，鉴于公司于2020年9月30日完成了2020年半年度权益分派，同意公司2018年股票期权激励计划首次授予股票期权的行权价格由24.97元/股调整为24.95元/股，预留授予股票期权的行权价格由28.50元/股调整为28.48元/股。（详见公司于2020年10月21日在巨潮资讯网披露的《关于调整2018年股票期权激励计划股票期权行权价格的公告》）。

2021年5月26日，公司第四届董事会第二十四次会议和第四届监事会第十七次会议审议通过了《关于调整2018年股票期权激励计划股票期权行权价格的议案》，同意对2018年股票期权激励计划首次授予股票期权和预留授予股票期权行权价格进行调整，首次授予股票期权的行权价格由24.95元/股调整为24.90元/股，预留授予股票期权的行权价格由28.48元/股调整为28.43元/股。

2021年5月26日，公司第四届董事会第二十四次会议和第四届监事会第十七次会议审议通过了《关于调整2020年股票期权激励计划股票期权行权价格的议案》，同意对2020年股票期权激励计划股票期权行权价格进行调整，将2020年股票期权激励计划股票期权的行权价格由75.00元/股调整为74.95元/股。

2022年4月27日，公司开第四届董事会第三十四次会议和第四届监事会第二十六次会议审议通过了《关于调整2018年股票期权激励计划股票期权行权价格的议案》，对2018年股票期权激励计划授予的股票期权行权价格进行调整，其中，首次授予的股票期权的行权价格由24.90元/股调整为24.873元/股，预留授予的股票期权的行权价格由28.43元/股调整为

28.403 元/股。

2022年5月26日，公司第四届董事会第三十四次会议和第四届监事会第二十六次会议审议审议通过了《关于调整2020年股票期权激励计划股票期权行权价格的议案》，同意对2020年股票期权激励计划股票期权行权价格进行调整，将2020年股票期权激励计划股票期权的行权价格由74.95元/股调整为74.923元/股。

2022年7月26日，经公司第四届董事会第三十五次会议和第四届监事会第二十七次会议审议通过，同意符合2018年股票期权激励计划预留授予股票期权第二个行权期行权条件的90名激励对象根据《上市公司股权激励管理办法》和《云南沃森生物技术股份有限公司2018年股票期权激励计划（草案）》等有关规定，在预留授予股票期权第二个行权期内可行权739万份股票期权。根据自主行权业务办理的实际情况，预留授予股票期权第二个行权期实际可行权期间为2022年8月12日至2023年7月25日。（详见公司于2022年7月27日在巨潮资讯网披露的《关于2018年股票期权激励计划预留授予股票期权第二个行权期行权条件成就的公告》）。

2023年3月28日，经公司第五届董事会第【六】次会议和第四届监事会第【六】次会议审议通过，因公司业绩未达到2020年股票期权激励计划第二个行权期和第三个行权期公司业绩考核指标，根据《云南沃森生物技术股份有限公司2020年股票期权激励计划（草案）》的规定，同意公司注销2020年股票期权激励计划第二个行权期和第三个行权期对应的股票期权。本次期权注销所涉及的激励对象人数共163人，对应注销股票期权的数量为4,350万份。本次注销后，公司2020年股票期权激励计划结束。

（三）股份支付的修改、终止情况

根据大信会计师事务所出具的公司2021年度和2022年度审计报告，公司2021年度扣除股份支付费用影响后的归属于上市公司股东的净利润为501,904,316.80元，2022年度扣除股份支付费用影响后的归属于上市公司股东的净利润为693,081,993.73元，上述两个年度公司扣除股份支付费用影响后的归属于上市公司股东的净利润合计为1,194,986,310.53元，未达到2020年股票期权激励计划第二个行权期和第三个行权期公司业绩考核指标，因此，公司将注销激励对象获授的2020年股票期权激励计划第二个行权期和第三个行权期对应的股票期权。

（四）其他

截至2022年12月31日，公司2018年股票期权激励计划的激励对象在首次授予股票期权第一、二行权期、预留授予期权第一、二行权期内已自主行权并完成证券登记共计

69,807,000股，公司总股本由行权前的1,537,436,984股变为1,607,243,984股。

十二、承诺及或有事项

（一）承诺事项

截至资产负债表日，公司尚有已签订合同但未付的约定重大对外投资支出共计2,810.00万元，具体情况如下：

（单位：万元）

投资项目名称	合同投资额	已付投资额	未付投资额	预计投资期间	备注
土地受让	8,810.00	6,000.00	2,810.00		注1
合计	8,810.00	6,000.00	2,810.00		

注1：2012年9月10日，公司在国有建设用地使用权挂牌出让活动中竞得编号YTC（2007）34-24号地块国有建设用地使用权，总面积187,238平方米，总价人民币8,810.00万元。已与玉溪市国土资源局签订《国有建设用地使用权挂牌出让成交确认书》，截至报告日尚未签订《国有建设用地使用权出让合同》。

（二）或有事项

截至本报告日止，公司不存在需要披露的影响财务报表阅读的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

拟分配的利润或股利	16,013,475.41
经审议批准宣告发放的利润或股利	

十四、其他重要事项

（一）年金计划

根据劳动和社会保障部《企业年金办法》（人社部财政部令第36号）、《企业年金基金管理办法》（人社部令第11号）等规定，且经玉溪市人力资源和社会保障局函【2019】58号“关于玉溪沃森生物技术有限公司企业年金方案备案的函”，同意玉溪沃森建立企业年金。企业年金基金投资管理人为平安养老保险股份有限公司，易方达基金管理有限公司，中国人民养老保险有限责任公司。企业年金基金托管人为交通银行股份有限公司，企业缴费每年按玉溪沃森参加企业年金职工上年度工资总额的5%缴纳，职工个人缴费按职工本人缴费基数4%缴纳。个人缴费部分由玉溪沃森从职工本人工资中代扣代缴。

（二）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

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

公司营业收入、营业成本分部信息请详见附注五、（三十八）3“本期营业收入按报告分部分类”，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2、分部报告的财务信息

(1) 资产、负债总额

1) 地区分部

地区	期末余额		期初余额	
	资产总额	负债总额	资产总额	负债总额
东北华北大区	959,434,649.21	500,652,090.76	672,056,432.94	112,426,004.48
华东大区	1,826,719,147.16	272,815,254.40	1,588,889,701.44	231,774,567.31
华南大区	240,824,506.81	19,598,318.27	220,299,016.45	95,379.11
西南西北大区	18,907,222,968.28	5,689,004,316.98	15,503,459,727.28	3,835,572,673.98
海外地区	89,747,970.55	45,611.30	218,274,102.82	
小计	22,023,949,242.01	6,482,115,591.71	18,202,978,980.93	4,179,868,624.88
分部间抵销	-6,695,958,113.43	-2,143,700,736.08	-4,528,864,655.32	-504,552,917.72
合计	15,327,991,128.58	4,338,414,855.63	13,674,114,325.61	3,675,315,707.16

2) 业务分部

地区	期末余额		期初余额	
	资产总额	负债总额	资产总额	负债总额
生产分部	11,518,662,466.09	4,131,054,965.77	8,851,564,123.56	3,001,863,068.44
研发分部	7,746,243,627.83	646,359,366.53	8,247,609,721.96	1,010,653,537.05
产业投资	1,150,531,499.56	215,274,203.54	1,085,073,983.88	158,575,603.09
销售分部	1,608,511,648.53	1,489,427,055.87	18,731,151.53	8,776,416.30
小计	22,023,949,242.01	6,482,115,591.71	18,202,978,980.93	4,179,868,624.88
分部间抵销	-6,695,958,113.43	-2,143,700,736.08	-4,528,864,655.32	-504,552,917.72
合计	15,327,991,128.58	4,338,414,855.63	13,674,114,325.61	3,675,315,707.16

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	76,624,169.82	100.00	8,516,810.34	11.12
其中：风险较小组合	59,787,947.66	78.02	0.00	0.00
常规风险组合	9,344,445.16	12.20	1,025,033.34	10.97
重大风险组合	7,491,777.00	9.78	7,491,777.00	100.00
合计	76,624,169.82	100.00	8,516,810.34	11.12

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	35,594,031.76	100.00	8,491,777.00	23.86
其中：风险较小组合	27,102,254.76	76.14		
常规风险组合	1,000,000.00	2.81	1,000,000.00	100.00
重大风险组合	7,491,777.00	21.05	7,491,777.00	100.00
合计	35,594,031.76	100.00	8,491,777.00	23.86

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：风险较小组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1年以内	59,787,947.66			27,102,254.76		
合计	59,787,947.66			27,102,254.76		

②组合 2：常规风险组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1年以内	8,344,445.16	0.30	25,033.34			
1至2年		4.70				
2至3年		30.10				

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
3年以上	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00
合计	9,344,445.16	100.00	1,025,033.34	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00

③组合 3：重大风险组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
3年以上	7,491,777.00	100.00	7,491,777.00	7,491,777.00	100.00	7,491,777.00
合计	7,491,777.00	100.00	7,491,777.00	7,491,777.00	100.00	7,491,777.00

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 25,033.34 元；本期收回或转回坏账准备金额为 0.00 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
客户一	51,274,518.03	66.91	
客户二	8,513,429.63	11.11	
客户三	8,344,445.16	10.89	25,033.34
客户四	7,491,777.00	9.78	7,491,777.00
客户五	1,000,000.00	1.31	1,000,000.00
合计	76,624,169.82	100.00	8,516,810.34

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	247,098.09	1,538,038.98
其他应收款项	382,875,481.46	825,073,584.72
减：坏账准备	24,792,000.00	24,792,000.00
合计	358,330,579.55	801,819,623.70

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
存款利息	247,098.09	1,375,153.57

项目	期末余额	期初余额
往来借款利息		162,885.41
合计	247,098.09	1,538,038.98

2. 其他应收款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
股权转让款	140,000,000.00	
公司间往来款	131,000,000.00	124,500,000.00
押金及保证金	84,503,700.00	84,500,600.00
股权激励行权款	15,919,350.37	247,653,039.90
股票期权激励行权代扣代缴个税款	10,968,959.50	367,861,612.00
其他	483,471.59	558,332.82
减：坏账准备	24,792,000.00	24,792,000.00
合计	358,083,481.46	800,281,584.72

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	283,077,081.46	740,260,376.20
1至2年	15,002,000.00	15,034.51
2至3年	2,400.00	540.00
3年以上	84,794,000.00	84,797,634.01
合计	382,875,481.46	825,073,584.72

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额			24,792,000.00	24,792,000.00
本期计提				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额			24,792,000.00	24,792,000.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
客户一	股权转让款	140,000,000.00	1年以内	36.56	
客户二	公司间往来借款	116,000,000.00	1年以内	30.30	
客户三	押金及保证金	60,000,000.00	5年以上	15.67	
客户四	押金及保证金	20,000,000.00	5年以上	5.22	20,000,000.00
客户五	股票期权激励行权款	15,919,350.37	1年以内	4.16	
合计		351,919,350.37	--	91.91	20,000,000.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,019,612,612.31		4,019,612,612.31	4,100,254,218.27		4,100,254,218.27
对联营、合营企业投资	438,567.94		438,567.94	909,957.20		909,957.20
合计	4,020,051,180.25		4,020,051,180.25	4,101,164,175.47		4,101,164,175.47

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	其他	期末余额
玉溪沃森生物技术有限公司	1,188,236,444.82			-15,045,732.99	1,173,190,711.83
江苏沃森生物技术有限公司	434,778,281.33		434,778,281.33		
上海沃森生物技术有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00		
上海泽润生物科技有限公司	675,794,013.99	100,000,000.00		114,841.45	775,908,855.44
云南沃嘉医药投资有限公司	65,000,000.00				65,000,000.00
上海沃嘉生物技术有限公司	680,000,000.00				680,000,000.00
上海沃泰生物技术有限公司	54,445,478.13			-1,114,701.78	53,330,776.35
昆明沃森生物技术有限公司	160,000,000.00	100,000,000.00			260,000,000.00
北京沃森创新生物技术有限公司	560,000,000.00				560,000,000.00
广东沃森医药技术有限公司	220,000,000.00				220,000,000.00
普洱沃森生物科技发展有限公司	2,000,000.00				2,000,000.00
四川沃森创新生物技术有限公司	50,000,000.00	100,000,000.00			150,000,000.00
广州沃森健康科技有限公司		50,000,000.00		182,268.69	50,182,268.69
北京微达生物科技有限公司		30,000,000.00			30,000,000.00
合计	4,100,254,218.27	380,000,000.00	444,778,281.33	-15,863,324.63	4,019,612,612.31

2. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动	期末余额	减值准备期末余额

		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
云南百沃美医学检验所有限公司	909,957.20			-471,389.26							438,567.94
小计	909,957.20			-471,389.26							438,567.94
合计	909,957.20			-471,389.26							438,567.94

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	248,479,937.39	20,813,273.64	188,173,426.74	18,026,792.89
主营业务	248,479,937.39	20,813,273.64	188,173,426.74	18,026,792.89
二、其他业务小计	9,320,642.95	8,807,841.74		
其他业务	9,320,642.95	8,807,841.74		
合计	257,800,580.34	29,621,115.38	188,173,426.74	18,026,792.89

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	技术服务	技术转让	其他
在某一时点确认		232,685,031.17	9,320,642.95
在某一时段内确认	15,794,906.22		
合计	15,794,906.22	232,685,031.17	9,320,642.95

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-471,389.26	-341,304.22
处置长期股权投资产生的投资收益	-147,318,549.61	-2,981.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	6,262,516.26	5,740,639.91
合计	-141,527,422.61	5,396,354.36

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,314,941.38	
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	111,110,270.61	报告期内，公司收到政府补助及递延收益结转当期金额较上年同期增加所致。
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、其他非流动金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、其他非流动金融资产、其他债权投资、交易性金融负债和衍生金融负债取得的投资收益	-199,334,900.00	公司持有已上市的开曼嘉和、圣诺股份股票期末价格下跌，形成报告期内公允价值变动损失20,584.30万元及其他金融资产公允价值变动综合影响所致。
4. 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	1,910,053.59	
5. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-24,637,450.09	
6. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,597,181.54	报告期内转让江苏沃森全部股权确认投资收益。
7. 所得税影响额	10,627,886.63	
8. 少数股东影响额	15,174,862.81	
合计	-130,472,535.17	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	8.23	5.82	0.4546	0.2727	0.4544	0.2719
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.71	8.04	0.5360	0.3768	0.5357	0.3758

云南沃森生物技术股份有限公司

二〇二三年三月二十八日

第 19 页至第 104 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名：

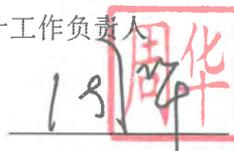
 李春印

日期：

2023.3.28

主管会计工作负责人

签名：

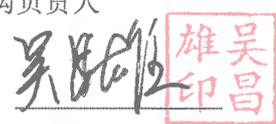
 周华

日期：

2023.3.28

会计机构负责人

签名：

 吴雄印

日期：

2023.3.28

证书序号 0017384

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注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

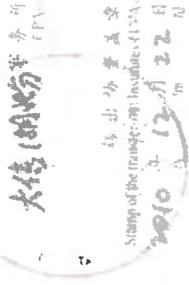


名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）
 负责人：谢泽敏
 主任会计师：
 经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

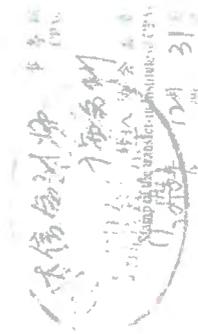
组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11010141
 批准执业文号：京财会许可[2011]0073号
 批准执业日期：2011年09月09日

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

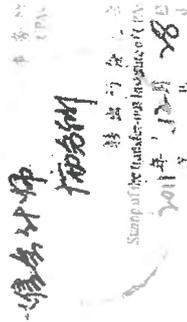


同意转入
Agree the holder to be transferred to



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

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意转入
Agree the holder to be transferred to



姓名 Full name 姚翠玲
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1981-10-22
工作单位 Working unit 大信会计师事务所有限公司湖北分所
身份证号码 Identity card No. 420583198110224324



年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号:
No. of Certificate

420003204878

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省

发证日期:
Date of Issuance

2009

月



姚翠玲 (420003204878)

2019年已通过





姓名 胡宜鹏
 Full name 胡宜鹏
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1983-10-05
 Date of birth 1983-10-05
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 立信会计师事务所
 身份证号码 382426198810050030
 Identity card No. 382426198810050030



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101410409
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 06 月 05 日
 Date of Issuance



胡宜鹏
 110101410409
 深圳市注册会计师协会



仅限于云南沃森生物技术股份有限公司创业板向不特定对象发行可转换公司债券文件中2022年度云南沃森生物技术股份有限公司年度审计报告资质文件使用

云南沃森生物技术股份有限公司

审 阅 报 告

大信阅字[2023]第 5-00001 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京2337FQCPPB





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

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

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

审阅报告

大信阅字[2023]第5-00001号

云南沃森生物技术股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的云南沃森生物技术股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2023年3月31日的合并及母公司资产负债表，2023年1-3月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和2023年1-3月合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位2023年3月31日的合并及母公司财务状况，2023年1-3月经营成果和现金流量。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 · 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年五月六日





合并资产负债表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年3月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	3,815,244,494.46	3,873,475,155.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	3,497,925,971.51	3,576,798,169.85
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	53,587,287.53	63,493,983.81
其他应收款	五、（四）	364,840,896.78	379,989,844.00
其中：应收利息		835,718.22	738,653.44
应收股利			
存货	五、（五）	1,080,963,179.45	995,814,943.67
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	62,906,317.15	58,890,695.61
流动资产合计		8,875,468,146.88	8,948,462,792.55
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	五、（七）	14,504,715.30	14,720,402.93
其他权益工具投资	五、（八）	562,000,000.00	562,000,000.00
其他非流动金融资产	五、（九）	713,796,000.00	714,988,900.00
投资性房地产	五、（十）	38,692,734.83	38,156,885.12
固定资产	五、（十一）	1,628,269,647.56	1,599,961,455.79
在建工程	五、（十二）	1,624,052,731.38	1,508,751,214.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十三）	53,767,241.16	52,028,014.76
无形资产	五、（十四）	1,156,248,795.77	1,167,039,024.59
开发支出	五、（十五）	296,671,604.94	265,471,733.41
商誉	五、（十六）	33,657,636.81	33,657,636.81
长期待摊费用	五、（十七）	44,762,252.89	43,907,975.22
递延所得税资产	五、（十八）	122,650,299.23	124,837,248.57
其他非流动资产	五、（十九）	270,105,418.43	262,043,160.57
非流动资产合计		6,559,179,078.30	6,387,563,652.38
资产总计		15,434,647,225.18	15,336,026,444.93

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年3月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款	五、（二十）	50,000,000.00	97,181,820.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十一）	32,861,986.04	59,960,979.02
应付账款	五、（二十二）	2,003,890,282.49	1,776,337,955.67
预收款项			
合同负债	五、（二十三）	39,593,254.60	48,777,089.17
应付职工薪酬	五、（二十四）	25,747,081.92	104,382,541.24
应交税费	五、（二十五）	89,511,471.34	45,056,296.50
其他应付款	五、（二十六）	161,831,818.32	162,127,738.35
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	五、（二十七）	25,049,326.46	23,349,290.48
其他流动负债	五、（二十八）	908,620,087.71	1,191,617,143.52
流动负债合计		3,337,105,308.88	3,508,790,853.95
非流动负债：			
长期借款	五、（二十九）	359,769,256.12	314,241,430.77
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十）	30,330,612.27	27,737,842.80
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（三十一）	426,850,592.26	404,525,666.48
递延所得税负债	五、（十八）	89,937,048.70	90,935,109.43
其他非流动负债			
非流动负债合计		906,887,509.35	837,440,049.48
负债合计		4,243,992,818.23	4,346,230,903.43
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、（三十二）	1,607,347,484.00	1,607,243,984.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十三）	4,967,991,702.20	4,965,498,536.54
减：库存股	五、（三十四）	286,416,643.26	286,416,643.26
其他综合收益	五、（三十五）	217,175,000.00	217,175,000.00
专项储备			
盈余公积	五、（三十六）	81,031,665.66	81,031,665.66
未分配利润	五、（三十七）	2,671,430,658.77	2,499,439,764.08
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		9,258,559,867.37	9,083,972,307.02
少数股东权益		1,932,094,539.58	1,905,823,234.48
所有者权益（或股东权益）合计		11,190,654,406.95	10,989,795,541.50
负债和所有者权益（或股东权益）总计		15,434,647,225.18	15,336,026,444.93

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李云春

周华

郭明





母公司资产负债表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2023年3月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		449,599,284.48	563,450,420.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		108,007,314.76	68,107,359.48
应收款项融资			
预付款项		774,207.94	348,471.64
其他应收款		349,368,613.98	358,330,579.55
其中：应收利息		125,360.88	247,098.09
应收股利			
存货		6,293,062.33	5,950,143.11
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		5,610,160.18	5,627,977.44
流动资产合计		919,652,643.67	1,001,814,951.67
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		4,136,938,906.91	4,020,051,180.25
其他权益工具投资		562,000,000.00	562,000,000.00
其他非流动金融资产		424,014,000.00	414,850,000.00
投资性房地产			
固定资产		38,124,458.55	33,821,419.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		51,030,735.46	54,032,543.41
无形资产		17,519,562.85	18,337,346.91
开发支出		6,308,240.05	6,080,705.06
长期待摊费用		1,098,623.24	1,315,266.23
递延所得税资产		18,631,647.46	17,657,543.81
其他非流动资产		6,679,691.10	6,971,634.16
非流动资产合计		5,262,345,865.62	5,135,117,639.09
资产总计		6,181,998,509.29	6,136,932,590.76

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


李春




吴建昌





母公司资产负债表（续）

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2023年3月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,965,620.32	15,815,793.92
预收款项			
合同负债			87,281.25
应付职工薪酬		9,220,572.81	22,270,855.84
应交税费		348,650.22	683,230.98
其他应付款		29,860,164.49	30,606,800.13
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		10,969,705.41	10,853,161.89
其他流动负债		82,216,430.03	88,282,600.32
流动负债合计		149,581,143.28	168,599,724.33
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		40,927,277.58	43,713,796.77
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		21,781,989.40	19,615,560.17
递延所得税负债		56,826,710.32	55,902,381.51
其他非流动负债			
非流动负债合计		119,535,977.30	119,231,738.45
负债合计		269,117,120.58	287,831,462.78
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		1,607,347,484.00	1,607,243,984.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,941,755,126.41	3,938,919,011.19
减：库存股		286,416,643.26	286,416,643.26
其他综合收益		217,175,000.00	217,175,000.00
专项储备			
盈余公积		81,031,665.66	81,031,665.66
未分配利润		351,988,755.90	291,148,110.39
所有者权益（或股东权益）合计		5,912,881,388.71	5,849,101,127.98
负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,181,998,509.29	6,136,932,590.76

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并利润表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-3月	2022年度
一、营业收入	五、(三十八)	833,267,364.92	5,086,445,195.10
减：营业成本	五、(三十八)	124,847,130.69	609,468,828.82
税金及附加	五、(三十九)	11,618,775.14	33,251,019.53
销售费用	五、(四十)	305,034,393.98	2,022,169,915.87
管理费用	五、(四十一)	58,233,428.59	271,419,995.32
研发费用	五、(四十二)	178,908,157.97	932,894,530.13
财务费用	五、(四十三)	-17,102,355.83	-62,980,941.53
其中：利息费用		1,279,052.66	7,107,305.02
利息收入		17,667,344.54	70,026,008.96
加：其他收益	五、(四十四)	51,704,673.30	114,514,794.91
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十五)	-267,698.82	11,796,909.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-215,687.63	-1,073,932.40
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）	五、(四十六)	-1,192,900.00	-199,334,900.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十七)	-658,312.13	-45,910,226.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十八)	-7,007,202.59	-61,466,329.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十九)	172,214.11	-382,239.07
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		214,478,608.25	1,099,439,856.11
加：营业外收入	五、(五十)	48,847.78	129,975.17
减：营业外支出	五、(五十一)	3,795,520.68	29,104,651.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		210,731,935.35	1,070,465,179.41
减：所得税费用	五、(五十二)	12,427,935.12	132,238,828.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		198,304,000.23	938,226,351.31
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		198,304,000.23	938,226,351.31
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		171,990,894.69	728,652,009.34
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		26,313,105.54	209,574,341.97
五、其他综合收益的税后净额			850,000.00
(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			850,000.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			850,000.00
(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			850,000.00
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		198,304,000.23	939,076,351.31
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		171,990,894.69	729,502,009.34
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		26,313,105.54	209,574,341.97
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.1074	0.4546
(二) 稀释每股收益		0.1074	0.4544

申报期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润各期分别为：

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-3月	2022年度
一、营业收入		89,348,685.60	257,800,580.34
减：营业成本		28,723,532.30	29,610,632.43
税金及附加		116,136.52	831,375.32
销售费用			
管理费用		21,401,771.75	57,360,449.63
研发费用		11,846,003.88	139,824,148.63
财务费用		-3,087,888.15	-15,930,557.80
其中：利息费用		585,951.39	896,745.29
利息收入		3,662,054.06	16,873,981.67
加：其他收益		23,685,273.21	24,617,751.85
投资收益（损失以“-”号填列）		-112,273.34	-141,527,422.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-112,273.34	-471,389.26
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）		9,164,000.00	-4,110,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-25,033.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-80,336.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）		154,738.38	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		63,240,867.55	-75,020,508.60
加：营业外收入		3.12	28,540.94
减：营业外支出		2,450,000.00	8,400,657.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		60,790,870.67	-83,392,624.80
减：所得税费用		-49,774.84	22,484.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		60,840,645.51	-83,415,109.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		60,840,645.51	-83,415,109.65
（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			850,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			850,000.00
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			850,000.00
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
六、综合收益总额		60,840,645.51	-82,565,109.65
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司负责人：

 李云

主管会计工作负责人：

 周华

会计机构负责人：

 吴晓



合并现金流量表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

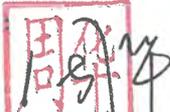
单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-3月	2022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		939,340,074.67	4,246,470,604.49
收到的税费返还			55,957,345.10
收到其他与经营活动有关的现金		95,594,848.26	326,209,860.36
经营活动现金流入小计		1,034,934,922.93	4,628,637,809.95
购买商品、接受劳务支付的现金		611,308,050.26	2,322,733,121.53
支付给职工以及为职工支付的现金		164,910,531.33	372,993,115.10
支付的各项税费		53,999,068.11	365,522,420.62
支付其他与经营活动有关的现金		1,517,020.15	365,898,144.61
经营活动现金流出小计		831,734,669.85	3,427,146,801.86
经营活动产生的现金流量净额		203,200,253.08	1,201,491,008.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			6,262,516.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		198,354.50	342,365.77
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			149,385,665.75
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		198,354.50	155,990,547.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		249,529,143.08	1,091,176,917.93
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		249,529,143.08	1,091,176,917.93
投资活动产生的现金流量净额		-249,330,788.58	-935,186,370.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		18,868,257.48	667,109,565.76
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			270,000,000.00
取得借款收到的现金		45,474,779.50	393,815,281.94
收到其他与筹资活动有关的现金		54,106,426.94	483,101,513.20
筹资活动现金流入小计		118,449,463.92	1,544,026,360.90
偿还债务支付的现金			390,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		506,785.83	50,111,222.73
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		111,901,607.86	1,009,097,016.24
筹资活动现金流出小计		112,408,393.69	1,449,208,238.97
筹资活动产生的现金流量净额		6,041,070.23	94,818,121.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-322,694.08	4,069,134.91
五、现金及现金等价物净增加额		-40,412,159.35	365,191,894.78
加：期初现金及现金等价物余额		3,790,869,015.25	3,424,977,120.47
六、期末现金及现金等价物余额		3,750,456,855.90	3,790,169,015.25

公司负责人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：







母公司现金流量表

编制单位 云南沃森生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2023年1-3月	2022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		52,423,647.55	209,649,149.11
收到的税费返还			2,140,470.56
收到其他与经营活动有关的现金		29,269,499.56	52,448,349.94
经营活动现金流入小计		81,693,147.11	264,237,969.61
购买商品、接受劳务支付的现金		49,691,039.82	57,770,760.70
支付给职工以及为职工支付的现金		30,796,873.31	52,681,883.47
支付的各项税费		267,971.08	11,600,222.52
支付其他与经营活动有关的现金		3,367,338.97	41,136,970.57
经营活动现金流出小计		84,123,223.18	163,189,837.26
经营活动产生的现金流量净额		-2,430,076.07	101,048,132.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			157,459,731.72
取得投资收益收到的现金			6,262,516.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		170,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			133,871,275.49
投资活动现金流入小计		170,000.00	297,593,523.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,864,194.19	20,432,500.32
投资支付的现金		117,000,000.00	380,000,000.00
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			137,400,000.00
投资活动现金流出小计		119,864,194.19	537,832,500.32
投资活动产生的现金流量净额		-119,694,194.19	-240,238,976.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		18,868,257.48	397,109,565.76
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		639,686.25	385,919,693.20
筹资活动现金流入小计		19,507,943.73	783,029,258.96
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			43,285,683.30
支付其他与筹资活动有关的现金		11,234,484.29	999,062,119.26
筹资活动现金流出小计		11,234,484.29	1,042,347,802.56
筹资活动产生的现金流量净额		8,273,459.44	-259,318,543.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-325.15	8,957.14
五、现金及现金等价物净增加额		-113,851,135.97	-398,500,430.96
加：期初现金及现金等价物余额		563,450,420.45	961,950,851.41
六、期末现金及现金等价物余额		449,599,284.48	563,450,420.45

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益(或股东权益)变动表

编制单位: 云南沃森生物技术股份有限公司

单位: 人民币元

项目	本 期												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,607,243,984.00				4,965,498,536.54	286,416,643.26	217,175,000.00		81,031,665.66	2,499,324,688.03	9,083,857,230.97	1,905,719,041.98	10,989,576,272.95
加: 会计政策变更										115,076.05	115,076.05	104,192.50	219,268.55
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,607,243,984.00				4,965,498,536.54	286,416,643.26	217,175,000.00		81,031,665.66	2,499,439,764.08	9,083,972,307.02	1,905,823,234.48	10,989,795,541.50
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	103,500.00				2,493,165.66					171,990,894.69	174,587,560.35	26,271,305.10	200,858,865.45
(一) 综合收益总额										171,990,894.69	171,990,894.69	26,313,105.54	198,304,000.23
(二) 股东投入和减少资本	103,500.00				2,836,115.22						2,939,615.22		2,939,615.22
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额	103,500.00				2,836,115.22						2,939,615.22		2,939,615.22
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. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他					-342,949.56						-342,949.56	-11,800.44	-384,750.00
四、本期期末余额	1,607,347,484.00				4,967,991,702.20	286,416,643.26	217,175,000.00		81,031,665.66	2,671,430,658.77	9,258,559,867.37	1,932,094,539.58	11,190,654,406.95

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并所有者权益(或股东权益)变动表

编制单位: 云南沃森生物技术股份有限公司

单位: 人民币元

	上期												
	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	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1,601,344,884.00				4,771,615,422.71		216,325,000.00		81,031,665.66	1,813,915,113.45	8,484,232,085.82	1,514,566,532.63	9,998,798,618.45
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、本年期初余额	1,601,344,884.00				4,771,615,422.71		216,325,000.00		81,031,665.66	1,813,915,113.45	8,484,232,085.82	1,514,566,532.63	9,998,798,618.45
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	5,899,100.00				193,883,113.83	286,416,643.26	850,000.00			685,409,574.58	599,625,145.15	391,152,509.35	990,777,654.50
(一) 综合收益总额										728,652,009.34	728,652,009.34	209,574,341.97	938,226,351.31
(二) 股东投入和减少资本	5,899,100.00				203,458,934.24	286,416,643.26					-77,058,609.02	187,207,651.67	110,149,042.65
1. 股东投入的普通股												190,428,635.91	190,428,635.91
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额	5,899,100.00				203,458,934.24	286,416,643.26					-77,058,609.02	-3,220,984.24	-80,279,593.26
4. 其他													
(三) 利润分配										-43,242,434.76	-43,242,434.76		-43,242,434.76
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配										-43,242,434.76	-43,242,434.76		-43,242,434.76
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. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他					-9,575,820.41		850,000.00				-8,725,820.41	-5,629,484.29	-14,355,304.70
四、本期末余额	1,607,243,984.00				4,965,498,536.54	286,416,643.26	217,175,000.00		81,031,665.66	2,499,324,688.03	9,083,857,230.97	1,905,719,041.98	10,989,576,272.95

公司负责人:


李云

主管会计工作负责人:


周军

会计机构负责人:


刘军





母公司所有者权益（或股东权益）变动表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

单位：人民币元

	本 期										
	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、上年期末余额	1,607,243,984.00				3,938,919,011.19	286,416,643.26	217,175,000.00		81,031,665.66	291,067,948.09	5,849,020,965.68
加：会计政策变更										80,162.30	80,162.30
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,607,243,984.00				3,938,919,011.19	286,416,643.26	217,175,000.00		81,031,665.66	291,148,110.39	5,849,101,127.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	103,500.00				2,836,115.22					60,840,645.51	63,780,260.73
（一）综合收益总额										60,840,645.51	60,840,645.51
（二）股东投入和减少资本	103,500.00				2,836,115.22						2,939,615.22
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	103,500.00				2,836,115.22						2,939,615.22
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. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,607,347,484.00				3,941,755,126.41	286,416,643.26	217,175,000.00		81,031,665.66	351,988,755.90	5,912,881,388.71

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司所有者权益（或股东权益）变动表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上 期										
	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、上年期末余额	1,601,344,884.00				3,818,252,425.28		216,325,000.00		81,031,665.66	417,725,492.50	6,134,679,467.44
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,601,344,884.00				3,818,252,425.28		216,325,000.00		81,031,665.66	417,725,492.50	6,134,679,467.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	5,899,100.00				120,666,585.91	286,416,643.26	850,000.00			-126,657,544.41	-285,658,501.76
（一）综合收益总额										-83,415,109.65	-83,415,109.65
（二）股东投入和减少资本	5,899,100.00				120,666,585.91	286,416,643.26					-159,850,957.35
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	5,899,100.00				120,666,585.91	286,416,643.26					-159,850,957.35
4. 其他											
（三）利润分配										-43,242,434.76	-43,242,434.76
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配										-43,242,434.76	-43,242,434.76
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. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他							850,000.00				850,000.00
四、本期期末余额	1,607,243,984.00				3,938,919,011.19	286,416,643.26	217,175,000.00		81,031,665.66	291,067,948.09	5,849,020,965.68

公司负责人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






云南沃森生物技术股份有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、 企业的基本情况

云南沃森生物技术股份有限公司（以下简称“公司”或“云南沃森”，在包含子公司时统称“沃森生物”）系经云南省工商行政管理局批准，于2009年6月25日在云南省昆明市成立的股份有限公司，企业法人统一社会信用代码：91530000719480244Y，注册地址：云南省昆明市高新开发区北区云南大学科技园2期A3幢4楼。法定代表人：李云春。

公司前身系云南沃森生物技术有限公司（简称“沃森生物有限”），成立于2001年1月16日。2009年6月22日，经沃森生物有限股东会决议，全体股东作为股份有限公司的发起人，以其持有的截至2009年5月31日的审定净资产按1:0.9662比例折股，整体变更为股份有限公司。截至2009年5月31日的审定净资产为77,626,523.60元，该净资产折合股本75,000,000.00元，其余部分2,626,523.60元计入资本公积。信永中和会计师事务所为本次变更出具了XYZH/2007SZA2032-2号验资报告，公司于2009年6月25日完成了工商登记变更手续。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1440号批准，公司于2010年11月1日公开发行人民币普通股2,500万股，并于2010年11月12日在深圳证券交易所上市交易，公开发行后股本总额变更为10,000万股。

公司属生物制药行业，经营范围主要为：生物制剂的研究与开发；生物项目的引进、合作与开发；生物技术相关项目的技术服务研究与开发，技术进出口。

公司合并财务报表范围：玉溪沃森生物技术有限公司（以下简称“玉溪沃森”），上海泽润生物科技有限公司（以下简称“上海泽润”）及其子公司上海泽润安珂生物制药有限公司、玉溪泽润生物技术有限公司（以下简称“玉溪泽润”）、北京泽润创新生物技术有限公司（“北京泽润”），云南沃嘉医药投资有限公司（以下简称“云南沃嘉”），上海沃嘉生物技术有限公司（以下简称“上海沃嘉”）及其子公司沃嘉生物技术有限公司（以下简称“沃嘉生物”），上海沃泰生物技术有限公司（以下简称“上海沃泰”）及其子公司沃森亚太有限责任公司，昆明沃森生物技术有限公司（以下简称“昆明沃森”），北京沃森创新生物技术有限公司（以下简称“北京沃森”），广东沃森医药技术有限公司（以下简称“广东沃森”），

四川沃森创新生物技术有限公司（“四川沃森”），普洱沃森生物科技发展有限公司（“普洱沃森”），广州沃森健康科技有限公司（“广州沃森”），北京微达生物科技有限公司（“北京微达”）。

详见本附注“六、合并范围的变更”及本附注“七、在其他主体中的权益”相关内容。

二、 财务报表的编制基础

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

（二）持续经营：公司自报告期末起12个月均不存在影响持续经营能力重大疑虑的事项。

三、 重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司2023年3月31日的财务状况、2023年1-3月的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，控制是指公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力，合并范围包括公司及全部子公司。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3. 合并财务报表抵销事项

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

4. 合并取得子公司会计处理

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

5. 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置

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

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

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。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营

企业的投资进行会计处理；公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。

(1) 金融资产

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

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

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

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以及以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1) 金融资产

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

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

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

④指定为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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

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

3. 公司对金融工具的公允价值的确认方法

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

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

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

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

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

针对公司指定为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终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(2) 金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

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

(十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

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

（1）较低信用风险的金融工具计量预期信用损失准备的方法

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

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

金融工具不能仅因其担保物的价值较高而被视为具有较低的信用风险，也不能仅因为其与其他金融工具相比违约风险较低，或者相对于公司所处的地区的信用风险水平而言风险相对较低而被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量预期信用损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项

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

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

确定组合的依据	
风险较小组合	回收率很高，有信用证做担保等
常规风险组合	正常交易的往来
重大风险组合	账龄已超3年，且近期已无交易
按组合计提坏账准备的计提方法	
风险较小组合	不计提坏账
常规风险组合	按账龄信用损失率计提坏账
重大风险组合	全额计提坏账

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第21号—租赁》规范的租赁应收款，公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(3) 其他金融资产计量预期信用损失准备的方法

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

公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

①信用风险变化所导致的内部价格指标的显著变化。例如，同一金融工具或具有相同条款及相同交易对手类似金融工具，在最近期间发行时的信用利差相对于过去发行时的变化。

②若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款将发生的显著变化（如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等）。

③同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标的显著变化。这些指标包括：1)信用利差；2)针对借款人的信用违约互换价格；3)金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度；4)与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)。

④金融工具外部信用评级实际或预期的显著变化。

⑤对借款人实际或预期的内部信用评级下调。如果内部信用评级可与外部评级相对应或可通过违约调查予以证实，则更为可靠。

⑥预期将导致借款人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况

的不利变化。例如，实际或预期的利率上升，实际或预期的失业率显著上升。

⑦ 借款人经营成果实际或预期的显著变化。例如，借款人收入或毛利率下降、经营风险增加、营运资金短缺、资产质量下降、杠杆率上升、流动比率下降、管理出现问题、业务范围或组织结构变更（例如某些业务分部终止经营）。

⑧ 同一借款人发行的其他金融工具的信用风险显著增加。

⑨ 借款人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化。例如，技术变革导致对借款人产品的需求下降。

⑩ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著变化。这些变化预期将降低借款人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。例如，如果房价下降导致担保物价值下跌，则借款人可能会有更大动机拖欠抵押贷款。

⑪ 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机的显著变化。例如，母公司或其他关联公司能够提供的财务支持减少，或者信用增级质量的显著变化。关于信用增级的质量变化，企业应当考虑担保人的财务状况，次级权益预计能否吸收预期信用损失等。

⑫ 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。

⑬ 借款人预期表现和还款行为的显著变化。例如，一组贷款资产中延期还款的数量或金额增加、接近授信额度或每月最低还款额的信用卡持有人的预期数量增加。

⑭ 企业对金融工具信用管理方法的变化。例如，企业信用风险管理实务预计将变得更为积极或者对该金融工具更加侧重，包括更密切地监控或更紧密地控制有关金融工具、对借款人实施特别干预。

⑮ 逾期信息。

在某些情形下，企业通过获得的定性和非统计定量信息，而无须统计模型或信用评级流程处理有关信息，就可以确定金融工具的信用风险是否已显著增加。但在另一些情形下，公司可能需要考虑源自统计模型或信用评级流程的信息。

公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在各组合基础上计算预期信用损失，确定组合的分类如下：

其他应收款组合 1：风险较小组合

其他应收款组合 2：常规风险组合

其他应收款组合 3：重大风险组合

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

(十二) 存货

公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、在途物资、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。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和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。

(十三) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，公司按照一般方法计量损失准备。

2. 合同负债

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

(十四) 持有待售资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

(2) 出售极可能发生，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

(3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议。

(4) 该项转让将在一年内完成。

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，应当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。资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

(十五) 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为公司的合营企业。重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

① 企业合并形成的长期股权投资同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

② 其他方式取得的长期股权投资以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 后续计量及损益确认方法

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易

损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照重要会计政策及会计估计（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计

量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十六) 投资性房地产

公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 固定资产分类和折旧方法

公司固定资产主要分为：房屋建筑物、通用设备、专用设备、运输设备、电子设备和其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，公司对所有固定资产计提折旧。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	5-20	5%	4.75%-19.00%
通用设备	5-10	5%	9.50%-19.00%
专用设备	5-10	5%	9.50%-19.00%
运输设备	5	5%	19.00%
电子设备	5	5%	19.00%
其他设备	5	5%	19.00%

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入

账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十八) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

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。

(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

(二十) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

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

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50年或土地使用权剩余年限	直线法
专利权	10年	直线法
非专利技术	5-10年	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

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

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

(二十一) 研究与开发

公司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。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (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。

公司有关研究与开发支出实施政策为：

将具有创新性的药品项目（疫苗）是否取得临床总结报告作为划分研究阶段和开发阶段支出的时点，将取得临床总结报告前发生的研究投资于当期费用化（计入研发费用）；将取得临床总结报告后至所研发项目达到预定用途前发生的研发投资于当期资本化（计入开发支出），所研发项目达到预定用途时转入无形资产。

将仿制药品项目（疫苗）是否取得临床批件作为划分研究阶段和开发阶段支出的时点，将取得临床批件前发生的研究投资于当期费用化（计入研发费用），将取得临床批件后至所研发项目达到预定用途前发生的研发投资于当期资本化（计入开发支出），所研发项目达到预定用途时转入无形资产。

(二十二) 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十三) 长期待摊费用

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

(二十四) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

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

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

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

(二十五) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。公司按照履行相关现时义务所需

支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

(二十六) 股份支付

公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

(二十七) 收入

(1) 收入确认的一般原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则公司按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。否则，公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

(2) 收入确认的具体方法

公司的收入主要包括销售商品收入、提供服务收入、让渡资产使用权收入等。具体业务的收入确认原则如下：

1. 自营模式销售收入确认原则

公司按购销合同或采购订单的约定发出商品，并取得客户验收合格签收单确认产品销售收入实现。

2. 经销模式销售收入确认原则

采用经销方式将商品销售给经销商的，公司收到经销商订单后发出商品，并取得经销商收货确认单后，公司确认收入。

3. 贸易代理模式销售收入确认原则

公司贸易代理产品销售以合同约定的商品发出，并取得客户签收单确认收入的实现。

4. 服务收入确认原则

公司签订的服务合同对服务内容、服务期间或服务次数、合同金额、收款条件等均有明确约定的，公司根据已提供的服务期间或次数占合同约定的期间或次数的比例确认收入；其他服务合同公司在相关服务已经提供，收到价款或取得收取款项凭据时确认收入。

(二十八) 合同成本

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

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

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成

本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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

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

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

（二十九）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

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

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

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金

时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

(三十一) 租赁

1. 租入资产的会计处理

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

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

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提

折旧。

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

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率，则优先采用租赁同期限增量借款利率作为折现率、其次采用同期限银行借款基准利率作为折现率。公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

2. 出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

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

（三十二）持有待售和终止经营

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：一是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；二是出售极可能发生，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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，应当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。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

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

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

(三十三) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

2022年11月30日，财政部颁布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），解释了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的问题，公司自2023年1月1日起施行。

2023年3月28日，经公司第五届董事会第六次会议审议通过公司执行关于《企业会计准则解释第16号》发布的相关政策。

《企业会计准则解释第16号》发布的相关政策对2023年1月1日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影 响汇总如下：

单位（元）

合并报表项目	2022年12月31日	影响金额	2023年1月1日
资产：			
递延所得税资产	116,801,932.22	8,035,316.35	124,837,248.57
负债：			
递延所得税负债	83,119,061.63	7,816,047.80	90,935,109.43

合并报表项目	2022年12月31日	影响金额	2023年1月1日
权益：			
未分配利润	2,499,324,688.03	115,076.05	2,499,439,764.08
少数股东权益	1,905,719,041.98	104,192.50	1,905,823,234.48

母公司报表项目	2022年12月31日	影响金额	2023年1月1日
资产：			
递延所得税资产	9,472,500.00	7,568,543.81	17,657,543.81
负债：			
递延所得税负债	47,797,500.00	8,104,881.51	55,902,381.51
权益：			
未分配利润	291,067,948.09	80,162.30	291,148,110.39

四、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入、技术服务及转让收入	13%、9%、6%、3%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、1%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

纳税主体名称	所得税税率
云南沃森生物技术股份有限公司	15%
玉溪沃森生物技术有限公司	15%
上海泽润生物科技有限公司	15%
玉溪泽润生物技术有限公司	15%
上海泽润安珂生物制药有限公司	20%
云南沃嘉医药投资有限公司	20%
上海沃嘉生物技术有限公司	25%
上海沃泰生物技术有限公司	25%
昆明沃森生物技术有限公司	25%
北京沃森创新生物技术有限公司	25%
四川沃森创新生物技术有限公司	25%
普洱沃森生物科技发展有限公司	20%
广东沃森医药技术有限公司	25%
北京泽润创新生物技术有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
北京微达生物科技有限公司	25%
广州沃森健康科技有限公司	25%

(二)重要税收优惠及批文

(1)企业所得税

云南沃森生物技术股份有限公司于2021年12月被云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局认定为高新技术企业，颁发了高新技术企业证书（证书编号：GR202153000654），发证时间为2021年12月3日，有效期为3年。根据国家对高新技术企业的税收优惠政策，本年云南沃森生物技术股份有限公司的企业所得税适用税率为15%。

根据财税[2011]58号及国家税务总局公告2012年第12号《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按15%税率缴纳企业所得税。2020年4月23日，《财政部税务总局国家发展改革委公告2020年第23号》又将该政策延续自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。玉溪沃森适用以上优惠政策，本年减按15%的税率计算缴纳企业所得税。

上海泽润生物科技有限公司于2014年10月被上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局认定为高新技术企业，颁发了高新技术企业证书（证书编号：GR201431001），发证时间为2014年10月23日，有效期3年。2017年11月23日，通过高新复审，获得高新技术企业证书（证书编号：GR201731002644）。2020年11月12日通过高新技术企业复审，取得高新技术企业证书，证书编号：GR202031002308。根据国家对高新技术企业的税收优惠政策，本年上海泽润生物科技有限公司的企业所得税适用税率为15%。

根据财政部 税务总局 国家发展改革委公告2020年第23号《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按15%税率缴纳企业所得税。玉溪泽润适用以上优惠政策，本年减按15%的税率计算缴纳企业所得税。

(2) 增值税

公司技术转让收入及技术服务收入适用增值税，为一般纳税人，适用6%的税率。

玉溪沃森商品销售收入适用增值税。其中：内销商品销项税率按一般纳税人简易办法征收。按《国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知财税（2014）57号》的规定，从2014年7月1日起，内销商品销项税率为3%。

（3）城市维护建设税及教育费附加

公司城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加均以应纳增值税为计税依据，适用税率分别为7%、3%、2%和1%（其中：上海泽润城市维护建设税适用税率1%）。

五、 合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	3,749,756,855.67	3,790,167,070.33
其他货币资金	65,487,638.79	83,308,085.28
合计	3,815,244,494.46	3,873,475,155.61

注：2023年3月31日货币资金期末余额中，3个月以上的履约保函保证金存款为6,548.76万元，除此银行开具的履约保函保证金存款外，无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

（二）应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	3,556,571,692.06	100.00	58,645,720.55	1.65
其中：风险较小组合	5,032,251.20	0.14	0.00	0.00
常规风险组合	3,537,600,680.73	99.47	44,706,960.42	1.26
重大风险组合	13,938,760.13	0.39	13,938,760.13	100.00
合计	3,556,571,692.06	100.00	58,645,720.55	1.65

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	3,634,942,007.58	100.00	58,143,837.73	1.60
其中：风险较小组合	25,755,098.02	0.71	0.00	0.00
常规风险组合	3,595,248,149.43	98.91	44,205,077.60	1.23

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
重大风险组合	13,938,760.13	0.38	13,938,760.13	100.00
合计	3,634,942,007.58	100.00	58,143,837.73	1.60

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1: 风险较小组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	5,032,251.20			25,755,098.02		
合计	5,032,251.20			25,755,098.02		

②组合 2: 常规风险组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	3,182,736,928.36	0.30	9,548,211.19	3,237,822,562.27	0.30	9,713,468.06
1至2年	292,149,632.27	4.70	13,731,032.72	296,863,933.46	4.70	13,952,604.90
2至3年	59,064,955.10	30.10	17,778,551.51	57,257,008.70	30.10	17,234,359.64
3年以上	3,649,165.00	100.00	3,649,165.00	3,304,645.00	100.00	3,304,645.00
合计	3,537,600,680.73	1.26	44,706,960.42	3,595,248,149.43	1.23	44,205,077.60

③组合 3: 重大风险组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
3年以上	13,938,760.13		13,938,760.13	13,938,760.13	100.00	13,938,760.13
合计	13,938,760.13		13,938,760.13	13,938,760.13	100.00	13,938,760.13

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
客户一	56,292,644.00	1.58	168,877.94
客户二	28,080,810.00	0.79	172,744.03
客户三	18,894,200.00	0.53	440,098.60
客户四	18,055,490.00	0.51	54,166.47
客户五	15,999,175.00	0.45	176,684.33
合计	137,322,319.00	3.86	1,012,571.37

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	24,165,230.33	45.10	43,214,455.75	68.06
1至2年	9,357,489.60	17.46	20,170,978.06	31.77
2至3年	20,017,517.60	37.35	75,500.00	0.12
3年以上	47,050.00	0.09	33,050.00	0.05
合计	53,587,287.53	100.00	63,493,983.81	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项情况

债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
供应商一	23,706,017.60	1-2年、2-3年	技术服务未完成
供应商二	2,799,081.00	1-2年	临床服务未完成
供应商三	1,617,706.00	1-2年	临床服务未完成
供应商四	1,011,066.00	1-2年	临床服务未完成

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	23,706,017.60	44.24
供应商二	7,060,842.49	13.18
供应商三	3,920,000.00	7.32
供应商四	3,243,440.00	6.05
供应商五	2,799,081.00	5.22
合计	40,729,381.09	76.01

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	835,718.22	738,653.44
其他应收款项	438,145,155.95	453,234,738.64
减：坏账准备	74,139,977.39	73,983,548.08
合计	364,840,896.78	379,989,844.00

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
协定存款利息	72,736.96	240,620.95
活期存款	762,981.26	498,032.49
合计	835,718.22	738,653.44

2. 其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
公司间往来款	163,192,441.92	162,951,471.91
股权转让款	140,000,000.00	140,000,000.00
押金及保证金	107,223,199.93	108,058,092.27
股票期权激励行权款	0.00	15,919,350.37
股票期权激励行权代扣代缴个税款	16,832,029.13	10,968,959.50
其他	10,897,484.97	15,336,864.59
减：坏账准备	74,139,977.39	73,983,548.08
合计	364,005,178.56	379,251,190.56

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	237,349,060.02	308,354,823.74
1至2年	103,889,634.74	49,893,135.52
2至3年	6,707,299.38	4,787,617.57
3年以上	90,199,161.81	90,199,161.81
减：坏账准备	74,139,977.39	73,983,548.08
合计	364,005,178.56	379,251,190.56

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	306,106.51	48,885,441.57	24,792,000.00	73,983,548.08
本期计提	85,615.18	70,814.13	0.00	156,429.31
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2023年3月31日余额	391,721.69	48,956,255.70	24,792,000.00	74,139,977.39

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项评估计提	49,191,548.08	156,429.31				49,347,977.39
重大风险组合	24,792,000.00					24,792,000.00
合计	73,983,548.08	156,429.31				74,139,977.39

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	公司间往来款	163,187,519.00	1年以内、1-2年	37.26	48,956,255.70
客户二	股权转让款	140,000,000.00	1年以内	31.95	
客户三	保证金	60,000,000.00	3年以上	13.69	
客户四	保证金	20,000,000.00	3年以上	4.56	20,000,000.00
客户五	股票期权激励行权代扣代缴个税款	16,832,029.13	1年以内	3.84	
合计		400,019,548.13		91.30	68,956,255.70

(五) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	321,169,470.57	48,951,980.15	272,217,490.42	326,360,684.20	48,075,257.66	278,285,426.54
在产品	458,750,615.02	6,775,772.72	451,974,842.30	465,550,968.97	10,367,750.05	455,183,218.92
库存商品	223,528,213.33	2,791,217.72	220,736,995.61	148,439,186.81	8,060,892.33	140,378,294.48
周转材料	124,067,434.11	0.00	124,067,434.11	105,164,443.87		105,164,443.87
发出商品	5,734,921.30	26,576.05	5,708,345.25	9,700,088.88	26,576.05	9,673,512.83
合同履约成本	6,258,071.76	0.00	6,258,071.76	7,130,047.03		7,130,047.03
合计	1,139,508,726.09	58,545,546.64	1,080,963,179.45	1,062,345,419.76	66,530,476.09	995,814,943.67

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	48,075,257.66	1,582,881.46		706,158.97		48,951,980.15
在产品	10,367,750.05	5,849,439.42		9,441,416.75		6,775,772.72
库存商品	8,060,892.33	1,657,863.55		6,927,538.16		2,791,217.72

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	26,576.05					26,576.05
合计	66,530,476.09	9,090,184.43		17,075,113.88		58,545,546.64

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	25,333,895.54	21,546,102.96
应退企业所得税额	35,950,566.16	36,139,327.25
可转换债券项目支出	1,558,176.20	1,205,265.40
其他	63,679.25	
合计	62,906,317.15	58,890,695.61

(七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
石家庄蓝沃生物技术有限公司	8,333,498.49			-89,719.50						8,243,778.99
小计	8,333,498.49			-89,719.50						8,243,778.99
二、联营企业										
云南百沃美医学检验所有限公司	438,567.94			-112,273.34						326,294.60
云南达生生物科技有限公司	5,948,336.50			-13,694.79						5,934,641.71
小计	6,386,904.44			-125,968.13						6,260,936.31
合计	14,720,402.93			-215,687.63						14,504,715.30

(八) 其他权益工具投资

项目	投资成本	期末余额	期初余额	本期确认的股利收入	本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
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	306,500,000.00	562,000,000.00	562,000,000.00			
合计	306,500,000.00	562,000,000.00	562,000,000.00			

(九) 其他非流动金融资产

类别	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	713,796,000.00	714,988,900.00
合计	713,796,000.00	714,988,900.00

(十) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	62,260,480.90	895,088.97	63,155,569.87
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
3. 本期减少金额			
(1) 租赁转自用			
4. 期末余额	62,260,480.90	895,088.97	63,155,569.87
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	24,991,351.97	7,332.78	24,998,684.75
2. 本期增加金额	637,242.44	4,475.70	641,718.14
(1) 计提或摊销	637,242.44	4,475.70	641,718.14
3. 本期减少金额	1,177,567.85	0.00	1,177,567.85
(1) 其他	1,177,567.85	0.00	1,177,567.85
4. 期末余额	24,451,026.56	11,808.48	24,462,835.04
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	37,809,454.34	883,280.49	38,692,734.83
2. 期初账面价值	37,269,128.93	887,756.19	38,156,885.12

(十一) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	1,628,399,566.01	1,600,123,988.33
减：减值准备	129,918.45	162,532.54
合计	1,628,269,647.56	1,599,961,455.79

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	767,912,530.06	276,786,982.04	1,270,651,193.16	4,833,481.41	2,006,957.15	25,601,669.85	2,347,792,813.67
2. 本期增加金额	2,278,763.90	17,810,207.21	57,272,657.01		117,230.15	1,275,898.55	78,754,756.82
(1) 购置	2,278,763.90	11,800,563.96	56,952,657.01		117,230.15	1,020,105.55	72,169,320.57
(2) 在建工程转入		6,009,643.25	320,000.00			255,793.00	6,585,436.25
3. 本期减少金额	2,276,777.60			777,724.93	13,288.00		3,067,790.53
(1) 处置或报废	2,276,777.60			777,724.93	13,288.00		3,067,790.53
4. 期末余额	767,914,516.36	294,597,189.25	1,327,923,850.17	4,055,756.48	2,110,899.30	26,877,568.40	2,423,479,779.96
二、累计折旧							
1. 期初余额	221,519,943.64	88,413,320.05	416,586,849.53	4,163,118.63	1,100,630.12	15,884,963.37	747,668,825.34
2. 本期增加金额	10,140,268.98	8,480,388.16	30,730,569.88	93,965.25	99,198.20	781,399.14	50,325,789.61
(1) 计提	10,140,268.98	8,480,388.16	30,730,569.88	93,965.25	99,198.20	781,399.14	50,325,789.61
3. 本期减少金额	2,162,938.72			738,838.68	12,623.60		2,914,401.00
(1) 处置或报废	2,162,938.72			738,838.68	12,623.60		2,914,401.00
4. 期末余额	229,497,273.90	96,893,708.21	447,317,419.41	3,518,245.20	1,187,204.72	16,666,362.51	795,080,213.95
三、减值准备							
1. 期初余额		111,373.43	43,309.66		6,169.45	1,680.00	162,532.54
2. 本期增加金额				6,272.16			6,272.16
(1) 计提				6,272.16			6,272.16
3. 本期减少金额		38,886.25					38,886.25

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废		38,886.25					38,886.25
4. 期末余额		72,487.18	43,309.66	6,272.16	6,169.45	1,680.00	129,918.45
四、账面价值							
1. 期末账面价值	538,417,242.46	197,630,993.86	880,563,121.10	531,239.12	917,525.13	10,209,525.89	1,628,269,647.56
2. 期初账面价值	546,392,586.42	188,262,288.56	854,021,033.97	670,362.78	900,157.58	9,715,026.48	1,599,961,455.79

(十二) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	1,624,052,731.38	1,508,751,214.61
合计	1,624,052,731.38	1,508,751,214.61

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
北京沃森创新疫苗产业园建设项目	454,391,048.60		454,391,048.60	440,192,909.01		440,192,909.01
多糖结合疫苗扩产扩能项目	275,883,160.56		275,883,160.56	204,993,596.06		204,993,596.06
新冠疫苗模块化厂房建设项目	481,628,733.92		481,628,733.92	479,254,733.92		479,254,733.92
玉溪沃森疫苗产业园三期工程	34,725,155.20		34,725,155.20	34,725,155.20		34,725,155.20
玉溪沃森破伤风原液车间扩建项目	133,759,556.72		133,759,556.72	133,759,307.82		133,759,307.82
沃森生物国际总部·RNA 全球产业化中心项目	44,998,886.54		44,998,886.54	42,076,883.24		42,076,883.24
四川沃森创新疫苗产业园项目	78,011,534.81		78,011,534.81	77,709,904.41		77,709,904.41
普洱沃森培训中心项目	841,887.56		841,887.56	841,887.56		841,887.56
玉溪沃森两化融合建设项目	51,710,466.16		51,710,466.16	44,842,051.18		44,842,051.18
零星工程（多项）	68,102,301.31		68,102,301.31	50,354,786.21		50,354,786.21
合计	1,624,052,731.38		1,624,052,731.38	1,508,751,214.61		1,508,751,214.61

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
北京沃森创新疫苗产业园建设项目	1,800,000,000.00	440,192,909.01	14,198,139.59			454,391,048.60
四价流脑多糖结合疫苗产业化暨多糖结合疫苗扩产扩能项目	694,870,000.00	204,993,596.06	70,889,564.50			275,883,160.56
新冠疫苗模块化厂房建设项目	520,000,000.00	479,254,733.92	2,374,000.00			481,628,733.92
玉溪沃森疫苗产业园三期工程	727,343,000.00	34,725,155.20				34,725,155.20

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定 资产	其他减少	期末余额
玉溪沃森破伤风原液车间扩建项目	140,000,000.00	133,759,307.82	248.90			133,759,556.72
沃森生物国际总部·RNA全球产业化中心项目	485,050,000.00	42,076,883.24	2,922,003.30			44,998,886.54
四川沃森创新疫苗产业园项目	492,928,000.00	77,709,904.41	301,630.40			78,011,534.81
普洱沃森培训中心项目		841,887.56				841,887.56
玉溪沃森两化融合建设项目	199,875,000.00	44,842,051.18	10,159,898.23	3,291,483.25		51,710,466.16
零星工程（多项）	82,000,000.00	50,354,786.21	21,041,468.10	3,293,953.00		68,102,301.31
合计	5,142,066,000.00	1,508,751,214.61	121,886,953.02	6,585,436.25		1,624,052,731.38

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程投入占 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
北京沃森创新疫苗产业园建设项目	34.37	29.58	9,368,015.95	3,205,395.34	4.20	其他
四价流脑多糖结合疫苗产业化暨多糖结合疫苗扩产扩能项目	38.59	39.70				其他
新冠疫苗模块化厂房建设项目	92.85	98.39				其他
玉溪沃森疫苗产业园三期工程	100.09	100.00				募股资金
玉溪沃森破伤风原液车间扩建项目	64.46	95.54				其他
沃森生物国际总部·RNA全球产业化中心项目	6.57	9.28				其他
四川沃森创新疫苗产业园项目	28.67	39.41				其他
普洱沃森培训中心项目						其他
玉溪沃森两化融合建设项目	40.66	41.22				募股资金
零星工程（多项）	72.51	94.44				其他

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	74,017,389.25	1,191,485.58	75,208,874.83
2. 本期增加金额	8,502,904.16		8,502,904.16
(1) 新增租赁	8,502,904.16		8,502,904.16
3. 本期减少金额	4,124.60	1,191,485.58	1,195,610.18
(1) 租赁到期	4,124.60	1,191,485.58	1,195,610.18
4. 期末余额	82,516,168.81		82,516,168.81
二、累计折旧			

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
1. 期初余额	22,138,310.24	1,042,549.83	23,180,860.07
2. 本期增加金额	6,610,617.41	148,935.75	6,759,553.16
(1) 计提	6,610,617.41	148,935.75	6,759,553.16
3. 本期减少金额		1,191,485.58	1,191,485.58
(1) 租赁到期		1,191,485.58	1,191,485.58
4. 期末余额	28,748,927.65	0.00	28,748,927.65
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	53,767,241.16		53,767,241.16
2. 期初账面价值	51,879,079.01	148,935.75	52,028,014.76

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	346,754,763.68	1,033,779,519.52	57,703,589.14	1,438,237,872.34
2. 本期增加金额		12,568,075.60	7,094,255.64	19,662,331.24
(1) 购置		12,568,075.60	7,094,255.64	19,662,331.24
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	346,754,763.68	1,046,347,595.12	64,797,844.78	1,457,900,203.58
二、累计摊销				
1. 期初余额	21,788,109.39	220,296,766.72	15,628,453.05	257,713,329.16
2. 本期增加金额	3,153,522.63	25,088,084.10	2,210,953.33	
(1) 计提	3,153,522.63	25,088,084.10	2,210,953.33	30,452,560.06
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	24,941,632.02	245,384,850.82	17,839,406.38	288,165,889.22
三、减值准备				
1. 期初余额		13,485,518.59		13,485,518.59

项目	土地使用权	专利权	其他	合计
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额		13,485,518.59		13,485,518.59
四、账面价值				
1. 期末账面价值	321,813,131.66	787,477,225.71	46,958,438.40	1,156,248,795.77
2. 期初账面价值	324,966,654.29	799,997,234.21	42,075,136.09	1,167,039,024.59

(十五) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	其他减少	
ACYW135 群脑膜炎球菌多糖结合疫苗	143,986,775.76	4,324,279.87					148,311,055.63
重组人乳头瘤病毒九价病毒样颗粒疫苗（毕赤酵母）	119,717,128.80	26,779,924.43					146,497,053.23
吸附无细胞百白破/b 型流感嗜血杆菌联合疫苗	1,767,828.85	95,667.23					1,863,496.08
新型冠状病毒 mRNA 疫苗		23,181,758.17		23,181,758.17			
新型冠状病毒变异株 mRNA 疫苗（S 蛋白嵌合体）		83,770,118.61		83,770,118.61			
重组新型冠状病毒疫苗（CHO 细胞）		2,521,997.63		2,521,997.63			
其他项目及共同费用		69,434,283.56		69,434,283.56			
合计	265,471,733.41	210,108,029.50		178,908,157.97			296,671,604.94

开发支出（续）

项目	取得临床批件日期	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
ACYW135 群脑膜炎球菌多糖结合疫苗	2015 年 01 月 23 日	药物临床试验批件	开发阶段
重组人乳头瘤病毒九价病毒样颗粒疫苗（毕赤酵母）	2017 年 12 月 26 日	药物临床试验批件	开发阶段
吸附无细胞百白破/b 型流感嗜血杆菌联合疫苗	2022 年 03 月 11 日	药物临床试验批件	开发阶段
新型冠状病毒 mRNA 疫苗	2020 年 06 月 19 日		研究阶段
新型冠状病毒变异株 mRNA 疫苗（S 蛋白嵌合体）	2022 年 09 月 01 日		研究阶段
重组新型冠状病毒疫苗（CHO 细胞）	2021 年 06 月 04 日		研究阶段

(十六) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的		处置		
上海泽润生物科技有限公司	33,657,636.81					33,657,636.81
合计	33,657,636.81					33,657,636.81

(十七) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
疫苗产品上市后研发费用	11,645,318.49		807,817.23		10,837,501.26
装修改造费用	23,009,128.64	97,681.64	1,574,320.30		21,532,489.98
信息化提质升级费用	3,172,466.86	50,943.40	645,738.94		2,577,671.32
研发项目临床试验保险费用	605,938.76		112,592.01		493,346.75
绿化景观费用	5,475,122.47	4,599,380.67	753,259.56		9,321,243.58
合计	43,907,975.22	4,748,005.71	3,893,728.04		44,762,252.89

(十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
可抵扣亏损	12,121,305.14	79,341,846.41	10,022,658.84	65,350,635.36
预提费用	21,854,962.19	129,335,319.77	25,613,968.48	154,395,361.68
其他非流动金融资产公允价值变动	36,780,899.11	147,123,596.43	36,780,899.11	147,123,596.43
递延收益	17,488,187.65	116,301,250.97	17,050,898.70	113,385,991.36
股票期权激励	410,872.50	2,130,450.01	795,622.50	4,125,450.00
信用减值准备	14,921,533.14	99,476,887.60	14,822,786.32	98,818,575.47
资产减值损失	10,506,832.00	70,045,546.64	11,704,571.41	78,030,476.09
业务宣传费			4,080.40	16,321.60
租赁负债	8,555,439.92	57,036,266.13	8,035,316.35	53,568,775.67
利息支出	10,267.58	68,450.55	6,446.46	42,976.39
小计	122,650,299.23	700,859,614.51	124,837,248.57	714,858,160.05
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	20,469,963.63	136,466,424.20	21,045,524.64	140,303,497.60
其他权益工具投资公允价值变动	38,325,000.00	255,500,000.00	38,325,000.00	255,500,000.00

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
其他非流动金融资产公允价值变动	18,829,625.00	104,244,100.00	19,462,000.00	103,108,000.00
使用权资产	8,388,665.07	55,924,433.80	8,062,742.78	53,727,413.80
高企 2022 年四季度购买设备一次性扣除	3,865,507.20	25,770,047.97	3,983,884.66	26,559,231.09
利息收入	58,287.80	388,585.31	55,957.35	373,049.03
小计	89,937,048.70	578,293,591.28	90,935,109.43	579,571,191.52

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	228,501,103.26		228,501,103.26	223,761,524.88		223,761,524.88
待抵扣增值税进项税额	40,784,975.55		40,784,975.55	37,826,447.01		37,826,447.01
财务信息化项目	819,339.62		819,339.62	455,188.68		455,188.68
合计	270,105,418.43		270,105,418.43	262,043,160.57		262,043,160.57

(二十) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	50,000,000.00	97,181,820.00
合计	50,000,000.00	97,181,820.00

(二十一) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	32,861,986.04	59,960,979.02
合计	32,861,986.04	59,960,979.02

(二十二) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,666,514,167.17	1,585,061,944.20
1 年以上	337,376,115.32	191,276,011.47
合计	2,003,890,282.49	1,776,337,955.67

(二十三) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款及服务款项	39,593,254.60	48,777,089.17
合计	39,593,254.60	48,777,089.17

(二十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	103,896,991.02	79,140,760.92	157,773,627.76	25,264,124.18
离职后福利-设定提存计划	485,550.22	7,428,897.15	7,431,489.63	482,957.74
合计	104,382,541.24	86,569,658.07	165,205,117.39	25,747,081.92

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	102,542,475.17	64,324,688.39	143,746,997.02	23,120,166.54
职工福利费	90,419.50	4,271,069.92	4,271,069.92	90,419.50
社会保险费	104,157.00	4,926,246.92	4,927,818.12	102,585.80
其中：医疗保险费	102,073.86	4,645,133.24	4,646,673.01	100,534.09
工伤保险费	2,083.14	218,538.90	218,570.33	2,051.71
生育保险费		62,574.78	62,574.78	0.00
住房公积金	192,267.00	4,651,788.92	4,639,016.92	205,039.00
工会经费和职工教育经费	967,672.35	964,703.69	186,462.70	1,745,913.34
合计	103,896,991.02	79,140,760.92	157,773,627.76	25,264,124.18

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	166,651.20	6,845,354.64	6,847,868.56	164,137.28
失业保险费	5,207.92	269,851.41	269,929.97	5,129.36
企业年金缴费	313,691.10	313,691.10	313,691.10	313,691.10
合计	485,550.22	7,428,897.15	7,431,489.63	482,957.74

(二十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	62,509,206.95	16,124,171.98
企业所得税	16,643,425.79	19,468,163.45

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	700,199.89	5,913,407.45
城市维护建设税	4,011,224.25	1,122,825.95
教育费附加	1,732,887.64	488,990.48
地方教育费附加	1,132,272.56	314,270.70
房产税	1,702,390.55	136,616.00
印花税	484,914.79	1,015,775.12
土地使用税	268,386.63	0.00
环境保护税	326,562.29	440,276.03
其他税费	0.00	31,799.34
合计	89,511,471.34	45,056,296.50

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款项	161,831,818.32	162,127,738.35
合计	161,831,818.32	162,127,738.35

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	109,583,464.61	110,246,082.58
股票期权激励行权代扣代缴个税款	27,891,239.15	29,027,040.70
代收政府补助款项	18,000,000.00	18,000,000.00
其他	6,357,114.56	4,854,615.07
合计	161,831,818.32	162,127,738.35

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	25,049,326.46	23,349,290.48
合计	25,049,326.46	23,349,290.48

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提市场推广费	316,092,150.31	629,424,978.46
预提项目研发费用	383,612,490.39	364,260,135.45

项目	期末余额	期初余额
预提配送费	144,050,147.26	126,183,724.70
待转销项税	20,826,126.02	44,108,526.75
预提其他费用	44,039,173.73	27,639,778.16
合计	908,620,087.71	1,191,617,143.52

(二十九) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	309,700,805.57	285,198,454.38
信用借款	50,068,450.55	29,042,976.39
合计	359,769,256.12	314,241,430.77

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	58,047,689.88	53,769,430.31
减：未确认融资费用	2,667,751.15	2,682,297.03
减：一年内到期的租赁负债	25,049,326.46	23,349,290.48
合计	30,330,612.27	27,737,842.80

(三十一) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	404,525,666.48	29,630,000.00	7,305,074.22	426,850,592.26	
合计	404,525,666.48	29,630,000.00	7,305,074.22	426,850,592.26	

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
与资产相关的政府补助	288,977,604.75	28,900,000.00		7,160,126.31		310,717,478.44	与资产相关
与收益相关的政府补助	115,548,061.73	730,000.00		144,947.91		116,133,113.82	与收益相关
合计	404,525,666.48	29,630,000.00		7,305,074.22		426,850,592.26	

(三十二) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,607,243,984.00	103,500.00					1,607,347,484.00

(三十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,485,887,250.96	3,127,574.90		4,489,014,825.86
其他资本公积	479,611,285.58		634,409.24	478,976,876.34
合计	4,965,498,536.54	3,127,574.90		4,489,014,825.86

(三十四) 库存股

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股票回购	286,416,643.26			286,416,643.26
合计	286,416,643.26			286,416,643.26

(三十五) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	217,175,000.00						217,175,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	217,175,000.00						217,175,000.00
其他综合收益合计	217,175,000.00						217,175,000.00

(三十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	81,031,665.66			81,031,665.66
合计	81,031,665.66			81,031,665.66

(三十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	2,499,324,688.03	1,813,915,113.45
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	115,076.05	
调整后期初未分配利润	2,499,439,764.08	1,813,915,113.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	171,990,894.69	728,652,009.34
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		43,242,434.76
期末未分配利润	2,671,430,658.77	2,499,324,688.03

(三十八) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	831,643,967.82	122,379,046.97	5,078,797,707.73	603,809,961.45
主营业务	831,643,967.82	122,379,046.97	5,078,797,707.73	603,809,961.45
二、其他业务小计	1,623,397.10	2,468,083.72	7,647,487.37	5,658,867.37
其他业务	1,623,397.10	2,468,083.72	7,647,487.37	5,658,867.37
合计	833,267,364.92	124,847,130.69	5,086,445,195.10	609,468,828.82

(三十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,228,996.00	9,895,849.81
教育费附加	2,240,998.30	4,242,918.93
房产税	1,961,980.85	11,840,354.10
土地使用税	170,967.42	876,023.88
车船使用税	1,170.00	15,252.50
印花税	480,673.42	3,464,072.55
地方教育费附加	1,493,998.86	2,828,613.28
环境保护税	39,990.29	87,934.48
合计	11,618,775.14	33,251,019.53

(四十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费及维护费	261,820,443.72	1,840,552,473.83
业务宣传费	30,323,222.40	91,356,815.11
职工薪酬	4,049,359.85	28,255,780.91
会议费	66,533.35	18,140,866.59
运杂费	3,068,614.38	13,795,587.31
技术服务费	488,000.00	11,163,322.41
差旅费	1,259,973.32	3,153,583.23
资产折旧、摊销费	777,335.92	2,778,350.77
低值易耗品摊销	868,669.60	1,829,113.99
业务接待费	540,473.40	1,775,720.42
保险费	321,107.41	1,594,994.99
咨询费	2,710.00	1,295,713.03
其他	1,447,950.63	6,477,593.28
合计	305,034,393.98	2,022,169,915.87

(四十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,403,444.94	123,759,818.12
存货销毁		42,181,954.34
资产折旧、摊销费	10,193,757.34	30,053,883.14
材料费	371,619.36	6,666,100.57
咨询费	1,493,198.66	6,172,495.17
办公费	499,997.87	5,644,732.48
租赁费	1,138,430.50	5,086,540.77
安全环保费	657,075.61	3,830,782.37
审计评估费	1,759,263.47	3,672,198.41
业务宣传费	3,736,839.62	3,477,984.69
业务接待费	874,521.80	3,464,436.65
信息化费用	364,827.78	3,116,936.99
残疾人保证金	6,830.59	2,809,406.38
律师费	429,545.66	2,559,291.44
保险费	13.93	2,340,924.51
维修费	704,557.33	2,281,958.72
物业管理费	830,964.20	2,048,182.67
会议费	1,528,483.17	2,039,253.01
差旅费	631,422.25	1,503,229.93
股票期权分摊费用		-38,790,999.85
其他	4,608,634.51	57,500,884.81
合计	58,233,428.59	271,419,995.32

(四十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
临床试验费	43,611,581.24	414,997,828.41
技术服务费	55,485,570.56	218,825,377.96
研发材料费	48,907,412.23	168,468,473.33
职工薪酬	13,487,647.02	60,861,200.24
资产折旧、摊销费	7,311,881.22	26,034,279.26
咨询服务费	269,378.97	10,652,508.09
租赁费	2,889,478.22	10,648,248.12
水电费	2,098,994.60	6,140,497.57
其他	4,846,213.91	16,266,117.15
合计	178,908,157.97	932,894,530.13

(四十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用-利息支出	710,246.28	5,891,444.22
利息费用-租赁利息	568,806.38	1,215,860.80
减：利息收入	17,667,344.54	70,026,008.96
加：汇兑损益	-766,781.93	-818,783.50
银行手续费支出	52,717.98	756,545.91
合计	-17,102,355.83	-62,980,941.53

(四十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与资产相关的政府补助	4,620,450.63	13,279,858.55	与资产相关
与收益相关的政府补助	33,275,230.30	97,796,912.14	与收益相关
税局返还三代手续费	13,808.992.37	3,438,024.22	与收益相关
合计	51,704,673.30	114,514,794.91	

(四十五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-215,687.63	-1,073,932.40
处置长期股权投资产生的投资收益		7,597,181.54
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		6,262,516.26
处置金融资产取得的投资收益	-52,011.19	-988,856.37
合计	-267,698.82	11,796,909.03

(四十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-1,192,900.00	-199,334,900.00
合计	-1,192,900.00	-199,334,900.00

(四十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-501,882.82	1,278,168.40
其他应收款信用减值损失	-156,429.31	-47,188,394.48
合计	-658,312.13	-45,910,226.08

(四十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-7,000,930.43	-61,385,993.01
固定资产减值损失	-6,272.16	-80,336.63
合计	-7,007,202.59	-61,466,329.64

(四十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
加：资产处置收益利得	172,214.11	1,023.59
减：资产处置收益损失		383,262.66
合计	172,214.11	-382,239.07

(五十) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府奖励类补助	0.00	50,000.00	0.00
其他	48,847.78	79,975.17	48,847.78
合计	48,847.78	129,975.17	48,847.78

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与收益相关的政府补助		50,000.00	与收益相关
合计		50,000.00	

(五十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	3,681,869.53	23,225,815.10	3,681,869.53
资产报废损失	104,450.36	1,581,999.89	104,450.36
其他	9,200.79	4,296,836.88	9,200.79
合计	3,795,520.68	29,104,651.87	3,795,520.68

(五十二) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	11,623,260.62	109,698,099.29
递延所得税费用	804,674.50	22,540,728.81
合计	12,427,935.12	132,238,828.10

2. 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项 目	金 额
利润总额	210,731,935.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	31,609,790.30
子公司适用不同税率的影响	-8,998,438.63
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	2,054.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-108,813.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损或可抵扣暂时性差异的影响	-2,735.53
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,187,629.25
研发加计扣除的影响	-21,261,550.57
所得税费用	12,427,935.12

(五十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	198,304,000.23	938,226,351.31
加：资产减值准备	7,007,202.59	61,466,329.64
信用减值损失	658,312.13	45,910,226.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	47,536,689.71	159,085,152.99
使用权资产折旧	6,759,553.16	16,528,287.48
无形资产摊销	30,452,560.06	89,317,412.40
长期待摊费用摊销	3,893,728.04	10,570,036.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-172,214.11	382,239.07
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	104,450.36	1,581,999.89
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	1,192,900.00	199,334,900.00
财务费用（收益以“-”号填列）	512,270.73	6,288,521.52
投资损失（收益以“-”号填列）	267,698.82	-11,796,909.03
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,186,949.34	40,412,563.47
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-998,060.73	-10,867,470.46

项目	本期发生额	上期发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-77,163,306.33	-178,789,482.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	56,077,879.81	-1,240,976,159.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-73,420,360.73	1,074,817,008.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	203,200,253.08	1,201,491,008.09
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	3,749,756,855.90	3,790,169,015.25
减：现金的期初余额	3,790,169,015.25	3,424,977,120.47
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-40,412,159.35	365,191,894.78

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,749,756,855.90	3,790,169,015.25
其中：可随时用于支付的银行存款	3,749,756,855.67	3,790,167,070.33
可随时用于支付的其他货币资金	0.23	1,944.92
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,749,756,855.90	3,790,169,015.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	65,487,638.56	83,306,140.36

（五十四）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	65,487,638.56	银行开具履约保函保证金存款
合计	65,487,638.56	--

六、 合并范围的变更

本期与上期合并范围一致，不存在合并范围的变更。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
玉溪沃森	云南省玉溪市	云南省玉溪市	生产与销售	78.2609		投资
云南沃嘉	云南省昆明市	云南省昆明市	产业投资	100.00		投资
昆明沃森	云南省昆明市	云南省昆明市	研究与开发	100.00		投资
北京沃森	北京市	北京市	生产与销售	100.00		投资
四川沃森	四川省成都市	四川省成都市	研究与开发	100.00		投资
广东沃森	广东省广州市	广东省广州市	研究与开发	100.00		投资
普洱沃森	云南省普洱市	云南省普洱市	研究与开发	100.00		投资
上海泽润	上海市	上海市	研究与开发	56.6161		非同一控制下合并
上海沃嘉	上海市	上海市	产业投资	100.00		投资
上海沃泰	上海市	上海市	研究与咨询	100.00		投资
广州沃森	广东省广州市	广东省广州市	销售与推广	100.00		投资
北京微达	北京市	北京市	研究与开发	60.00		投资

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	玉溪沃森	21.7391%	30,725,985.88		1,392,845,392.21
2	上海泽润	43.3839%	-1,135,114.50		582,612,500.51
3	北京微达	40.00%	-3,271,445.95		-43,363,353.14

3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	期末余额						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	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
玉溪沃森	6,899,623,368.61	2,512,049,872.37	9,411,673,240.98	2,886,980,074.86	117,595,392.01	3,004,575,466.87	6,939,561,363.66	2,423,506,262.35	9,363,067,626.01	2,983,917,956.10	113,242,003.71	3,097,159,959.81
上海泽润	839,116,367.49	1,174,327,250.44	2,013,443,617.93	398,410,316.92	396,923,452.20	795,333,769.12	815,480,366.83	1,118,564,014.13	1,934,044,380.96	334,849,897.08	378,440,498.36	713,290,395.44
北京微达	1,394,524.87	8,369,992.26	9,764,517.13	115,975,592.43	2,197,307.54	118,172,899.97	2,840,844.41	8,621,118.17	11,461,962.58	109,436,864.15	2,254,866.41	111,691,730.56

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
玉溪沃森	768,704,473.77	141,339,732.91	141,339,732.91	155,721,328.31	4,727,187,824.43	1,074,519,312.59	1,074,519,312.59	1,401,793,158.87
上海泽润	68,945,299.37	-2,622,761.71	-2,622,761.71	-18,864,357.04	486,067,521.13	82,941,639.52	82,941,639.52	-77,044,648.50
北京微达		-8,178,614.86	-8,178,614.86	-1,691,772.32		-150,159,493.67	-150,159,493.67	-46,875,496.80

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
一、合营企业		
投资账面价值合计	8,243,778.99	8,333,498.49
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-89,719.50	-549,327.07
其他综合收益		
综合收益总额	-89,719.50	-549,327.07
二、联营企业		
投资账面价值合计	6,260,936.31	6,386,904.44
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-125,968.13	-524,605.33
其他综合收益		
综合收益总额	-125,968.13	-524,605.33

八、与金融工具相关的风险

1、信用风险

公司制定了客户信用风险评级管理办法，通过对已有客户进行信用评级，每周对应收账款账龄进行分析监控审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。2023年3月31日应收账款账面价值为349,792.60万元，占资产总额的22.66%，由于欠款单位主要集中在各疾控中心等事业单位，客户基本靠事业单位拨款，纳入各地事业单位预算，不能到期偿还风险较小。

2、市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于浮息银行存款、浮息借贷承受现金流利率风险。管理层将密切监控利率风险，并于有需要时运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该措施不能使公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息收支波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该措施实现了这些风险之间的合理平衡。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

(3) 其他价格风险

公司持有的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。公司持有的权益投资列示如下：

项目	期末余额	期初余额
其他权益工具投资	562,000,000.00	562,000,000.00
其他非流动金融资产	713,796,000.00	714,988,900.00
合计	1,275,796,000.00	1,276,988,900.00

3、流动性风险

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

公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			期初余额		
	1年以内	1年以上	合计	1年以内	1年以上	合计
应付账款	1,666,514,167.17	337,376,115.32	2,003,890,282.49	1,585,061,944.20	191,276,011.47	1,776,337,955.67
其他应付款	93,132,059.04	68,699,759.28	161,831,818.32	93,410,931.77	68,716,806.58	162,127,738.35

九、 关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

截至 2023 年 3 月 31 日，公司无实际控制人，无持股 5%以上的股东。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
玉溪沃谷投资管理有限公司	公司董事控制的法人
玉溪沃福生物医药高科技产业控股合伙企业(有限合伙)	公司董事控制的法人
玉溪中沃达投资有限公司	公司董事控制的法人
宁波中沃泰投资管理合伙企业(有限合伙)	公司董事控制的法人
苏州金晟硕盈投资中心(有限合伙)	公司董事控制的法人
成都喜云企业管理合伙企业(有限合伙)	公司董事控制的法人
广州盈沃企业管理合伙企业(有限合伙)	公司董事控制的法人
广州润吉企业管理合伙企业(有限合伙)	公司董事控制的法人
广州硕云企业管理合伙企业(有限合伙)	公司董事控制的法人
Sirnaomics, Ltd	公司董事担任董事的法人
Sirnaomics, Inc.	公司其他关联方控制的法人
圣诺生物医药技术(苏州)有限公司	公司其他关联方控制的法人
石家庄蓝沃生物技术有限公司	公司高管担任董事的法人
曲靖博晖生物科技有限公司	公司高管过去12个月内担任董事的法人
苏州沃晟企业管理合伙企业(有限合伙)	公司高管过去12个月内控制的法人
玉溪金正企业管理合伙企业(有限合伙)	公司董事控制的法人
云南福乾实业有限公司	公司高管关系密切的家庭成员控制的法人
吉林省光大生物药品有限责任公司	公司高管关系密切的家庭成员担任董事的法人
基石资产管理股份有限公司	公司董事担任高管的法人
香农芯创科技股份有限公司	公司董事担任董事的法人
秀峰基石(山东)私募基金管理有限公司	公司董事担任董事的法人
天津城投新联基金管理有限公司	公司董事担任董事的法人
合肥市信咏产业投资有限公司	公司董事担任董事的法人
芜湖鸿原基石股权投资合伙企业(有限合伙)	公司董事控制的法人
光大永明资产管理股份有限公司	公司董事关系密切的家庭成员担任高管的法人
银河基金管理有限公司	公司董事过去12个月内担任董事的法人
合肥威森半导体有限公司	公司董事过去12个月内担任董事的法人
雨中情防水技术集团股份有限公司	公司董事过去12个月内担任董事的法人
中铁轨道服务科技集团有限公司	公司董事担任董事的法人
京沪高速铁路股份有限公司	公司董事关系密切的家庭成员担任董事的法人
北京德恒律师事务所	公司董事担任执行主任的法人
北京首都开发控股(集团)有限公司	公司董事担任董事的法人
北京正德富宁投资顾问有限公司	公司董事控制的法人
云南尚贤悦投资有限公司	公司董事关系密切的家庭成员担任董事的法人
云南贤坤悦投资有限公司	公司董事关系密切的家庭成员担任董事的法人
北京奇易明文化传媒有限公司	公司董事关系密切的家庭成员担任董事及高管的法人
云云美生(昆明)旅游管理有限公司	公司董事关系密切的家庭成员担任董事的法人

其他关联方名称	与本公司关系
宁海漾翊商务咨询服务部	公司董事关系密切的家庭成员控制的法人
云南自然醒旅游管理有限公司	公司董事关系密切的家庭成员控制的法人
昆明施寇商贸有限公司	公司董事关系密切的家庭成员控制的法人
北京奇易明文化传媒有限公司	公司董事关系密切的家庭成员控制的法人
云南新生命干细胞有限公司	公司董事关系密切的家庭成员担任高管的法人

十、 承诺及或有事项

（一）承诺事项

已签订的尚未履行的对外投资合同及有关财务支出

截至资产负债表日，公司尚有已签订合同但未付的约定重大对外投资支出共计 2,810.00 万元，具体情况如下：

（单位：万元）

投资项目名称	合同投资额	已付投资额	未付投资额	预计投资期间	备注
土地受让	8,810.00	6,000.00	2,810.00		注 1
合计	8,810.00	6,000.00	2,810.00		

注 1：2012 年 9 月 10 日，公司在国有建设用地使用权挂牌出让活动中竞得编号 YTC（2007）34-24 号地块国有建设用地使用权，总面积 187,238 平方米，总价人民币 8,810.00 万元。已与玉溪市国土资源局签订《国有建设用地使用权挂牌出让成交确认书》，截至报告日尚未签订《国有建设用地使用权出让合同》。

（二）或有事项

截至本报告日止，公司不存在需要披露的影响财务报表阅读的重大或有事项。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	116,524,125.10	100.00	8,516,810.34	7.31
其中：风险较小组合	99,687,902.94	85.55		0.00
常规风险组合	9,344,445.16	8.02	1,025,033.34	10.97
重大风险组合	7,491,777.00	6.43	7,491,777.00	100.00
合计	116,524,125.10	100.00	8,516,810.34	7.31

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	76,624,169.82	100.00	8,516,810.34	11.12
其中：风险较小组合	59,787,947.66	78.02	0.00	0.00
常规风险组合	9,344,445.16	12.20	1,025,033.34	10.97
重大风险组合	7,491,777.00	9.78	7,491,777.00	100.00
合计	76,624,169.82	100.00	8,516,810.34	11.12

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：风险较小组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	99,687,902.94			59,787,947.66		
合计	99,687,902.94			59,787,947.66		

②组合 2：常规风险组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	8,344,445.16	0.30	25,033.34	8,344,445.16	0.30	25,033.34
1至2年					4.70	
2至3年					30.10	
3年以上	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00
合计	9,344,445.16	10.97	1,025,033.34	9,344,445.16	100.00	1,025,033.34

③组合 3：重大风险组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
3年以上	7,491,777.00		7,491,777.00	7,491,777.00	100.00	7,491,777.00
合计	7,491,777.00		7,491,777.00	7,491,777.00	100.00	7,491,777.00

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额为 0.00 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
客户一	89,603,431.31	76.90	
客户二	8,652,866.04	7.43	
客户三	8,344,445.16	7.16	25,033.34
客户四	7,491,777.00	6.43	7,491,777.00
客户五	1,381,605.59	1.19	
合计	115,474,125.10	99.10	7,516,810.34

(二)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	125,360.88	247,098.09
其他应收款项	374,035,253.10	382,875,481.46
减：坏账准备	24,792,000.00	24,792,000.00
合计	349,368,613.98	358,330,579.55

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
存款利息	125,360.88	247,098.09
合计	125,360.88	247,098.09

2. 其他应收款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
股权转让款	140,000,000.00	140,000,000.00
公司间往来款	132,316,549.99	131,000,000.00
押金及保证金	84,503,700.00	84,503,700.00
股票期权激励行权款		15,919,350.37
股票期权激励行权代扣代缴个税款	16,832,029.13	10,968,959.50
其他	382,973.98	483,471.59
减：坏账准备	24,792,000.00	24,792,000.00
合计	349,243,253.10	358,083,481.46

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	274,236,853.10	283,077,081.46
1至2年	15,000,000.00	15,002,000.00
2至3年	4,400.00	2,400.00
3年以上	84,794,000.00	84,794,000.00
合计	374,035,253.10	382,875,481.46

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额			24,792,000.00	24,792,000.00
本期计提				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2023年3月31日余额			24,792,000.00	24,792,000.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
客户一	股权款	140,000,000.00	1年以内	37.43	
客户二	公司间往来借款	117,165,799.99	1年以内	31.32	
客户三	押金及保证金	60,000,000.00	5年以上	16.04	
客户四	押金及保证金	20,000,000.00	5年以上	5.35	20,000,000.00
客户五	股票期权激励行权代扣代缴个税款	16,832,029.13	1年以内	4.50	
合计	--	353,997,829.12	--	94.64%	20,000,000.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,136,612,612.31		4,136,612,612.31	4,019,612,612.31		4,019,612,612.31
对联营、合营企业投资	326,294.60		326,294.60	438,567.94		438,567.94
合计	4,136,938,906.91		4,136,938,906.91	4,020,051,180.25		4,020,051,180.25

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	其他	期末余额
玉溪沃森生物技术有限公司	1,173,190,711.83				1,173,190,711.83
江苏沃森生物技术有限公司					
上海沃森生物技术有限公司					
上海泽润生物科技有限公司	775,908,855.44				775,908,855.44
云南沃嘉医药投资有限公司	65,000,000.00				65,000,000.00
上海沃嘉生物技术有限公司	680,000,000.00				680,000,000.00
上海沃泰生物技术有限公司	53,330,776.35	20,000,000.00			73,330,776.35
昆明沃森生物技术有限公司	260,000,000.00	47,000,000.00			307,000,000.00
北京沃森创新生物技术有限公司	560,000,000.00				560,000,000.00
广东沃森医药技术有限公司	220,000,000.00				220,000,000.00
普洱沃森生物科技发展有限公司	2,000,000.00				2,000,000.00
四川沃森创新生物技术有限公司	150,000,000.00	50,000,000.00			200,000,000.00
广州沃森健康科技有限公司	50,182,268.69				50,182,268.69
北京微达生物科技有限公司	30,000,000.00				30,000,000.00
合计	4,019,612,612.31	117,000,000.00			4,136,612,612.31

2. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
云南百沃美医学检验所有限公司	438,567.94			-112,273.34						326,294.60	
小计	438,567.94			-112,273.34						326,294.60	
合计	438,567.94			-112,273.34						326,294.60	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	88,340,018.32	27,773,782.60	248,479,937.39	20,813,273.64
主营业务	88,340,018.32	27,773,782.60	248,479,937.39	20,813,273.64
二、其他业务小计	1,008,667.28	949,749.70	9,320,642.95	8,807,841.74
其他业务	1,008,667.28	949,749.70	9,320,642.95	8,807,841.74
合计	89,348,685.60	28,723,532.30	257,800,580.34	29,621,115.38

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-112,273.34	-471,389.26
处置长期股权投资产生的投资收益		-147,318,549.61
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		6,262,516.26
合计	-112,273.34	-141,527,422.61

云南沃森生物技术股份有限公司
2023年5月6日

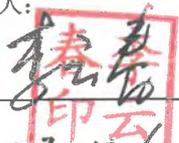


第 14 页至第 77 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

签名：

日期：



2023.5.6

主管会计工作负责人：

签名：

日期：

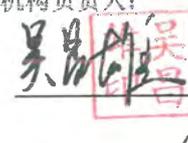


2023.5.6

会计机构负责人：

签名：

日期：



2023.5.6



营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 吴卫星, 谢泽敏

出资额 5110万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

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,出具有关审计报告;代理纳税申报;代理记账;法律、法规规定的其他业务;开展法律、法规允许的经营范围和限制类项目。

登记机关



2023年02月20日

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

仅限于云南沃森生物技术股份有限公司创业板向不特定对象发行可转换公司债券文件中2023年1-3月云南沃森生物技术股份有限公司审计报告资质文件使用

证书序号 0017384

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注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

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

大信(烟台)税务师事务所
CPA

转出工作单位
Stamp of the transfer-out Institute of CPA
2010年12月22日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信(烟台)税务师事务所
CPA
转出工作单位
Stamp of the transfer-out Institute of CPA
2010年12月31日

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

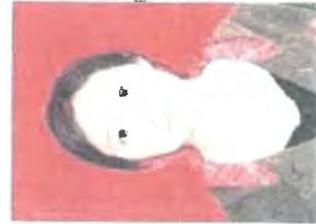
同意调出
Agree the holder to be transferred from

大信(烟台)税务师事务所
CPA
转出工作单位
Stamp of the transfer-out Institute of CPA
2011年12月28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信(烟台)税务师事务所
CPA
转出工作单位
Stamp of the transfer-out Institute of CPA
2011年12月28日

姓名 Full name 姚翠玲
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1981-10-22
工作单位 Working unit 大信会计师事务所有限公司湖北分所
身份证号码 Identity card No. 420583198110224324



年度检验登记
Annual Renewal Registration

姚翠玲 (420003204878)

2019年已通过



证书编号:
No. of Certificate

420003204878

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs



发证日期:
Date of Issuance

仅限于云南沃森生物技术股份有限公司创业板向不特定对象发行可转换公司债券文件中2023年1-3月
云南沃森生物技术股份有限公司审阅报告资质文件使用



姓名: 胡宜鹏
 Full name: 胡宜鹏
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1983-12-05
 Date of birth: 1983-12-05
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 362426198810050030
 Identity card No.: 362426198810050030



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101410409
 No. of Certificate: 110101410409

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: 深圳市注册会计师协会

发证日期: 2017年05月05日
 Date of Issuance: 2017年05月05日



胡宜鹏
 110101410409
 深圳市注册会计师协会



仅限于云南沃森生物技术股份有限公司创业板向下特定对象发行可转换公司债券文件中2023年1-3月云南沃森生物技术股份有限公司审阅报告资质文件使用