

江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司

审计报告

中天运[2023]审字第 90191 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

目 录

1、 审计报告	1
2、 合并资产负债表	5
3、 母公司资产负债表.....	7
4、 合并利润表.....	9
5、 母公司利润表.....	10
6、 合并现金流量表	11
7、 母公司现金流量表	12
8、 合并所有者权益变动表.....	13
9、 母公司所有者权益变动表.....	15
10、 财务报表附注.....	17
11、 事务所营业执照复印件.....	83
12、 事务所执业证书复印件.....	84
13、 签字注册会计师资质证明复印件.....	85

审计报告

中天运[2023]审字第 90191 号

江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司（以下简称“公司”或“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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 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合并及母公司现金流量。

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，认为对报告期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）商誉减值	
如财务报表附注五、17 所述，2022 年 12 月 31 日，贵公司合并财务报表中商誉的账面价值为 156,336,178.69 元。根据企业会计准则的规定，管理层需要每年对商誉进行减值测试。减值测试以包含商誉的资产组的可收回金额为基础，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定，其预计的未来现金流量以 5 年期财务预算为基础来确定。由于商誉金额重大，且管理层需要作出重	我们对贵公司商誉减值关键审计事项执行的主要程序包括： （1）对于非同一控制下企业合并形成的商誉，了解被收购公司业绩预测的完成情况； （2）与管理层讨论商誉减值测试的方法，包括与商誉相关的资产组或者资产组组合，每个资产组或者资产组组合的未来收益预测、现金流预测、折现率等重大假设的合理性及每个资产组或者资产组组合盈利状况的判断和评估； （3）评价管理层聘请的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性； （4）与管理层聘请的外部估值专家讨论，了解减值测试时所使用的关键假设是否合理等；

<p>大判断，我们将商誉的减值确定为关键审计事项。</p>	<p>(5) 评价外部评估专家所出具的资产评估报告的价值类型和评估方法的合理性，以及基础假设、折现率等关键评估参数的合理性；</p> <p>(6) 结合管理层减值测试结果，评价公司商誉减值会计处理的准确性及财务报表附注披露是否恰当。</p>
<p>(二) 收入确认</p>	
<p>贵公司主要从事医药中间体、医药原料药的生产及销售。如财务报表附注五、39 所述，2022 年度，贵公司实现销售收入为 651,291,707.66 元。由于收入是贵公司的关键绩效指标之一，使得收入存在可能被确认于不正确的期间或被操控以达到特定目标或预期水平的固有风险，故我们将贵公司收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对贵公司收入确认关键审计事项执行的主要程序包括：</p> <p>(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 对外销收入选取样本，核对销售合同、报关单及提单等相关证据，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策；</p> <p>(4) 对于外销收入，获取海关出口数据，将账面数据和海关数据进行核对，判断是否存在大额差异；</p> <p>(5) 对内销收入选取样本，核对发票、销售合同、销售出库单、客户签收资料，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；</p> <p>(6) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对销售出库单、客户签收资料及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>(7) 选取主要客户执行函证程序，对客户本期确认的收入金额和期末应收账款余额进行函证；</p> <p>(8) 对主要客户的销售收款进行查验，验证回款的真实性；</p> <p>(9) 执行分析性复核程序，重点开展毛利率、应收账款周转率、销售单价波动分析等，确定是否存在异常变动。</p>

四、其他信息

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 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制合并财务报表，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公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督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：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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



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

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

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

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



中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师
陈晓龙
320000100060

中国注册会计师：

中国注册会计师
刘鑫康
110002040281

二〇二三年四月二十一日



合并资产负债表

编制单位：江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	399,964,705.79	591,876,051.03
结算备付金			
拆出资金*			
交易性金融资产	五、2	43,013,813.33	87,132,277.22
衍生金融资产			
应收票据	五、3	5,824,574.00	3,964,754.40
应收账款	五、4	245,465,272.92	139,375,014.20
应收款项融资	五、5		26,000.00
预付款项	五、6	13,506,265.24	6,223,692.16
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	五、7	1,192,222.87	1,048,143.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	五、8	323,483,736.86	250,816,027.41
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、9	20,018,993.16	23,638,934.28
流动资产合计		1,052,469,584.17	1,104,100,894.06
非流动资产：			
发放贷款及垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、10	64,500,000.00	
其他非流动金融资产	五、11	30,000,000.00	
投资性房地产			
固定资产	五、12	807,126,382.57	664,591,841.42
在建工程	五、13	180,109,901.91	34,854,329.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	1,232,857.87	7,107,624.99
无形资产	五、15	98,184,935.97	88,574,836.98
开发支出	五、16	33,224,631.33	9,219,585.93
商誉	五、17	156,336,178.69	160,919,545.02
长期待摊费用	五、18	5,541,943.26	6,438,604.30
递延所得税资产	五、19	28,129,171.81	16,634,178.34
其他非流动资产	五、20	65,443,599.09	34,464,499.22
非流动资产合计		1,469,829,602.50	1,022,805,046.06
资产总计		2,522,299,186.67	2,126,905,940.12

法定代表人：童梓权

主管会计工作负责人：丁伟

会计机构负责人：陈延文

童梓权
印梓
3207000030330

丁伟
印伟

陈延文
印延

合并资产负债表（续）

编制单位：江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、21	318,725,147.08	77,274,866.38
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、22	58,204,889.70	51,209,193.46
应付账款	五、23	110,735,822.36	76,919,527.44
预收款项	五、24		
合同负债	五、25	6,854,355.85	26,170,173.81
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	五、26	32,269,287.81	29,442,315.12
应交税费	五、27	10,353,278.64	5,772,394.05
其他应付款	五、28	6,874,602.44	1,861,552.56
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、29	1,465,761.06	3,635,946.89
其他流动负债	五、30	5,840,004.99	3,109,527.46
流动负债合计		551,323,149.93	275,395,497.17
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、31		2,738,725.12
长期应付款	五、32		14,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、33	35,316,256.11	21,740,084.18
递延所得税负债	五、19	10,773,073.73	4,263,139.87
其他非流动负债			
非流动负债合计		46,089,329.84	42,741,949.17
负债合计		597,412,479.77	318,137,446.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、34	213,183,800.00	213,183,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、35	1,318,761,728.22	1,318,180,928.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、36	3,334,040.77	2,200,500.20
盈余公积	五、37	14,999,476.29	11,517,460.44
一般风险准备*			
未分配利润	五、38	359,947,053.76	266,300,074.09
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,910,226,099.04	1,811,382,762.95
少数股东权益		14,660,607.86	-2,614,269.17
所有者权益（或股东权益）合计		1,924,886,706.90	1,808,768,493.78
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,522,299,186.67	2,126,905,940.12

法定代表人：童梓权

主管会计工作负责人：王伟

会计机构负责人：陈延文



合并利润表

编制单位：江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司

2022年度

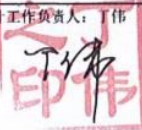
单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		651,291,707.66	643,869,464.43
其中：营业收入	五、39	651,291,707.66	643,869,464.43
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		547,835,513.58	513,199,226.59
其中：营业成本	五、39	276,321,614.58	284,874,798.25
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	五、40	9,251,105.61	5,242,973.43
销售费用	五、41	34,965,834.69	12,586,598.64
管理费用	五、42	157,988,078.95	144,846,341.12
研发费用	五、43	69,472,383.95	63,087,924.82
财务费用	五、44	-163,504.20	2,560,590.33
其中：利息费用		9,263,199.73	6,118,270.80
利息收入		8,576,656.67	5,294,340.22
加：其他收益	五、45	16,137,619.36	11,620,930.11
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	19,964,848.45	3,085,300.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、47	-1,964,722.32	132,277.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-5,988,115.41	-1,498,057.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-25,642,231.30	-15,756,437.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	18,887,924.60	58,988.96
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		124,851,517.46	128,313,239.77
加：营业外收入	五、51	1,208,691.18	611,358.71
减：营业外支出	五、52	2,901,979.14	3,193,251.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		123,158,229.50	125,731,347.15
减：所得税费用	五、53	387,707.96	16,923,178.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		122,770,521.54	108,808,169.14
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		122,770,521.54	108,808,169.14
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-6,336,043.98	-6,580,185.13
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		129,106,565.52	115,388,354.27
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
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			
七、综合收益总额		122,770,521.54	108,808,169.14
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		129,106,565.52	115,388,354.27
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-6,336,043.98	-6,580,185.13
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.61	0.60
（二）稀释每股收益（元/股）		0.61	0.60

法定代表人：童梓权

主管会计工作负责人：丁伟

会计机构负责人：陈延文



合并现金流量表

编制单位：江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		546,342,360.00	632,661,246.42
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还		43,317,272.10	36,350,810.04
收到其他与经营活动有关的现金	五、54（1）	30,326,911.68	50,337,450.37
经营活动现金流入小计		619,986,543.78	719,349,506.83
购买商品、接受劳务支付的现金		292,296,986.49	291,250,841.42
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
为交易目的而持有的金融资产净增加额*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		163,750,000.81	140,794,058.25
支付的各项税费		14,013,177.25	25,166,421.62
支付其他与经营活动有关的现金	五、54（2）	120,634,293.17	81,391,985.70
经营活动现金流出小计		590,694,457.72	538,603,306.99
经营活动产生的现金流量净额		29,292,086.06	180,746,199.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		699,000,000.00	907,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,394,540.36	3,085,300.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		56,180.88	339,937.81
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		13,118,779.73	
收到其他与投资活动有关的现金	五、54（3）	0.00	
投资活动现金流入小计		713,569,500.97	910,425,238.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		438,362,527.44	233,355,948.50
投资支付的现金		724,950,000.00	914,000,000.00
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,163,312,527.44	1,147,355,948.50
投资活动产生的现金流量净额		-449,743,026.47	-236,930,709.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		18,150,000.00	762,629,380.06
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		18,150,000.00	
取得借款收到的现金		388,990,000.00	242,677,342.72
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		407,140,000.00	1,005,306,722.78
偿还债务支付的现金		128,073,897.00	422,793,050.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,573,146.65	6,043,220.45
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、54（4）	1,580,081.97	41,579,492.96
筹资活动现金流出小计		170,227,125.62	470,415,763.52
筹资活动产生的现金流量净额		236,912,874.38	534,890,959.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-816,164.73	-1,578,314.90
五、现金及现金等价物净增加额		-184,354,230.76	477,128,134.34
加：期初现金及现金等价物余额	五、55（2）	545,199,125.27	68,070,990.93
六、期末现金及现金等价物余额	五、55（2）	360,844,894.51	545,199,125.27

法定代表人：童梓权

主管会计工作负责人：丁伟

会计机构负责人：陈延文



合并所有者权益变动表

2022年度
本年金额

单位：人民币元

附注	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	213,183,800.00	-	-	-	1,318,180,928.22	-	-	2,200,500.20	11,517,460.44	-	266,300,074.09	-2,614,269.17	1,808,768,493.78
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	213,183,800.00	-	-	-	1,318,180,928.22	-	-	2,200,500.20	11,517,460.44	-	266,300,074.09	-2,614,269.17	1,808,768,493.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					580,800.00			1,133,540.57	3,482,015.85		93,646,979.67	17,274,877.03	116,118,213.12
（一）综合收益总额					580,800.00						129,106,565.52	-6,336,043.98	122,770,521.54
（二）所有者投入和减少资本												23,610,921.01	24,191,721.01
1. 股东投入的普通股												23,610,921.01	23,610,921.01
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													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									3,482,015.85		-35,459,585.85		-31,977,570.00
2. 提取一般风险准备									3,482,015.85		-3,482,015.85		
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备								1,133,540.57					1,133,540.57
1. 本期提取								3,307,337.60					3,307,337.60
2. 本期使用								2,173,797.03					2,173,797.03
（六）其他													
四、本年期末余额	213,183,800.00	-	-	-	1,318,761,728.22	-	-	3,334,040.77	14,999,476.29	-	359,947,053.76	14,660,607.86	1,924,886,706.90

法定代表人：董祥权

主管会计工作负责人：丁伟

会计机构负责人：陈建文



合并所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

附注	上年金额												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备*	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	159,887,850.00	-	-	-	641,026,955.06	-	-	-	2,231,747.27	-	160,197,432.99	2,680,895.96	966,024,881.28
二、本年期初余额	159,887,850.00	-	-	-	641,026,955.06	-	-	-	2,231,747.27	-	160,197,432.99	2,680,895.96	966,024,881.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	53,295,950.00	-	-	-	677,153,973.16	-	-	2,200,500.20	9,285,713.17	-	106,102,641.10	-5,295,165.13	842,743,612.50
（一）综合收益总额	53,295,950.00	-	-	-	677,153,973.16	-	-	-	-	-	115,388,354.27	-6,580,185.13	108,808,169.14
1. 股东投入和减少资本	53,295,950.00	-	-	-	671,867,043.16	-	-	-	-	-	-	1,285,020.00	731,734,943.16
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	-	-	-	-	5,286,930.00	-	-	-	-	-	-	1,285,020.00	6,571,950.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	9,285,713.17	-	-9,285,713.17	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	9,285,713.17	-	-9,285,713.17	-	-
2. 提取一般风险准备*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	2,200,500.20	-	-	-	-	2,200,500.20
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	3,295,714.29	-	-	-	-	3,295,714.29
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	1,095,214.09	-	-	-	-	1,095,214.09
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	213,183,800.00	-	-	-	1,318,180,928.22	-	-	2,200,500.20	11,517,460.44	-	266,300,074.09	-2,614,269.17	1,808,768,493.78

法定代表人：董梓权

主管会计工作负责人：丁伟

会计机构负责人：陈延文



母公司资产负债表

编制单位：江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		370,212,454.43	553,736,895.91
交易性金融资产		30,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		5,824,574.00	3,964,754.40
应收账款	十五、1	102,105,365.39	92,704,603.36
应收款项融资		-	26,000.00
预付款项		16,282,212.64	11,649,131.99
其他应收款	十五、2	152,600,728.30	96,058,400.02
其中：应收利息		923,561.65	
应收股利			
存货		146,056,799.61	121,758,517.06
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		1,765,554.39	18,871,015.39
流动资产合计		824,847,688.76	898,769,318.13
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、3	612,124,000.00	512,843,200.00
其他权益工具投资		44,500,000.00	
其他非流动金融资产		30,000,000.00	
投资性房地产			
固定资产		423,078,533.13	348,181,440.14
在建工程		45,554,925.80	6,963,198.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		48,915,077.10	40,371,932.74
开发支出		31,550,611.77	12,643,690.40
商誉		-	-
长期待摊费用		4,468,860.64	4,987,515.87
递延所得税资产		19,237,406.77	9,215,630.50
其他非流动资产		26,684,580.58	30,158,499.13
非流动资产合计		1,286,113,995.79	965,365,106.79
资产总计		2,110,961,684.55	1,864,134,424.92

法定代表人：童梓权



主管会计工作负责人：丁伟



会计机构负责人：陈延文



母公司资产负债表（续）

编制单位：江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		268,668,390.13	66,662,072.77
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		30,193,829.30	51,209,193.46
应付账款		64,405,164.46	48,713,439.14
预收款项		-	-
应付职工薪酬		9,930,725.05	7,697,478.06
应交税费		802,787.46	641,575.26
其他应付款		36,187,470.27	1,469,589.20
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,338,293.65	542,290.54
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		5,839,495.56	3,109,453.88
流动负债合计		420,366,155.88	180,045,092.31
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		-	14,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		32,335,000.01	19,230,000.00
递延所得税负债		3,977,807.52	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		36,312,807.53	33,230,000.00
负债合计		456,678,963.41	213,275,092.31
所有者权益（或股东权益）：			
股本		213,183,800.00	213,183,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,323,081,728.22	1,322,500,928.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,999,476.29	11,517,460.44
一般风险准备			
未分配利润		103,017,716.63	103,657,143.95
所有者权益（或股东权益）合计		1,654,282,721.14	1,650,859,332.61
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,110,961,684.55	1,864,134,424.92

法定代表人：童梓权

主管会计工作负责人：丁伟

会计机构负责人：陈延文



6-1-14



母公司利润表



编制单位：江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	359,946,411.57	322,407,093.71
减：营业成本	十五、4	170,082,908.98	139,725,768.35
税金及附加		2,374,038.88	1,986,915.61
销售费用		25,861,585.06	6,681,818.40
管理费用		69,937,126.51	61,803,947.24
研发费用		56,151,283.57	8,633,473.74
财务费用		-4,960,517.30	-2,256,936.95
其中：利息费用		7,677,909.32	4,403,512.74
利息收入		11,534,330.63	7,636,168.95
加：其他收益		9,127,776.30	6,336,202.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-7,260,065.75	1,379,237.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-791,592.50	-704,897.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-12,756,593.09	-7,614,214.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,819,510.83	105,228,434.71
加：营业外收入		974,534.51	521,938.59
减：营业外支出		1,017,855.56	928,049.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,776,189.78	104,822,323.89
减：所得税费用		-6,043,968.75	11,965,192.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,820,158.53	92,857,131.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,820,158.53	92,857,131.71
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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		34,820,158.53	92,857,131.71
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：童梓权

主管会计工作负责人：丁伟

会计机构负责人：陈延文



母公司现金流量表

编制单位：江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		377,226,574.18	300,729,979.90
收到的税费返还		21,859,258.68	18,198,305.25
收到其他与经营活动有关的现金		314,938,986.36	49,685,795.20
经营活动现金流入小计		714,024,819.22	368,614,080.35
购买商品、接受劳务支付的现金		178,242,671.78	167,357,347.71
支付给职工以及为职工支付的现金		59,266,498.66	50,258,969.47
支付的各项税费		5,713,617.47	2,030,600.10
支付其他与经营活动有关的现金		385,409,729.31	27,781,948.95
经营活动现金流出小计		628,632,517.22	247,428,866.23
经营活动产生的现金流量净额		85,392,302.00	121,185,214.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		263,500,000.00	592,000,000.00
取得投资收益收到的现金		539,934.25	1,379,237.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	7,964.60
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		143,935,235.86	66,800,000.00
投资活动现金流入小计		407,975,170.11	660,187,201.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		200,118,277.88	162,215,557.03
投资支付的现金		474,500,000.00	592,000,000.00
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		172,220,490.00	66,280,000.00
投资活动现金流出小计		846,838,767.88	820,495,557.03
投资活动产生的现金流量净额		-438,863,597.77	-160,308,355.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	612,629,380.06
取得借款收到的现金		288,190,000.00	206,366,901.90
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		30,000,000.00	50,000,000.00
筹资活动现金流入小计		318,190,000.00	868,996,281.96
偿还债务支付的现金		86,673,897.00	269,581,267.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		39,165,264.96	4,403,512.74
支付其他与筹资活动有关的现金		-	87,466,386.90
筹资活动现金流出小计		125,839,161.96	361,451,166.78
筹资活动产生的现金流量净额		192,350,838.04	507,545,115.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,228,771.81	-840,918.17
五、现金及现金等价物净增加额		-159,891,685.92	467,581,055.85
加：期初现金及现金等价物余额		507,246,457.50	39,665,401.65
六、期末现金及现金等价物余额		347,354,771.58	507,246,457.50

法定代表人：童梓权

主管会计工作负责人：丁伟

会计机构负责人：陈延文



母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

2022年度

项目	附注	本年金额						所有者权益合计				
		股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债								
一、上年期末余额		213,183,800.00	-	-	-	1,322,500,928.22	-	11,517,460.44	-	103,657,143.95	1,650,859,332.61	
二、本年期初余额		213,183,800.00	-	-	-	1,322,500,928.22	-	11,517,460.44	-	103,657,143.95	1,650,859,332.61	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	580,800.00	-	3,482,015.85	-	-639,427.32	3,423,388.53	
（一）综合收益总额		-	-	-	-	580,800.00	-	-	-	34,820,158.53	34,820,158.53	
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	580,800.00	
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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-35,459,585.85	-31,977,570.00	
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-3,482,015.85	-	
2. 对所有者（或股东）的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-31,977,570.00	-31,977,570.00	
3. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年期末余额		213,183,800.00	-	-	-	1,323,081,728.22	-	14,999,476.29	-	103,017,716.63	1,654,282,721.14	

法定代表人：童梓权

主管会计工作负责人：丁伟

会计机构负责人：陈延安



母公司所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

编制单位：江苏嘉泰康诺生物制药股份有限公司



项目	附注	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额		159,887,850.00	-	-	-	644,061,935.06	-	-	-	2,231,747.27	20,085,725.41	826,267,257.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额		159,887,850.00	-	-	-	644,061,935.06	-	-	-	2,231,747.27	20,085,725.41	826,267,257.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		53,295,950.00	-	-	-	678,438,993.16	-	-	-	9,285,713.17	83,571,418.54	824,592,074.87
（一）综合收益总额		53,295,950.00	-	-	-	678,438,993.16	-	-	-	-	92,857,131.71	92,857,131.71
（二）所有者投入和减少资本		53,295,950.00	-	-	-	671,867,043.16	-	-	-	-	-	731,734,943.16
1. 股东投入的普通股		53,295,950.00	-	-	-	671,867,043.16	-	-	-	-	-	725,162,993.16
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												
4. 其他						6,571,950.00						6,571,950.00
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	9,285,713.17	-9,285,713.17	-
1. 提取盈余公积										9,285,713.17	-9,285,713.17	-
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额		213,183,800.00	-	-	-	1,322,500,928.22	-	-	-	11,517,460.44	103,657,143.95	1,650,859,332.61

法定代表人：童梓权

主管会计工作负责人：丁伟

会计机构负责人：



江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司

2022 年度财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、基本情况

（一）公司概况

江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由江苏诺泰制药有限公司于 2015 年 9 月 30 日整体变更设立的股份有限公司，取得连云港市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为“913207006871974358”的营业执照。经中国证券监督管理委员会《关于同意江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]1220 号）的批准，公司获准向社会公众发行人民币普通股 A 股 5,329.595 万股，每股面值人民币 1 元，截至 2022 年 12 月 31 日，公司股本为人民币 213,183,800.00 元。公司股票于 2021 年 5 月 20 日在上海证券交易所科创板挂牌交易。

公司属于医药生物行业。经营范围：冻干粉针剂、小容量注射剂（含非最终灭菌）、原料药、片剂、硬胶囊剂、保健品、医疗器械的生产（均按许可证核定内容经营）；制药技术、生物技术的研发；医药中间体、多肽中间体的生产（药品、保健品、食品、饲料等涉及专项审批的产品除外）；精细化工产品（危险化学品除外）的生产与销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进口的商品和技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报告经公司董事会于 2023 年 4 月 21 日决议批准报出。

（二）合并财务报表范围

本公司将杭州澳赛诺生物科技有限公司（以下简称“澳赛诺”）、杭州诺通生物科技有限公司（以下简称“杭州诺通”）、杭州诺泰澳赛诺医药技术开发有限公司（以下简称“医药技术公司”）、杭州诺澳生物医药科技有限公司（以下简称“杭州诺澳”）、杭州诺强企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“杭州诺强”）、杭州诺泰诺和生物医药科技有限公司（以下简称“诺泰诺和”）、杭州诺和股权投资有限公司（以下简称“诺和投资”）7家子公司纳入本期合并财务报表范围。

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营

董事会认为公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十五）“收入”的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三的各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况以及经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

以人民币为记账本位币。

（五）企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

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

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，

按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币财务报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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。对于不具有重大融资

成分的应收账款，本公司按照根据本附注（二十五）收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类和后续计量

（1）金融资产的分类

本公司在初始确认时，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，将金融资产分为三类：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

4) 合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以

及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

(2)金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

1) 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，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

2) 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一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

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；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。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，计入留存收益。

3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

(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，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

(2)财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(3)以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

5、金融资产及金融负债的列报抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 该金融资产已转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 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之和。

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

7、金融工具减值

(1)本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- 非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

(2)预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

1) 对于应收款项：本公司对应收款项减值详见“本附注三之十应收款项”部分

2) 除应收款项外，本公司对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险：指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。

信用风险显著增加：指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，据以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本公司考虑的违约风险信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；如逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准，与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

3) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债务工具的投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的迹象包括：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

4) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以

摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于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，在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

8、金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

(1) 金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

(2) 相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注 1（金融资产及金融负债的确认和初始计量）和本附注 3（金融负债的分类和后续计量）处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

(十) 应收款项

1、单项计提预期信用损失的应收款项

单独计提预期信用损失的理由	如有证据表明某单项应收款项的信用风险较大，则对该应收款项单独计提预期信用损失
---------------	--

预期信用损失的计提方法	单独进行减值测试，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提预期信用损失并确认预期信用损失。
-------------	--

2、按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

本公司将该应收款项按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

按信用风险特征组合计提预期信用损失的方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合 1	除已单独计提预期信用损失的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定预期信用损失的计提比例。
组合 2	公司合并范围内关联方的应收账款、其他应收款
按组合计提预期信用损失的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提预期信用损失

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	50	50
3 年以上	100	100

（十一） 存货

1、 存货分类

本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工物资、库存商品、在产品、劳务成本等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末加权平均法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据

在产品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、周转材料的摊销方法

周转材料采取领用时一次摊销的办法。

(十二) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 1、根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2、出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十三) 长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

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有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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，按照本附注“三、（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“三、（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本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。

（十四）投资性房地产

本公司投资性房地产的种类：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。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

（十五）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：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	4	5	23.75
电子设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

(十六) 在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十七) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

2、资本化金额计算方法

资本化期间：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。

暂停资本化期间：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期间。

资本化金额计算：①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；②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；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

(十八) 无形资产

1、无形资产的计价方法

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

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50 年	直线法	土地证登记使用年限
软件	10 年	直线法	根据预期受益期限
非专利技术	10 年	直线法	根据预期受益期限
专利技术	10 年	直线法	根据预期受益期限

3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使

使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①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；②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确定。

4、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，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）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。公司取得国家药监局《临床试验批件》（或完成生物等效性试验与临床试验平台备案）之后至获得新药证书（或生产批件）之前所从事的支出在符合上述开发阶段资本化的条件时予以资本化；针对部分不需要进行临床试验的注射剂，在取得药品注册受理通知书时予以资本化。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。本公司在取得国家药监局《临床试验批件》（或完成生物等效性试验与临床试验平台备案）之前所从事的工作为研究阶段；取得国家药监局《临床试验批件》（或完成生物等效性试验与临床试验平台备案）之后至获得新药证书（或生产批件）之前所从事的工作为开发阶段。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

（十九）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、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、商誉等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃

市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

①先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；②再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

(二十) 长期待摊费用

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

项目	摊销年限
装修费	3 年
色谱填料	3 年
供汽入网费	3 年

(二十一) 职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

(1) 短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

(2) 离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将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折合为离职时点的终值；之后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) 辞退福利会计处理：在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

(二十二)预计负债

1、预计负债的确认标准

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。

2、预计负债的计量方法

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。

(二十三)股份支付

1、股份支付的种类

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

(1) 以权益结算的股份支付

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。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本

公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

（2）以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十四）专项储备的计提和使用方法

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十五）收入

1、收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2)客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；3)公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5)客户已接受该商品；6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3、收入确认的具体方法

(1) 按时点确认的收入

公司销售医药中间体、医药原料药等产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已签收该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得报关单和提单（运单），已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的

主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

(2) 按履约进度确认的收入

公司提供医药定制研发服务等服务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(二十六)政府补助

1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助的会计处理方法

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

(1) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

(2) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入。

(二十七)合同资产、合同负债

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

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将

已向客户转让商品而有权收取对价的权利（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。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十八)递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

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

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

(二十九)租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、租赁合同的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

4、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产

本公司对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本公司发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(3) 租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在

租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照租赁准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照租赁准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

5、本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租

赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(4) 租赁变更

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

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

(三十) 安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16 号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十一) 终止经营

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

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

(三十二)重要会计政策和会计估计变更

1、执行企业会计准则解释第 16 号

2022 年 11 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)(以下简称“解释第 16 号”)，“关于发行方分类为权益工具的金融相关股利类为权益工具的金融相关股利类为权益工具的金融相关股利类为权益工具的金融相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理。本公司自规定之日起开始执行解释第 16 号，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

除上述情形外，报告期内公司无其他重大会计政策、会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税[注 1]	销售货物或提供劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、3%
企业所得税[注 2]	应纳税所得额	20%、15%
城市维护建设税	应纳流转税	7%、5%
教育费附加	应纳流转税	5%

注 1：按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税额；

注 2：存在不同企业所得税税率纳税主体的披露：

纳税主体名称	本期发生额
本公司	15%
澳赛诺	15%
杭州诺通	20%
医药技术公司	20%
杭州诺澳	25%
杭州诺强	20%
诺泰诺和	20%

2、税收优惠

(1) 根据《高新技术企业认定管理办法》，公司于 2019 年 11 月 22 日通过高新技术企业认定，取得证书编号为 GR201932004566 的高新技术企业证书，证书有效期为 2019 年 11 月至 2022 年 11 月。故本公司报告期内企业所得税税率按照 15% 执行。

(2) 根据《高新技术企业认定管理办法》，杭州澳赛诺于 2020 年 12 月 1 日被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202033004522，证书有效期为 2020 年 12 月至 2023 年 12 月。故杭州澳赛诺报告期内企业所得税税率按照 15% 执行。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明，金额以人民币元为单位)

1、货币资金**(1) 项目分类明细**

项目	期末余额	期初余额
现金	39,566.44	41,703.76
银行存款	360,805,328.07	545,157,421.51
其他货币资金	37,246,069.65	44,383,076.57
应收存款利息	1,873,741.63	2,293,849.19
合计	399,964,705.79	591,876,051.03
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(2) 其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	37,056,436.15	39,776,589.22
信用证保证金	-	4,420,000.00
其他保证金	189,633.50	186,487.35
合计	37,246,069.65	44,383,076.57

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	13,813.33	132,277.22
其中：衍生金融资产	13,813.33	132,277.22
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	43,000,000.00	87,000,000.00
其中：权益工具投资-理财产品	43,000,000.00	87,000,000.00
合计	43,013,813.33	87,132,277.22

3、应收票据**(1) 分类列示**

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,824,574.00	3,964,754.40
合计	5,824,574.00	3,964,754.40

(2) 明细情况

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
银行承兑汇票	5,824,574.00	100.00	-	-	5,824,574.00
合计	5,824,574.00	100.00	-	-	5,824,574.00

(续)

项目	期初余额
----	------

	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
银行承兑汇票	3,964,754.40	100.00	-	-	3,964,754.40
合计	3,964,754.40	100.00	-	-	3,964,754.40

(3) 期末公司无质押的应收票据情况。

(4) 期末公司背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	5,324,574.00
合计	-	5,324,574.00

4、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	258,620,160.97	100.00	13,154,888.05	5.09	245,465,272.92
其中：组合一	258,620,160.97	100.00	13,154,888.05	5.09	245,465,272.92
组合二	-	-	-	-	-
合计	258,620,160.97	100.00	13,154,888.05	5.09	245,465,272.92

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	146,710,541.26	100.00	7,335,527.06	5.00	139,375,014.20
其中：组合一	146,710,541.26	100.00	7,335,527.06	5.00	139,375,014.20
组合二	-	-	-	-	-
合计	146,710,541.26	100.00	7,335,527.06	5.00	139,375,014.20

组合一中，按组合计提预期信用损失的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	254,142,560.97	12,707,128.05	5.00
1-2 年	4,477,600.00	447,760.00	10.00
2-3 年	-	-	50.00
3 年以上	-	-	100.00
合计	258,620,160.97	13,154,888.05	5.09

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例(%)
1年以内	146,710,541.26	7,335,527.06	5.00
1-2年	-	-	10.00
2-3年	-	-	50.00
3年以上	-	-	100.00
合计	146,710,541.26	7,335,527.06	5.00

(2) 报告期计提、收回或转回的预期信用损失情况:

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动[注]	
按组合计提预期信用损失的应收账款预期信用损失	7,335,527.06	5,874,310.99	-	-	-54,950.00	13,154,888.05
合计	7,335,527.06	5,874,310.99	-	-	-54,950.00	13,154,888.05

注:其他变动系本期出售子公司新博思所致。

(3) 报告期实际核销应收账款情况:

项目	本期发生额	上期发生额
实际核销的应收账款金额	-	125,194.00

(4) 报告期末按欠款归集的余额前五名的应收账款情况:

单位名称	余额	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	预期信用损失
美国英赛特制药公司	82,630,452.01	1年以内	31.95	4,131,522.60
瑞士斯福瑞制药公司	34,525,541.93	1年以内	13.35	1,726,277.10
龙岩片仔癀宏仁医药有限公司	22,416,768.00	1年以内	8.67	1,120,838.40
北京洲际新泽医药科技有限公司	13,917,489.80	1年以内	5.38	695,874.49
VXL Life Sciences	13,626,936.36	1年以内	5.27	681,346.82
合计	167,117,188.10		64.62	8,355,859.41

(5) 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产和负债。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资明细情况:

项目	期末余额		期初余额	
	金额	累计确认的信用减值准备	金额	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	-	-	26,000.00	-
合计	-	-	26,000.00	-

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	15,467,691.70	-
合计	15,467,691.70	-

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	12,213,006.61	90.42	6,027,895.47	96.85
1-2 年	1,292,283.63	9.57	187,918.02	3.02
2-3 年	975.00	0.01	6,078.67	0.10
3 年以上	-	-	1,800.00	0.03
合计	13,506,265.24	100.00	6,223,692.16	100.00

(2) 报告期末公司无账龄超过 1 年的重要预付款项。

(3) 报告期末按预付对象归集的前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例（%）	未结算原因
陕西瑞科新材料股份有限公司	1,605,987.60	11.89	尚未接受货物或服务
南京健友生化制药股份有限公司	1,225,000.00	9.07	尚未接受货物或服务
连云港中华药港产业发展有限公司	1,170,000.00	8.66	尚未接受货物或服务
杭州新博思生物医药有限公司	1,089,373.43	8.07	尚未接受货物或服务
天津津御达化工科技有限公司	1,026,000.00	7.60	尚未接受货物或服务
合计	6,116,361.03	45.29	

7、其他应收款

(1) 分类情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,192,222.87	1,048,143.36
合计	1,192,222.87	1,048,143.36

(2) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,426,830.76	100	234,607.89	16.44	1,192,222.87

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：组合一	1,426,830.76	100	234,607.89	16.44	1,192,222.87
组合二	-	-	-	-	-
合计	1,426,830.76	100	234,607.89	16.44	1,192,222.87

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,307,296.95	100	259,153.59	19.82	1,048,143.36
其中：组合一	1,307,296.95	100	259,153.59	19.82	1,048,143.36
组合二	-	-	-	-	-
合计	1,307,296.95	100	259,153.59	19.82	1,048,143.36

组合一中，按组合计提预期信用损失的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	1,207,361.11	60,368.06	5.00
1 至 2 年	-	-	10.00
2 至 3 年	90,459.65	45,229.83	50.00
3 年以上	129,010.00	129,010.00	100.00
合计	1,426,830.76	234,607.89	16.44

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	922,242.30	46,112.12	5.00
1 至 2 年	133,614.65	13,361.47	10.00
2 至 3 年	103,520.00	51,760.00	50.00
3 年以上	147,920.00	147,920.00	100.00
合计	1,307,296.95	259,153.59	19.82

2) 报告期计提、收回或转回的预期信用损失情况：

预期信用损失	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	259,153.59	-	-	259,153.59
本期计提	113,804.42	-	-	113,804.42
本期收回或转回	-	-	-	-

本期核销	34,300.00	-	-	34,300.00
其他变动[注]	-104,050.12	-	-	104,050.12
期末余额	234,607.89	-	-	234,607.89

注：其他变动系本期出售子公司新博思所致。

3) 本期实际核销其他应收款情况

项目	本期发生额	上期发生额
实际核销的应收账款金额	34,300.00	-

4) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末账面余额	期初账面余额
押金和保证金	456,487.65	473,395.35
备用金及其他	-	33,412.00
代缴社保和住房公积金	970,343.11	800,489.60
合计	1,426,830.76	1,307,296.95

5) 报告期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	预期信用损失
杭州师范大学科技园发展有限公司	押金和保证金	164,912.40	2至3年-3年以上	11.56	146,721.20
连云港中华药港产业发展有限公司	押金和保证金	75,000.00	1年以内	5.26	3,750.00
杭州和达新想科技发展有限公司	押金和保证金	50,000.00	1年以内	3.50	2,500.00
杭州理想四维物业服务服务有限公司	押金和保证金	40,179.00	1年以内	2.82	2,008.95
新南北物业公司	押金和保证金	36,560.00	2至3年	2.56	18,280.00
合计		366,651.40		25.70	173,260.15

8、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	50,045,505.47	5,157,788.68	44,887,716.79	46,253,970.23	3,584,481.39	42,669,488.84
劳务成本	1,208,617.90		1,208,617.90	17,076,538.84	-	17,076,538.84
产成品	245,065,810.33	31,319,943.42	213,745,866.91	155,643,110.21	17,085,778.92	138,557,331.29
在产品	67,484,410.87	3,842,875.61	63,641,535.26	54,022,260.09	1,509,591.65	52,512,668.44
合计	363,804,344.57	40,320,607.71	323,483,736.86	272,995,879.37	22,179,851.96	250,816,027.41

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		计提	转回或转销	其他[注]	
原材料	3,584,481.39	3,339,667.48	1,702,302.32	64,057.86	5,157,788.68

产成品	17,085,778.92	19,864,065.76	5,611,478.86	18,422.40	31,319,943.42
在产品	1,509,591.65	3,056,692.56	57,323.73	666,084.87	3,842,875.61
合计	22,179,851.96	26,260,425.80	7,371,104.91	748,565.13	40,320,607.71

注：其他变动系本期出售子公司新博思所致。

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	20,018,993.16	21,785,373.91
预交所得税	-	712,630.14
澳赛诺年度检修费	-	1,140,930.23
合计	20,018,993.16	23,638,934.28

10、其他权益工具投资

(1) 明细情况

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
非交易性权益工具投资	64,500,000.00	-	64,500,000.00	-	-	-
合计	64,500,000.00	-	64,500,000.00	-	-	-

(2) 期末其他权益工具投资明细

被投资单位	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
杭州新博思生物医药有限公司	-	4,500,000.00	-	4,500,000.00
浙江华贝药业有限责任公司	-	40,000,000.00	-	40,000,000.00
杭州禾泰健宇生物科技有限公司	-	20,000,000.00	-	20,000,000.00
合计	-	64,500,000.00	-	64,500,000.00

(续)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
杭州新博思生物医药有限公司	-	-	-	-	15.00	-
浙江华贝药业有限责任公司	-	-	-	-	11.00	-
杭州禾泰健宇生物科技有限公司	-	-	-	-	9.09	-
合计	-	-	-	-	-	-

11、其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	年初公允价值
广发信德岚湖二期(苏州)健康产业创业投资合伙企业(有限合伙)	30,000,000.00	-
合计	30,000,000.00	-

12、固定资产

(1) 分类情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	807,126,382.57	664,591,841.42
固定资产清理	-	-
合计	807,126,382.57	664,591,841.42

(2) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	376,082,377.64	488,636,487.38	6,801,005.74	33,560,327.22	905,080,197.98
2.本期增加金额	100,161,631.65	132,294,991.17	418,238.95	4,515,797.58	237,390,659.35
(1) 购置	56,634,672.67	98,507,310.27	365,141.60	1,464,164.00	156,971,288.54
(2) 在建工程转入	43,526,958.98	33,787,680.90	53,097.35	3,051,633.58	80,419,370.81
3.本期减少金额	-	7,100,752.75	982,078.00	6,010,444.11	14,093,274.86
(1) 处置或报废	-	1,203,747.20	-	174,792.07	1,378,539.27
(2) 子公司出售	-	5,897,005.55	982,078.00	5,835,652.04	12,714,735.59
4.期末余额	476,244,009.29	613,830,725.80	6,237,166.69	32,065,680.69	1,128,377,582.47
二、累计折旧					
1.期初余额	66,919,922.36	148,434,365.49	5,217,095.70	19,916,973.01	240,488,356.56
2.本期增加金额	22,332,389.42	64,849,923.45	1,164,971.63	1,575,849.01	89,923,133.51
(1) 计提	22,332,389.42	64,849,923.45	1,164,971.63	1,575,849.01	89,923,133.51
3.本期减少金额	-	3,488,217.03	871,826.48	4,800,246.66	9,160,290.17
(1) 处置或报废	-	858,660.08	-	153,283.22	1,011,943.30
(2) 子公司出售	-	2,629,556.95	871,826.48	4,646,963.44	8,148,346.87
4.期末余额	89,252,311.78	209,796,071.91	5,510,240.85	16,692,575.36	321,251,199.90
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) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	386,991,697.51	404,034,653.89	726,925.84	15,373,105.33	807,126,382.57
2.期初账面价值	309,162,455.28	340,202,121.89	1,583,910.04	13,643,354.21	664,591,841.42

(3) 期末无暂时闲置的固定资产情况。

(4) 期末无融资租入固定资产情况

(5) 期末无通过经营租赁租出的固定资产情况。

(6) 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
杭州澳赛诺综合楼、生产车间及仓库等	134,122,351.38	正在办理中
公司危废仓库	1,808,823.24	正在办理中

13、 在建工程

(1) 分类情况

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
在建工程	155,588,522.39	-	155,588,522.39	30,118,971.33	-	30,118,971.33
工程物资	24,521,379.52	-	24,521,379.52	4,735,358.53	-	4,735,358.53
合计	180,109,901.91	-	180,109,901.91	34,854,329.86	-	34,854,329.86

(2) 在建工程

1) 在建工程增减变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累 计投入 占预算 比例 (%)	工程进 度(%)	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金来源
杭州澳赛诺 新厂区二期 工程	17,000	22,522,296.60	111,196,383.15	27,433,175.96	-	106,285,503.79	78.66	78.66	-	-	-	自有资金
诺泰多肽研 发中心	4,000	2,288,058.40	24,132,133.47	25,835,417.70	-	584,774.17	66.05	66.05	-	-	-	自有资金及 募集资金
诺泰车间改 造扩建安装 工程	2,800	2,777,167.48	13,678,078.88	16,455,246.36	-	-	100.00	100.00				自有资金
中华药港项 目	11,300	-	22,815,202.42	-		22,815,202.42	20.19	20.19				自有资金
待安装设备	-	1,988,787.38	8,831,726.41	8,089,440.99	-	2,731,072.80						自有资金
零星工程	-	542,661.47	4,596,500.40	2,552,992.45	-	2,586,169.42	-	-	-	-	-	自有资金
诺澳实验室 工程	7,600	-	20,585,799.79	-		20,585,799.79	27.09	27.09				自有资金
合计		30,118,971.33	205,835,824.52	80,366,273.46	-	155,588,522.39						

2) 期末公司在建工程不存在需计提减值准备的情况。

(3) 工程物资

项目	期末余额	期初余额
专用材料及设备	24,521,379.52	4,735,358.53
合计	24,521,379.52	4,735,358.53

14、 使用权资产

(1) 明细情况

项目	房屋建筑物	合计
一、成本：		
1.期初余额	10,240,075.43	10,240,075.43
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	5,805,389.7	5,805,389.7
4.期末余额	4,434,685.73	4,434,685.73
二、累计折旧		
1.期初余额	3,132,450.44	3,132,450.44
2.本期增加金额	2,042,796.13	2,042,796.13
(1) 计提	2,042,796.13	2,042,796.13
3.本期减少金额	1,973,418.71	1,973,418.71
4.期末余额	3,201,827.86	3,201,827.86
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,232,857.87	1,232,857.87
2.期初账面价值	7,107,624.99	7,107,624.99

15、 无形资产

(1) 分类情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	专利技术	合计
一、账面原值					
1.期初金额	70,581,689.13	2,621,474.88	17,951,313.37	35,808,271.63	126,962,749.01
2.本期增加金额	13,515,901.01	592,214.35	734,452.83	4,295,819.98	19,138,388.17
(1)购置	13,515,901.01	592,214.35	734,452.83	-	14,842,568.19
(2)开发支出转入	-	-	-	4,295,819.98	4,295,819.98
3.本期减少金额	-	-	-	3,309,000.00	3,309,000.00
(1)处置	-	-	-	-	-
(2)处置子公司	-	-	-	3,309,000.00	3,309,000.00
4.期末余额	84,097,590.14	3,213,689.23	18,685,766.20	36,795,091.61	142,792,137.18
二、累计摊销					
1.期初余额	9,361,455.09	1,363,610.98	10,704,119.86	16,958,726.10	38,387,912.03
2.本期增加金额	1,811,986.24	380,642.52	1,049,738.44	5,018,080.32	8,260,447.52
(1)计提	1,811,986.24	380,642.52	1,049,738.44	5,018,080.32	8,260,447.52

3.本期减少金额	-	-	-	2,041,158.34	2,041,158.34
(1)处置	-	-	-	-	-
(2)处置子公司	-	-	-	2,041,158.34	2,041,158.34
4.期末余额	11,173,441.33	1,744,253.50	11,753,858.30	19,935,648.08	44,607,201.21
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	72,924,148.81	1,469,435.73	6,931,907.90	16,859,443.53	98,184,935.97
2.期初账面价值	61,220,234.04	1,257,863.90	7,247,193.51	18,849,545.53	88,574,836.98

(2) 公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

16、 开发支出

(1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	资本化开始时点	资本化具体依据	期末研发进度
		内部开发支出	外购	确认为无形资产	计入当期损益				
奥司他韦胶囊	5,187,756.94	-891,936.96	-	4,295,819.98	-	-	2020年6月	完成生物等效性试验与临床试验平台备案	已完成
奥美沙坦酯氨氯地平片	3,786,003.74	1,456,564.41	-	-	-	5,242,568.15	2021年4月	完成生物等效性试验与临床试验平台备案	国家局 CDE 审评中
注射用比伐芦定	245,825.25	5,614,761.02	-	-	-	5,860,586.27	2021年9月	药品注册受理通知书	国家局 CDE 审评中
布立西坦片	-	-	19,811,320.75	-	-	19,811,320.75	2022年12月	取得药物临床试验批件	临床研究阶段
磷酸奥司他韦干混旋剂	-	2,310,156.16	-	-	-	2,310,156.16	2022年8月	药品注册受理通知书	注册阶段
合计	9,219,585.93	8,489,544.63	19,811,320.75	4,295,819.98	-	33,224,631.33			

17、 商誉

(1) 明细情况

被审计单位名称或形成商誉的事项	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
杭州澳赛诺生物科技有限公司	156,336,178.69	-	156,336,178.69	156,336,178.69	-	156,336,178.69
杭州新博思生物医药有限公司	-	-	-	5,862,866.33	1,279,500.00	4,583,366.33
合计	156,336,178.69	-	156,336,178.69	162,199,045.02	1,279,500.00	160,919,545.02

(2) 商誉减值准备

被审计单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	收回或转回	处置	其他变动	
杭州新博思生物医药有限公司	1,279,500.00	-	-	1,279,500.00	-	-
合计	1,279,500.00	-	-	1,279,500.00	-	-

(3) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

单位：万元

资产组或资产组组合的构成	澳赛诺相关资产组价值
资产组或资产组组合的账面价值	41,736.28
分摊至本资产组的商誉账面价值	15,633.62
包含商誉的资产组的账面价值	57,369.90
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，澳赛诺公司现金流量预测使用的税前折现率 11.34%，预测期以后的现金流量按预测期最后一年现金流量为基础推断得出。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的江苏华信资产评估有限公司出具的《评估报告》（苏华评报字〔2022〕166 号），澳赛诺公司包括商誉的资产组可收回金额为 70,952.28 万元，高于账面价值 57,369.90 万元，澳赛诺公司商誉不存在减值情况。

18、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额[注]	期末余额
装修费及其他	2,037,047.83	597,546.81	940,291.76	165,712.88	1,528,590.00
色谱填料及相关物料	4,248,651.27	3,390,171.69	3,625,469.70	-	4,013,353.26
供汽入网费	152,905.20	-	152,905.20	-	-
合计	6,438,604.30	3,987,718.50	4,718,666.66	165,712.88	5,541,943.26

注：其他变动系本期出售子公司新博思所致。

19、 递延所得税资产

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	53,169,865.81	7,975,479.86	29,208,330.92	4,381,249.65
内部交易未实现利润	32,424,998.93	4,863,749.84	36,058,197.31	5,408,729.59
可抵扣亏损	70,166,004.59	10,524,900.69	10,748,446.01	1,612,266.90
预提费用	466,942.78	70,041.42	2,879,547.97	431,932.20
递延收益/长期应收款	31,300,000.01	4,695,000.00	32,000,000.00	4,800,000.00
合计	187,527,812.13	28,129,171.81	110,894,522.21	16,634,178.34

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	185,980.48	146,413.00
可抵扣亏损	76,114,067.66	121,953,677.49
合计	76,300,048.14	122,100,090.49

(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

年份	期末余额	期初余额
2024 年	6,111,605.11	21,924,796.47
2025 年	15,017,652.86	40,814,852.25
2026 年	27,408,643.73	27,408,643.73
2027 年	27,576,165.96	-
2029 年	-	3,950,327.47
2030 年	-	8,357,648.13
2031 年	-	19,497,409.44
合计	76,114,067.66	121,953,677.49

20、 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	65,443,599.09	34,464,499.22

合计	65,443,599.09	34,464,499.22
----	---------------	---------------

21、 短期借款

(1) 短期借款分类:

项目	期末余额	期初余额
保证借款	40,044,993.06	10,612,793.61
信用借款	278,680,154.02	10,011,611.11
抵押+保证借款	-	56,650,461.66
合计	318,725,147.08	77,274,866.38

(2) 公司无已逾期未偿还短期借款情况。

22、 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	58,204,889.70	51,209,193.46
合计	58,204,889.70	51,209,193.46

23、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	29,409,784.41	21,149,787.61
应付长期资产款	69,792,899.68	46,733,760.54
应付费用款	11,533,138.27	9,035,979.29
合计	110,735,822.36	76,919,527.44

(2) 报告期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

24、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	6,854,355.85	26,170,173.81
合计	6,854,355.85	26,170,173.81

25、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	29,036,068.60	158,840,719.97	157,429,409.16	30,447,379.41
二、离职后福利-设定提存计划	406,246.52	10,069,982.51	8,654,320.63	1,821,908.40
三、辞退福利	-	172,440.50	172,440.50	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	29,442,315.12	169,083,142.98	166,256,170.29	32,269,287.81

(2) 短期薪酬列示

本期发生额

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	28,512,677.76	136,425,857.01	135,161,317.70	29,777,217.07
2、职工福利费	-	7,642,857.59	7,642,857.59	-
3、社会保险费	300,988.23	6,205,219.05	6,058,399.42	447,807.86
其中：医疗保险费	286,909.22	5,423,993.32	5,430,942.45	279,960.09
工伤保险费	13,547.01	431,433.04	277,132.28	167,847.77
生育保险费	532.00	349,792.69	350,324.69	-
4、住房公积金	-	6,357,559.00	6,357,559.00	-
5、工会经费和职工教育经费	222,402.61	2,209,227.32	2,209,275.45	222,354.48
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	29,036,068.60	158,840,719.97	157,429,409.16	30,447,379.41

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	392,272.68	9,745,749.66	8,381,271.68	1,756,750.66
2、失业保险费	13,973.84	324,232.85	273,048.95	65,157.74
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	406,246.52	10,069,982.51	8,654,320.63	1,821,908.40

26、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	5,371,040.37	-
增值税	-	1,836,990.52
个人所得税	296,012.15	257,084.74
印花税	242,233.71	115,443.80
城建税	756,508.79	414,346.68
教育费附加	756,508.80	414,346.68
土地使用税	968,532.32	968,532.29
房产税	1,935,731.30	1,763,800.22
综合基金	3,479.20	1,665.12
车船使用税	23,232.00	184.00
合计	10,353,278.64	5,772,394.05

27、 其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	6,874,602.44	1,861,552.56
合计	6,874,602.44	1,861,552.56

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款:

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	4,277,480.00	1,554,895.00
经营性往来款	2,391,190.27	-
其他零星款项	205,932.17	306,657.56
合计	6,874,602.44	1,861,552.56

2) 报告期期末余额中无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

28、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,465,761.06	3,635,946.89
合计	1,465,761.06	3,635,946.89

29、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期的信用等级较低的银行承兑汇票	5,324,574.00	3,064,530.00
待转销项税额	515,430.99	44,997.46
合计	5,840,004.99	3,109,527.46

30、 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额	-	2,783,298.08
减: 未确认融资费用	-	44,572.96
合计	-	2,738,725.12

31、 长期应付款

(1) 分类项目

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	-	-
专项应付款	-	14,000,000.00
合计	-	14,000,000.00

(2) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
省级战略性新兴产业发展专项资金	14,000,000.00	-	14,000,000.00	-	-
合计	14,000,000.00	-	14,000,000.00	-	-

说明: 2021 年度, 公司收到连云港经济技术开发区国库集中支付 2020 年度省级战略性新兴产业发展专项资金 14,000,000.00 元, 用于多肽类药物及高端制剂研发中心项目。项目主要建设内容为:

购置相关项目设备，并配套公用工程、安全环保及消防等设施,设置多肽原料药工艺研究室、多肽高端制剂研究室、质量检测及研究室、注册申报室以及科技情报室等。2022 年度将省级战略性新兴产业发展专项资金 14,000,000.00 元转入递延收益。

32、 递延收益

(1) 分类情况

项目	期末余额	期初余额
政府补助	35,316,256.11	21,740,084.18
合计	35,316,256.11	21,740,084.18

(2) 递延收益明细情况

项目名称	期末余额	期初余额	与资产相关/与收益相关
澳赛诺老厂区搬迁补助	1,635,610.03	1,863,705.25	与资产相关
2022 年新制造业计划专项资金的补助	900,999.98	-	与资产相关
医药特色产业发展切块奖补资金	675,000.00	810,000.00	与资产相关
海创园政府补助项目	444,646.09	646,378.93	与资产相关
诺泰二期工程	360,000.00	420,000.00	与资产相关
新医药产业基地奖励	18,000,000.00	18,000,000.00	与资产相关
省级战略性新兴产业发展专项资金	13,300,000.01	-	与资产相关
合计	35,316,256.11	21,740,084.18	-

33、 递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	24,151,259.29	3,622,688.89	28,288,655.29	4,243,298.29
高新企业固定资产一次性扣除优惠	28,787,494.33	4,318,124.15	-	-
技术成果转让	18,867,924.60	2,830,188.69	-	-
交易性金融资产公允价值变动	13,813.33	2,072.00	132,277.22	19,841.58
合计	71,820,491.55	10,773,073.73	28,420,932.51	4,263,139.87

34、 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	213,183,800.00	-	-	-	-	-	213,183,800.00

35、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本(股本)溢价	1,301,762,528.22	-	-	1,301,762,528.22
其他资本公积	16,418,400.00	580,800.00	-	16,999,200.00
合计	1,318,180,928.22	580,800.00	-	1,318,761,728.22

注：其他资本公积增加系股份支付导致资本公积增加。

36、 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,200,500.20	3,307,337.60	2,173,797.03	3,334,040.77
合计	2,200,500.20	3,307,337.60	2,173,797.03	3,334,040.77

37、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,517,460.44	3,482,015.85	-	14,999,476.29
合计	11,517,460.44	3,482,015.85	-	14,999,476.29

注：本期增加为母公司按照弥补亏损后净利润的 10%提取。

38、 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	266,300,074.09	160,197,432.99
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	266,300,074.09	160,197,432.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	129,106,565.52	115,388,354.27
减：提取法定盈余公积	3,482,015.85	9,285,713.17
应付普通股股利	31,977,570.00	-
期末未分配利润	359,947,053.76	266,300,074.09

39、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	648,032,299.93	274,355,046.54	641,705,655.41	283,606,322.92
其他业务	3,259,407.73	1,966,568.04	2,163,809.02	1,268,475.33
合计	651,291,707.66	276,321,614.58	643,869,464.43	284,874,798.25

40、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	5,115,632.43	2,627,065.65
土地使用税	1,358,971.19	1,208,967.47
城建税	1,144,950.06	435,885.46
教育费附加	1,147,997.73	434,006.14
印花税	449,728.68	522,777.60
车船使用税	184.00	1,530.67
环保税	33,641.52	12,740.44
合计	9,251,105.61	5,242,973.43

41、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
佣金及市场推广费	22,541,004.05	5,409,279.60
工资薪酬	7,043,510.48	4,407,848.72
广告宣传费	377,895.00	858,930.23
样品费	601,532.31	171,678.72
股份支付	22,800.00	68,400.00
业务招待费	1,026,138.99	312,611.55
其他	3,352,953.86	1,357,849.82
合计	34,965,834.69	12,586,598.64

42、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	67,165,365.05	54,011,517.11
折旧费	21,388,021.29	15,427,544.17
咨询、服务费	17,415,719.91	14,455,535.24
业务招待费	7,375,157.83	7,205,628.79
无形资产摊销费	4,706,684.67	6,017,527.87
股份支付	259,800.00	4,591,605.00
环境污染防治及安全生产费	10,342,067.50	14,930,568.57
维修费	5,972,141.01	6,946,923.25
房租、物业及水电费	5,612,515.80	4,184,946.24
长期待摊费用摊销费	2,850,553.22	3,211,566.14
办公费	3,651,798.18	2,916,008.92
汽车费	656,459.32	783,616.16
差旅费	963,046.40	673,353.08
其他费用	9,628,748.77	9,490,000.58
合计	157,988,078.95	144,846,341.12

43、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,867,335.93	31,570,835.14
研发领料	10,573,755.90	10,650,151.77
折旧与无形资产摊销费用	6,999,834.74	6,045,649.87
技术服务费	12,001,214.39	7,434,645.40
股份支付	178,200.00	1,128,979.93
其他费用	7,852,042.99	6,257,662.71
合计	69,472,383.95	63,087,924.82

44、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,263,199.73	6,118,270.80
减：利息收入	8,576,656.67	5,294,340.22
手续费	180,046.44	158,344.85
汇兑损益	-1,030,093.70	1,578,314.90
合计	-163,504.20	2,560,590.33

45、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	16,034,689.16	11,543,481.55
代扣个人所得税手续费返还	102,930.20	77,448.56
合计	16,137,619.36	11,620,930.11

计入其他收益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
澳赛诺老厂区搬迁补助	228,095.22	247,605.02	与资产相关
2022 年新制造业计划专项资金的补助	159,000.02	-	与资产相关
重点产业奖励	1,329,000.00	-	与收益相关
花果山英才计划奖励	1,327,500.00	52,500.00	与收益相关
省普惠金融专项资金	1,000,000.00	-	与收益相关
杭州未来科技城管委会补贴	1,051,154.87	-	与收益相关
余杭区科技局企业奖励和项目补助	776,762.20	-	与收益相关
物联网补助款	500,000.00	-	与收益相关
循环经济补助款	500,000.00	-	与收益相关
外贸转型基地奖励	470,000.00	-	与收益相关
稳岗、培训、失业补贴等	1,030,676.95	277,322.92	与收益相关
研发增量补助	158,000.00	-	与收益相关
家工作站（B 类）认定科研经费	150,000.00	-	与收益相关
服务业补助款	150,000.00	-	与收益相关
省海外工程师奖励	100,000.00	-	与收益相关
连云港博士后市区奖励	100,000.00	-	与收益相关
特派员补助款	71,133.01	-	与收益相关
知识产权奖励	73,000.00	-	与收益相关
外向型发展专项资金	25,000.00	-	与收益相关
中小企业纾困款	20,000.00	-	与收益相关
人社付知识更新工程资助款	20,000.00	-	与收益相关
企业上市扶持资金	-	2,000,000.00	与收益相关
房产税、土地使用税减免	838,386.00	1,948,831.14	与收益相关
科创板上市奖励	3,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
建德大健康产业发展补助款	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关

连云港经济技术开发区科技政策兑现	128,000.00	412,200.00	与收益相关
制造业集群项目奖励	-	400,000.00	与收益相关
杭州市科学技术局外国专家经费	-	396,500.00	与收益相关
工业企业技术改造综合奖补资金	-	388,000.00	与收益相关
建德市振兴实体经济科技创新发展专项资金	-	276,788.24	与收益相关
贷款贴息补助	26,500.00	217,500.00	与收益相关
高新企业奖励	-	200,000.00	与收益相关
杭州市 115 引智计划项目款	200,000.00	250,000.00	与收益相关
外经贸发展专项资金	155,900.00	170,000.00	与收益相关
科技创新项目财政资助	200,000.00	82,115.87	与收益相关
创业创新项目奖励	-	60,000.00	与收益相关
未来科技城海创园政府补助款	215,648.04	215,618.46	与资产相关
省级战略性新兴产业发展专项资金	699,999.99	-	与资产相关
双创人才奖励	22,500.00	1,427,500.00	与收益相关
连云港市 2017 年度医药特色产业发展切块奖补资金	135,000.00	135,000.00	与资产相关
商务发展专项资金	45,000.00	155,600.00	与收益相关
多功能车间等（二期工程）技改项目	60,000.00	60,000.00	与资产相关
其他零星补助	68,432.87	170,399.90	与收益相关
合计	16,034,689.16	11,543,481.55	

46、 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置股权产生的投资收益	18,570,308.09	-
理财产品收益	1,394,540.36	3,085,300.83
合计	19,964,848.45	3,085,300.83

47、 公允价值变动损益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产公允价值变动收益	-1,964,722.32	132,277.22
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-1,964,722.32	132,277.22
合计	-1,964,722.32	132,277.22

48、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	-5,988,115.41	-1,498,057.70
合计	-5,988,115.41	-1,498,057.70

49、 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-25,642,231.30	-14,476,937.49

商誉减值准备	-	-1,279,500.00
合计	-25,642,231.30	-15,756,437.49

50、 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	20,000.00	58,988.96
无形资产处置收益	18,867,924.60	-
合计	18,887,924.60	58,988.96

51、 营业外收入

分类情况

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	-	-
其中：固定资产报废利得	-	-
罚款收入	870,801.05	98,929.76
废品收入	174,816.83	402,513.26
其他	163,073.30	109,915.69
合计	1,208,691.18	611,358.71

52、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失合计	452,064.67	1,030,323.80
其中：固定资产报废损失	452,064.67	1,030,323.80
捐赠	270,000.00	1,003,348.00
罚款、滞纳金等	508,178.82	87,670.28
存货毁损报废	1,219,497.71	691,388.31
其他	452,237.94	380,520.94
合计	2,901,979.14	3,193,251.33

53、 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	5,255,683.67	7,790,632.22
递延所得税费用	-4,867,975.71	9,132,545.79
合计	387,707.96	16,923,178.01

报告期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	123,158,229.50	125,731,347.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,473,734.43	18,859,702.07
子公司适用不同税率的影响	3,871,217.55	-912,381.04

调整以前期间所得税的影响	-115,356.70	38,353.51
非应税收入的影响	-4,006,928.73	-3,321,578.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,104,075.45	2,398,077.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,341,060.50	-
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	5,771,069.06	7,991,723.12
研发加计扣除和可弥补亏损的影响	-14,045,221.09	-8,130,719.45
固定资产加计扣除的影响	-4,323,821.51	-
其他	-	-
所得税费用	387,707.96	16,923,178.01

54、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	8,996,460.90	3,000,491.03
政府补助	14,964,835.22	41,013,875.49
保证金及其他往来	5,156,924.38	5,711,725.14
其他营业外收入	1,208,691.18	611,358.71
合计	30,326,911.68	50,337,450.37

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金及押金	270,923.00	366,625.70
经营性费用支出	117,522,694.75	78,548,988.17
往来款及其他	2,660,628.98	2,318,026.98
银行手续费	180,046.44	158,344.85
合计	120,634,293.17	81,391,985.70

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债款	1,580,081.97	4,113,106.06
支付募集费用款项	-	37,466,386.90
合计	1,580,081.97	41,579,492.96

55、 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
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	122,770,521.54	108,808,169.14
加：资产减值准备/信用减值损失	31,630,346.71	17,254,495.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产摊销	91,701,135.25	76,440,830.42

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	8,260,447.52	8,325,964.58
长期待摊费用摊销	4,718,666.66	4,248,620.38
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）	-18,887,924.60	-58,988.96
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	452,064.67	1,030,323.80
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	1,964,722.32	-132,277.22
财务费用（收益以“-”号填列）	8,233,106.03	7,696,585.70
投资损失（收益以“-”号填列）	-19,964,848.45	-3,085,300.83
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-11,494,993.47	9,862,650.07
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	6,627,017.76	-730,104.28
存货的减少（增加以“-”号填列）	-111,735,524.68	-87,625,696.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-145,035,863.64	-45,878,698.48
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	58,338,871.87	75,817,176.65
其他	1,714,340.57	8,772,450.20
经营活动产生的现金流量净额	29,292,086.06	180,746,199.84
二、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	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	360,844,894.51	545,199,125.27
减：现金的期初余额	545,199,125.27	68,070,990.93
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	-184,354,230.76	477,128,134.34

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	360,844,894.51	545,199,125.27
其中：库存现金	39,566.44	41,703.76
可随时用于支付的银行存款	360,805,328.07	545,157,421.51
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	360,844,894.51	545,199,125.27

56、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额账面价值	受限原因
其他货币资金	37,246,069.65	票据、信用证等保证金

合计	37,246,069.65
----	---------------

57、 外币货币性项目

项目	期末余额外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			3,123,662.32
其中：美元	448,505.63	6.9646	3,123,662.32
应收账款			165,709,855.24
其中：美元	23,793,161.88	6.9646	165,709,855.24
应付账款			3,885,540.95
其中：美元	537,671.49	6.9646	3,744,666.85
欧元	18,978.31	7.4229	140,874.10

六、 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

2、 同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

3、 反向购买

报告期内未发生反向购买。

4、 其他原因导致的合并范围变动

- (1) 2022年1月，公司新设子公司杭州诺澳；
- (2) 2022年7月，公司子公司杭州诺通新设子公司杭州诺强；
- (3) 2022年7月，公司新设子公司诺泰诺和；
- (4) 2022年10月，公司新设子公司诺和投资；
- (5) 2022年6月，公司出售原子公司新博思45%的股权，出售后，公司仍持有新博思15%的股权，但不再纳入合并范围。

七、 在其他主体中权益的披露

1、 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
澳赛诺	建德市	建德市	医药制造业	100.00	-	企业合并
杭州诺通	杭州市	杭州市	科技推广和应用服务业	100.00	-	设立
医药技术公司	杭州市	杭州市	科技推广和应用服务业	100.00	-	设立
杭州诺澳	杭州市	杭州市	科技推广和应用服务业	100.00	-	设立
诺泰诺和	杭州市	杭州市	科技推广和应用服务业	49.00	14.70	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
诺和投资	杭州市	杭州市	股权投资	100.00	-	设立
杭州诺强	杭州市	杭州市	企业管理		91.875	设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
诺泰诺和	36.30%	36.30%	-3,489,425.16	-	14,010,574.84	

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
诺泰诺和	39,850,780.47	3,064,578.83	42,915,359.30	3,628,100.78	-	3,628,100.78

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
诺泰诺和	-	-	-	-	-	-

(续)

子公司名称	本期发生金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
诺泰诺和	46,226.42	-9,612,741.48	-9,612,741.48	-11,291,250.51

(续)

子公司名称	上期发生金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
诺泰诺和	-	-	-	-

八、与金融工具相关的风险

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险，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。本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。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债金额列示如下：

项目	期末余额		期初余额	
	美元	欧元	美元	欧元
货币资金	448,505.63	-	2,168,413.52	-
应收账款	23,793,161.88	-	5,109,855.45	-
应付账款	537,671.49	18,978.31	496,401.53	-

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，对本公司净利润的影响如下。管理层认为 5%合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

汇率变化	对净利润的影响	
	本期发生额	上期发生额
上升 5%	-7,016,276.13	-1,837,663.96
下降 5%	7,016,276.13	1,837,663.96

(2) 利率风险—公允价值变动风险

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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款以及非银行金融机构抵押借款。公司的政策是固定利率借款占外部借款的 100%。

(3) 利率风险—现金流量变动风险，本公司无以浮动利率计息的债务，因此管理层认为暂无该类风险。

(4) 其他价格风险

本公司管理层认为暂无该类风险情况。

2、信用风险

期末余额，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

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

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的预期信用损失。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外，本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。

3、流动风险

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

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

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值
----	--------

	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	合计
一、持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	13,813.33	43,000,000.00	43,013,813.33
应收款项融资	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	13,813.33	43,000,000.00	43,013,813.33

2、持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

(1) 对于持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值。

十、关联方及关联方交易

1、本公司的实际控制人情况

关联方名称	与本公司的关系	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
赵德毅、赵德中	实际控制人	25.8762%	30.8850%

本企业最终控制方是赵德毅、赵德中。报告期末赵德毅直接持有公司 6.2922% 的股份、赵德中直接持有公司 6.2922% 的股份，二人合计直接持有公司 12.5844% 的股份；赵德毅持有连云港诺通企业资产管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“诺通管理”）96% 出资额并担任执行事务合伙人，诺通管理持有连云港诺泰投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“诺泰投资”）诺泰投资 75% 出资额，赵德中持有诺泰投资 2.58% 出资额并担任执行事务合伙人，诺泰投资持有公司 9.3816% 股份，赵德毅与赵德中二人通过诺通管理、诺泰投资合计间接持有公司 6.9968% 股份，并通过控制诺通管理、诺泰投资而控制公司 9.3816% 股份；赵德毅、赵德中分别持有杭州伏隆贸易有限公司（以下简称“伏隆贸易”）35.29% 股权、分别持有杭州鹏亨贸易有限公司（以下简称“鹏亨贸易”）35.29% 股权，伏隆贸易、鹏亨贸易分别持有公司 4.4595% 股份，赵德毅与赵德中二人通过伏隆贸易、鹏亨贸易间接持有公司 6.2950% 股份，并通过控制伏隆贸易、鹏亨贸易而控制公司 8.9190% 股份。

综上，赵德毅与赵德中二人直接及间接合计持有公司 25.8762% 股份，直接及间接合计控制公司 30.8850% 股份。

2、本公司的其他关联方

其他关联方名称	关联关系
建德市五星生物科技有限公司	法人股东
伏隆贸易	法人股东、实际控制人控制的企业
鹏亨贸易	法人股东、实际控制人控制的企业
诺泰投资	公司股东
戚月霞	赵德毅配偶
赵学平	赵德中配偶
杭州新博思生物医药有限公司	公司持有其 15% 股份的参股公司
浙江华贝药业有限责任公司	公司持有其 11% 股份的参股公司

3、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注七、1。

4、关联交易情况

(1) 销售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州新博思生物医药有限公司	提供劳务	1,792,452.83	-
杭州新博思生物医药有限公司	销售商品	33,786.88	-

(2) 采购商品/接受劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州新博思生物医药有限公司	接受劳务	6,785,405.80	-

(3) 关联方担保

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杭州新博思生物医药有限公司	20,000,000.00	2022-3-22	2023-3-21	是

本公司作为被担保方:

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赵德毅	10,000,000.00	2019/3/21	2022/3/21	是
赵学平、戚月霞、赵德中、赵德毅	10,000,000.00	2019/12/24	2022/12/20	是
赵德毅, 戚月霞, 赵德中, 赵学平	20,000,000.00	2019/12/24	2022/12/20	是
赵德毅、戚月霞	5,000,000.00	2020/5/9	2023/5/8	是
赵德毅	5,000,000.00	2020/6/15	2022/6/14	是
赵德中	5,000,000.00	2020/6/15	2022/6/14	是
赵德毅	10,000,000.00	2020/6/15	2022/6/14	是
赵德中	10,000,000.00	2020/6/15	2022/6/14	是
赵德毅	35,000,000.00	2020/6/15	2022/6/14	是
赵德中	35,000,000.00	2020/6/15	2022/6/14	是
赵德毅、戚月霞、赵德中、赵学平	31,752,000.00	2020/2/22	2022/8/27	是
赵德毅、赵德中	33,000,000.00	2020/8/20	2025/8/19	是
赵德毅、赵德中	100,000,000.00	2021/4/1	2022/9/30	是
赵德毅	50,000,000.00	2021/5/18	2022/11/8	是

5、 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州新博思生物医药有限公司	公司向新博思购买非专利技术	700,000.00	-

6、 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬(万元)	1,025.33	887.44

7、 其他关联交易

2022 年 11 月 30 日, 新博思于公司签订“专利转让协议”, 拟将新博思持有的 5 项专利的所有权及相关权益无偿转让给公司, 截止本报告日, 公司已完成专利权转让变更登记。

8、 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	预期信用损失	账面余额	预期信用损失
应收账款	浙江华贝药业有限责任公司	4,940,000.00	247,000.00	-	-
应收账款	杭州新博思生物医药有限公司	38,179.17	1,908.96	-	-
预付账款	杭州新博思生物医药有限公司	1,089,373.43	-	-	-

十一、 股份支付

1、 股份支付总体情况

项目	本期发生额	上期发生额
公司本期授予的各项权益工具总额	-	-
公司本期行权的各项权益工具总额	-	-

2、 以权益结算的股份支付情况

项目	本期发生额	上期发生额
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	44,846,700.00	44,265,900.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	580,800.00	6,571,950.00

(1) 2019 年 5 月，根据公司 2018 年股东大会决议，公司通过建德市诺澳企业管理合伙企业（有限合伙）对子公司杭州澳赛诺的 59 名员工进行股权激励。公司股东恒德控股集团有限公司将其持有的 96.80 万股公司股份以 5.40 元/股的价格转让给建德市诺澳企业管理合伙企业（有限合伙），建德市诺澳企业管理合伙企业（有限合伙）份额由股权激励对象认购。

根据股权激励计划的规定，被授予对象自授予日起自愿服务期为 3 年，3 年后所授股票解锁，故公司根据员工的实际入股价格与股票的公允价格之间的差额结合授予份额确认股权激励费用总金额为 5,227,200.00 元，并在剩余服务期限内进行摊销，股票的公允价格参考公司同时期引进第三方投资机构的估值。本期发生额确认营业成本 120,000.00 元、销售费用 22,800.00 元、管理费用 259,800.00 元、研发费用 178,200.00 元，同时确认资本公积 580,800.00 元。

十二、 承诺及或有事项

1、 承诺事项

(1) 公司与杭州联合农村商业银行股份有限公司科技支行签订《最高额保证合同》，自 2022 年 03 月 22 日至 2023 年 3 月 21 日期间为新博思最高额 2,000.00 万元的融资债权本金提供担保；在此担保下，新博思发生了 2 笔借款，其中一笔为 1,640.00 万元，借款期限为 2022 年 9 月 20 日至 2023 年 3 月 19 日，另一笔为 360.00 万元，借款期限为 2022 年 9 月 20 日至 2023 年 3 月 19 日。截止 2022 年 12 月 31 日，上述二笔借款的本息均已还清，公司所承担的担保义务亦全部解除。

(2) 公司与交通银行股份有限公司杭州建德支行签订了《最高额保证合同》，自 2022 年 05 月 17 日至 2023 年 05 月 17 日期间为子公司杭州澳赛诺生物科技有限公司最高额 8,000.00 万元的融资债权本金提供担保。

截至 2022 年 12 月 31 日，杭州澳赛诺生物科技有限公司在上述担保项下存在短期借款本金 4,000.00 万元，其中一笔 2,500.00 万元到期日为 2023 年 05 月 26 日，另一笔 1,500.00 万元到期日为 2023 年 9 月 15 日。

2、或有事项

截止期末余额，公司无需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

1、经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）审计，截至 2022 年 12 月 31 日，公司实现归属于母公司所有者的净利润 129,106,565.52 元，其中母公司实现净利润 34,820,158.53 元，累计期末可供分配利润为人民币 103,017,716.63 元。本次利润分配方案如下：公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税）。截至 2023 年 3 月 31 日，公司总股本 213,183,800 股，以此计算合计拟派发现金红利 42,636,760.00 元（含税）。本年度公司现金分红数额占合并报表中归属于上市公司普通股股东净利润的比例为 33.02%。公司资本公积不转增股本，不送红股。如在实施权益分派的股权登记日前公司总股本发生变动的，公司拟维持分配总额不变，相应调整每股分配比例。本次利润分配方案尚需提交股东大会审议。

截止报告日，公司除上述事项外无其他重大的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

截止报告日，公司不存在需要披露的其他重要事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	107,714,995.15	100.00	5,609,629.76	5.21	102,105,365.39
其中：组合一	107,714,995.15	100.00	5,609,629.76	5.21	102,105,365.39
组合二	-	-	-	-	-
合计	107,714,995.15	100.00	5,609,629.76	5.21	102,105,365.39

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	97,549,481.50	100.00	4,844,878.14	4.97	92,704,603.36
其中：组合一	96,897,562.79	99.33	4,844,878.14	5.00	92,052,684.65
组合二	651,918.71	0.67	-	-	651,918.71
合计	97,549,481.50	100.00	4,844,878.14	4.97	92,704,603.36

组合一中，按组合计提预期信用损失的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例（%）
1年以内	103,237,395.15	5,161,869.76	5.00
1-2年	4,477,600.00	447,760.00	10.00
2-3年	-	-	50.00
3年以上	-	-	100.00
合计	107,714,995.15	5,609,629.76	5.21

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例（%）
1年以内	96,897,562.79	4,844,878.14	5.00
1-2年	-	-	10.00
2-3年	-	-	50.00
3年以上	-	-	100.00
合计	96,897,562.79	4,844,878.14	5.00

组合二中，不计提预期信用损失的应收账款：

应收账款	期末余额	期初余额	不计提预期信用损失的理由
医药技术公司	624,893.43	-	子公司往来，无回收风险
新博思	27,025.28	-	子公司往来，无回收风险
合计	651,918.71	-	

(2) 报告期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款预期信用损失	4,844,878.14	764,751.62	-	-	-	5,609,629.76
合计	4,844,878.14	764,751.62	-	-	-	5,609,629.76

(3) 报告期实际核销应收账款情况：

项目	本期发生额	上期发生额
实际核销的应收账款金额	-	8,064.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	关联关系	余额	账龄	占应收账款期末余额的比例（%）	预期信用损失
龙岩片仔癀宏仁医药有限公司	非关联方	22,416,768.00	1年以内	20.81	1,120,838.40
北京洲际新泽医药科技有限公司	非关联方	13,917,489.80	1年以内	12.92	695,874.49
VXLLifeSciences	非关联方	13,626,936.36	1年以内	12.65	681,346.82
杭州海达医药化工有限公司	非关联方	10,054,120.00	1年以内	9.33	502,706.00

浙江长典药物技术开发有限公司	非关联方	8,400,000.00	1 年以内	7.80	420,000.00
合计		68,415,314.16		63.52	3,420,765.71

(5) 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产和负债。

2、其他应收款

(1) 分类情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	923,561.65	-
应收股利	-	-
其他应收款	151,677,166.65	96,058,400.02
合计	152,600,728.30	96,058,400.02

(2) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
应收内部子公司借款利息	923,561.65	-
合计	923,561.65	-

(3) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	151,710,129.11	100.00	32,962.46	0.02	151,677,166.65
其中：组合一	650,129.11	0.43	32,962.46	5.07	617,166.65
组合二	151,060,000.00	99.57	-	-	151,060,000.00
合计	151,710,129.11	100.00	32,962.46	0.02	151,677,166.65

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	96,098,821.60	100.00	40,421.58	0.04	96,058,400.02
其中：组合一	518,821.60	0.54	40,421.58	7.79	478,400.02
组合二	95,580,000.00	99.46	-	-	95,580,000.00
合计	96,098,821.60	100.00	40,421.58	0.04	96,058,400.02

组合一中，按组合计提预期信用损失的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	649,649.11	32,482.46	5.00
1 至 2 年	-	-	10.00
2 至 3 年	-	-	50.00
3 年以上	480.00	480.00	100.00
合计	650,129.11	32,962.46	5.07

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	495,831.60	24,791.58	5.00
1 至 2 年	6,400.00	640.00	10.00
2 至 3 年	3,200.00	1,600.00	50.00
3 年以上	13,390.00	13,390.00	100.00
合计	518,821.60	40,421.58	7.79

组合二中，不计提预期信用损失的其他应收款：

其他应收款	期末余额	期初余额	不计提的理由
澳赛诺	50,000,000.00	50,000,000.00	子公司往来、无收回风险
医药技术公司	-	30,030,000.00	子公司往来、无收回风险
杭州诺通	37,560,000.00	15,550,000.00	子公司往来、无收回风险
杭州诺澳	63,450,000.00	-	子公司往来、无收回风险
杭州诺强	50,000.00	-	子公司往来、无收回风险
合计	151,060,000.00	95,580,000.00	

2) 报告期计提、收回或转回的预期信用损失情况

预期信用损失	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	40,421.58	-	-	40,421.58
本期计提	-7,459.12			-7,459.12
本期收回或转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	32,962.46	-	-	32,962.46

3) 本期无实际核销其他应收款情况。

4) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末账面余额	期初账面余额
暂借款	151,060,000.00	95,580,000.00
押金和保证金	95,480.00	38,090.00
代缴社保和住房公积金	554,649.11	447,319.60

项目	期末账面余额	期初账面余额
其他	-	33,412.00
合计	151,710,129.11	96,098,821.60

5) 期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	预期信用损失期末余额
杭州诺澳	暂借款	63,450,000.00	1 年以内	41.82	-
澳赛诺	暂借款	50,000,000.00	1 年以内	32.96	-
杭州诺通	暂借款	37,560,000.00	1 年以内-2 至 3 年	24.76	-
连云港中华药港产业发展有限公司	押金和保证金	75,000.00	1 年以内	0.05	3,750.00
杭州诺强	暂借款	50,000.00	1 年以内	0.03	-
合计		151,135,000.00		99.62	3,750.00

3、长期股权投资

(1) 分类情况

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
对子公司投资	612,124,000.00	-	612,124,000.00	512,843,200.00	-	512,843,200.00
合计	612,124,000.00	-	612,124,000.00	512,843,200.00	-	512,843,200.00

(2) 对子公司投资

本期发生额

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
澳赛诺	433,043,200.00	580,800.00	-	433,624,000.00	-	-
医药技术公司	42,000,000.00	-	-	42,000,000.00	-	-
杭州诺通	12,000,000.00	-	-	12,000,000.00	-	-
新博思	25,800,000.00	-	25,800,000.00	-	-	-
诺澳	-	100,000,000.00	-	100,000,000.00	-	-
诺泰诺和	-	24,500,000.00	-	24,500,000.00	-	-
合计	512,843,200.00	125,080,800.00	25,800,000.00	612,124,000.00	-	-

4、营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	359,180,764.24	169,614,757.55	320,814,475.59	138,591,343.25

其他业务	765,647.33	468,151.43	1,592,618.12	1,134,425.10
合计	359,946,411.57	170,082,908.98	322,407,093.71	139,725,768.35

5、投资收益

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	-7,800,000.00	-
理财产品收益	539,934.25	1,379,237.15
合计	-7,260,065.75	1,379,237.15

十六、 补充财务资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	37,006,168.02	
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）	16,034,689.16	详见五、45
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-570,181.96	详见五、46、五、47
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-1,241,223.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	102,930.20	
税前非经常性损益合计	51,332,382.13	
减：非经常性损益的所得税影响数	4,893,702.20	
税后非经常性损益	46,438,679.93	
减：归属于少数股东的税后非经常性损益	424,843.86	
归属于母公司股东的税后非经常性损益	46,013,836.07	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	83,092,729.45	

2、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（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.94	0.61	0.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.46	0.39	0.39







此版仅供

出具报告

使用

统一社会信用代码

91110102089661664J



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

营业执照

(副本)(11-1)

名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 刘红卫

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、增资、减资、清算、债务重组等事宜中的审计业务，出具有关报告；法律、行政法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)



成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704



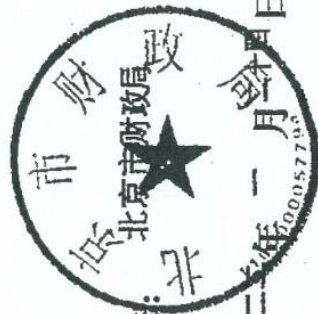
登记机关

2022年01月13日

证书序号: 0017145

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》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一三年一月廿四日

中华人民共和国财政部制

此件仅供 出具报告使用



会计师事务所 执业证书

名称: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

刘红卫

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704

特殊普通合伙

11000204

执业证书编号:

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0079号

批准执业日期: 2013年12月02日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 陈晓龙
性别: 男
出生日期: 1983-08-21
工作单位: 江苏天衡会计师事务所有限公司
身份证号: 320721198308214410





证书编号: 320000100060
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016年 08月 27日
Date of Issuing



陈晓龙(320000100060)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



陈晓龙(320000100060)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



陈晓龙(320000100060)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



陈晓龙(320000100060)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



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

事务所
CPAs

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

年 月 日
y m d

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
y m d



姓名: 刘鑫康
 Full name: 刘鑫康
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1986-07-07
 Date of birth: 1986-07-07
 工作单位: 中天会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
 Working unit: 中天会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
 身份证号码: 362204198607078450
 Identity card No.: 362204198607078450



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: 110002040281
 No. of Certificate: 110002040281
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 江苏省注册会计师协会
 发证日期: 2019 年 12 月 31 日
 Date of Issuance: 2019 年 12 月 31 日



刘鑫康(110002040281)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会



刘鑫康(110002040281)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会