

浙江海昇药业股份有限公司  
审阅报告  
上会师报字(2023)第 11211 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国 上海



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 审阅报告

上会师报字(2023)第 11211 号

### 浙江海昇药业股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的浙江海昇药业股份有限公司(以下简称“海昇药业公司”)财务报表,包括 2023 年 6 月 30 日的资产负债表,2023 年 1 至 6 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。这些财务报表的编制是海昇药业公司管理层的责任,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对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的财务状况、经营成果和现金流量。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

谢金香



中国注册会计师

张建华



二〇二三年八月十六日

# 资产负债表

2023年6月30日 星期五

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	97,092,913.62	140,632,975.22	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	3,625,000.00	2,781,032.50	应付票据	五、14	8,417,560.14	3,653,172.48
应收账款	五、3	42,227,855.93	18,363,523.50	应付账款	五、15	4,289,821.11	4,084,290.92
应收款项融资	五、4	2,480,774.15	6,441,711.85	预收款项	五、16	535,188.03	611,542.38
预付款项	五、5	4,487,528.39	1,621,280.31	合同负债	五、17	654,010.00	654,010.00
其他应收款	五、6	345,508.62	338,042.00	应付职工薪酬	五、18	7,044,040.86	9,716,638.18
其中：应收利息				应交税费	五、19	2,351,451.62	2,155,765.11
应收股利				其他应付款			
存货	五、7	25,983,580.15	31,109,185.19	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、20	58,480.67	10,000,000.00
其他流动资产		176,243,160.86	201,287,750.57	其他流动负债	五、21	22,696,542.43	53,655.72
流动资产合计				流动负债合计			
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、8	60,015,189.66	59,157,954.27	预计负债			
在建工程	五、9	12,843,273.76	4,328,130.04	递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计			
无形资产	五、10	23,089,909.26	23,469,511.98	负债合计			
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本			
长期待摊费用	五、11	425,707.55	492,924.53	其他权益工具			
递延所得税资产	五、12	377,457.39	195,197.89	其中：优先股			
其他非流动资产	五、13	3,294,420.00	972,799.88	永续债			
非流动资产合计		100,045,957.62	88,596,518.59	资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、25	36,351,912.06	36,351,912.06
				未分配利润	五、26	150,252,765.90	156,287,208.62
				所有者权益合计	五、27	252,775,836.37	257,983,407.41
				负债和所有者权益总计		276,289,118.48	289,884,269.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

叶海波

黎文辉

黎文辉



# 利润表

2023年1-6月

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、28	126,708,771.81	137,918,225.70	五、其他综合收益的税后净额			
减：营业成本	五、28	56,698,609.84	63,410,170.70	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
税金及附加	五、29	1,043,333.91	1,246,795.08	1、重新计量设定受益计划变动额			
销售费用	五、30	568,366.15	375,172.94	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
管理费用	五、31	3,483,746.97	2,236,715.61	3、其他权益工具投资公允价值变动			
研发费用	五、32	4,953,819.84	4,149,608.70	4、企业自身信用风险公允价值变动			
财务费用	五、33	-3,670,774.11	-8,168,758.41	.....			
其中：利息费用		4,444.44		(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
利息收入		1,635,783.66	687,032.32	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
加：其他收益	五、34	418,936.25	160,110.52	2、其他债权投资公允价值变动			
投资收益(损失以“-”号填列)	五、35	-1,512,676.86	-1,512,676.86	3、可供出售金融资产公允价值变动			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)				5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				6、其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、36	-1,060,308.32	-1,060,308.32	7、现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、37	-1,215,563.37	-1,403,959.62	8、外币财务报表折算差额			
资产减值损失(损失以“-”号填列)				9、其他			
资产处置收益(损失以“-”号填列)				.....			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		62,835,042.09	70,851,688.80	六、综合收益总额		53,965,557.28	60,648,918.69
加：营业外收入				七、每股收益：			
减：营业外支出	五、38		42,506.95	(一) 基本每股收益(元/股)		0.90	1.01
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		62,835,042.09	70,809,181.85	(二) 稀释每股收益(元/股)		0.90	1.01
减：所得税费用	五、39	8,869,484.81	10,160,263.16				
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		53,965,557.28	60,648,918.69				
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		53,965,557.28	60,648,918.69				
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)							

编制单位：浙江海昇药业股份有限公司



黎文辉

黎文辉

叶海山

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

# 现金流量表

2023年1-6月

单位：元

项目	本期金额	上期金额	项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			三、筹资活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	92,275,329.30	97,956,639.87	吸收投资收到的现金		
收到的税费返还			取得借款收到的现金		
收到其他与经营活动有关的现金	2,359,672.63	692,095.56	收到其他与筹资活动有关的现金		
经营活动现金流入小计	94,635,001.93	98,648,735.43	筹资活动现金流入小计		
购买商品、接受劳务支付的现金	25,295,341.46	51,251,853.91	偿还债务支付的现金	10,000,000.00	
支付给职工以及为职工支付的现金	13,930,397.90	11,288,531.97	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	60,004,444.44	
支付的各项税费	14,309,165.64	4,963,546.50	支付其他与筹资活动有关的现金	2,960,000.00	
支付其他与经营活动有关的现金	2,618,487.72	1,776,878.54	筹资活动现金流出小计	72,964,444.44	
经营活动现金流出小计	56,153,392.72	69,280,810.92	筹资活动产生的现金流量净额	-72,964,444.44	
经营活动产生的现金流量净额	38,481,609.21	29,367,924.51	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,051,322.31	7,491,655.27
二、投资活动产生的现金流量：			五、现金及现金等价物净增加额	-45,029,386.51	-47,675,641.17
收回投资收到的现金			加：期初现金及现金等价物余额	139,745,233.53	121,538,006.24
取得投资收益收到的现金			六、期末现金及现金等价物余额	94,715,847.02	73,862,365.07
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					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,597,873.59	23,842,920.95			
投资支付的现金		60,000,000.00			
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					
投资活动现金流出小计					
投资活动产生的现金流量净额					
筹资活动产生的现金流量净额					
现金及现金等价物净增加额	-12,597,873.59	-84,535,220.95			
期初现金及现金等价物余额					
期末现金及现金等价物余额					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

叶海山

叶海山

叶海山

叶海山



# 所有者权益变动表

2023年1-6月

会企04表  
单位：元

项目	本期金额						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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	60,000,000.00				5,344,286.73				36,351,912.06	156,287,208.62	257,983,407.41
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	60,000,000.00				5,344,286.73				36,351,912.06	156,287,208.62	257,983,407.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					826,871.68					-6,034,442.72	-5,207,571.04
（一）综合收益总额					826,871.68					53,965,557.28	53,965,557.28
（二）所有者投入和减少资本											826,871.68
1、所有者投入的普通股											
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					826,871.68						826,871.68
4、其他											
（三）利润分配										-60,000,000.00	-60,000,000.00
1、提取盈余公积										-60,000,000.00	-60,000,000.00
2、对所有者分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
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										1,689,642.56	1,689,642.56
2、本期使用										1,689,642.56	1,689,642.56
（六）其他											
四、本期末余额	60,000,000.00				6,171,158.41				36,351,912.06	150,252,765.90	252,775,836.37

法定代表人：M 山 海

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黎文辉

黎文辉

黎文辉

黎文辉

海山印

# 所有者权益变动表

2023年1-6月

会企04表  
单位：元



项目	上期金额						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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	60,000,000.00				3,919,843.91				25,014,082.43	114,246,741.91	203,180,668.25
加：会计政策变更											
前期差错更正									69,732.03	627,588.30	697,320.33
其他											
二、本期初余额	60,000,000.00				3,919,843.91				25,083,814.46	114,874,330.21	203,877,988.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					712,221.41					60,648,918.69	61,361,140.10
（一）综合收益总额					712,221.41					60,648,918.69	60,648,918.69
（二）所有者投入和减少资本											712,221.41
1、所有者投入的普通股											
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											
1、提取盈余公积											
2、对所有者的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
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									1,541,032.00		1,541,032.00
2、本期使用									1,541,032.00		
（六）其他											
四、本期末余额	60,000,000.00				4,632,065.32				25,083,814.46	175,523,248.90	265,239,128.68

法定代表人：

WY 叶山



主管会计工作负责人：

叶山



会计机构负责人：

叶山



## 0 一、公司基本情况

### 1、历史沿革及股本变更情况

浙江海昇药业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”),是一家在衢州市市场监督管理局核准登记的股份有限公司,公司注册地址在衢州市高新技术产业园区华阳路36号,统一社会信用代码91330800668334422A,法定代表人叶山海,注册资本人民币6,000.00万元。

公司前身为浙江海昇化学有限公司,系公司股东根据2016年5月25日召开的创立大会暨第一次股东大会决议,以全体股东作为发起人,将公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司,变更公司名称为浙江海昇药业股份有限公司。公司以经上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具的上会师报字(2016)第3848号《审计报告》审定的2016年5月31日的净资产人民币36,024,375.93元按1:0.8883的比例折合成公司股本,共计折合股本3,200万股,每股面值人民币1元,余额4,024,375.93元计入公司资本公积。2016年7月15日,上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具了编号为上会师报字(2016)第4257号《验资报告》,对公司本次整体变更进行了审验。公司于2016年8月15日完成了工商变更。

2016年12月30日,公司取得“关于同意浙江海昇药业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”,文件编号为股转系统函[2016]9919号,并于2017年2月10日起在全国中小企业股份转让系统挂牌,股票简称:海昇药业,股票代码:870656。

根据2018年5月11日召开的股东大会决议,以公司现有股本3,200万股为基数,向全体股东每10股送红股3股,分红后公司股本增至4,160万股,公司注册资本增至4,160万元,公司于2018年7月9日完成了工商变更。

根据2019年5月10日召开的股东大会决议,以公司现有股本4,160万股为基数,向全体股东每10股送红股1.5股,每10股转增0.95股,分红后公司股本增至5,179.20万股,公司注册资本增至5,179.20万元,公司于2019年7月12日完成了工商变更。

根据公司2020年3月25日召开的第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定,公司申请增加股本8,208,000股,发行价格为每股人民币1.30元,预计募集资金总额不超过人民币10,670,400.00元(含本数),由股东叶山海、叶瑾之、王小青分别以货币资金认缴3,627,936.00元、3,521,232.00元和3,521,232.00元。截至2020年6月4日止,公司已收到股东叶山海、叶瑾之、王小青以货币资金缴纳的新增出资合计人民币10,670,400.00元,其中人民币8,208,000.00元记入股本,溢价部分人民币2,462,400.00元记入资本公积。本次定增完成后公司股本增至6,000万股,公司注册资本增至6,000万元。



2020 年 6 月 17 日，上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具了编号为上会师报字(2020)第 5611 号《验资报告》，对公司本次定增进行了审验。公司于 2020 年 8 月 11 日完成了工商变更。

## 2、经营范围

本公司经营范围：许可项目:药品生产;兽药生产;危险化学品生产（依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准）。一般项目:货物进出口;基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造）;化工产品生产（不含许可类化工产品）;化工产品销售（不含许可类化工产品）;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动）。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量。

### 2、持续经营

本公司具有良好的经营业绩且不存在财务、经营以及其他方面的可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况，自报告期末 12 个月内具有持续经营能力。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况以及 2023 年 1 至 6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司以 12 个月为 1 个营业周期。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指公司持有的期限短、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。

## 6、外币业务

(1) 外币交易在初始确认时,采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日,按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目,采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日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,计入当期损益。

② 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,并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目,是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。非货币性项目,是指货币性项目以外的项目。

## 7、金融工具

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。当公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

#### ① 分类和初始计量

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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,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,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。

#### 1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具,分别采用以下三种方式进行计量:

##### <1> 以摊余成本计量:

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

##### <2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资,自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

##### <3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

公司将持有的未划分为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债务工具,以公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产。在初始确认时,公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

#### 2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产;自资产负债表日起预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

此外,公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出,不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

## ② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具,按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具,按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

### 1) 应收票据和应收账款减值

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收账款,无论是否存在重大融资成分,本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将应收票据及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。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值,则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,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。

应收票据及应收账款组合:

组合类型	确定组合的依据
组合1(账龄组合)	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合2(应收票据组合)	以承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险划分组合

## 2) 其他应收款减值

对于其他应收款,本公司参考历史信用损失经验,金融工具自初始确认后信用风险未显著增加,处于第一阶段,公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值,则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,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。

确定组合的依据如下:

其他应收款组合:

<u>组合类型</u>	<u>确定组合的依据</u>
组合1(账龄组合)	以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合

## ③ 终止确认

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;(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的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入留存收益;其余金融资产终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入当期损益。

## ④ 核销

如果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。这种情况通常发生在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。但是,按照公司收回到期款项的程序,被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

## (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外,公司将金融负债分类为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,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。
- ② 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。
- ③ 不属于本条第1)项或第2)项情形的财务担保合同,以及不属于本条第1)项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中,公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,公司可以将金融负债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,该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出,不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

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)。

## (3) 金融工具的公允价值确定

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

#### (4) 后续计量

初始确认后,公司对不同类别的金融资产,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后,公司对不同类别的金融负债,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本,以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的,若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调),公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## 8、存货

### (1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品及低值易耗品。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司各类存货取得时按实际成本计价,发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

- ① 产成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。
- ② 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。
- ③ 资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,应当分别确定其可变现净值,并与其相对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目计提,与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,合并计提存货跌价准备。

#### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

### 9、合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,指已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产,如果合同付款逾期未超过30日的,判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异,不确认合同资产减值准备;如果合同付款逾期超过(含)30日的,按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备,具体确定方法和会计处理方法参见“附注三、7、金融工具”。

### 10、合同成本

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。



合同履约成本,即为履行合同发生的成本,不属于《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》之外的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)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本,即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(例如:销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的,可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(例如:无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等),应当在发生时计入当期损益,除非这些支出明确由客户承担。

#### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

#### (3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- 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 以及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,使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 11、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,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的,才能予以确认:

- 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) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用平均年限法并按下列使用寿命、预计净残值率计提折旧:

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20年	-	5.00%
生产设备	5-10年	-	10.00%-20.00%
运输设备	4年	-	25.00%
办公设备	5年	-	20.00%
电子设备及其他	3-5年	-	20.00%-33.33%

(3) 每年年度终了,本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的,调整固定资产使用寿命;预计净残值预计数与原先估计数有差异的,调整预计净残值。

固定资产计提资产减值方法见附注三、16、长期资产减值。

## 12、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定,包括公司基建、更新改造等发生的支出,该项支出包含工程物资。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、16、长期资产减值。

## 13、借款费用

本公司发生的借款费用全部费用化。

## 14、无形资产

无形资产以成本减累计摊销(仅限于使用寿命有限的无形资产)及减值准备后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产,本公司将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。

无形资产的摊销年限为:

项目	摊销年限(年)
土地使用权	50年
专利权和非专利技术	10年

无形资产计提资产减值方法见附注三、16、长期资产减值。

#### 15、内部研究开发

(1) 内部研究开发项目的支出,包括研究阶段支出与开发阶段支出,其中:

- ① 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- ② 开发是指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。

(2) 内部研究开发项目在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,应当证明其有用性;
- 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。

#### 16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等非流动非金融资产,公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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量的最小资产组合。

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。

#### 17、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

项目	摊销年限
高可靠供电系统	4年

#### 18、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### 19、职工薪酬

##### (1) 职工薪酬的范围

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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金、工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤、短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

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,并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。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。

## 20、股份支付

### (1) 股份支付的种类

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。

以权益结算的股份支付,是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易,这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付,是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法。

公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具,按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具,采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素:A、期权的行权价格;B、期权的有效期;C、标的股份的现行价格;D、股价预计波动率;E、股份的预计股利;F、期权有效期内的无风险利率。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据。

等待期内每个资产负债表日,公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日,最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日,后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的,进行调整,并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付,在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况,确认股本和股本溢价,同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具,应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具,应当采用期权定价模型等确定其公允价值,选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素:

- 1) 期权的行权价格;
- 2) 期权的有效期;
- 3) 标的股份的现行价格;
- 4) 股价预计波动率;
- 5) 股份的预计股利;
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付,应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,对可行权情况的最佳估计为基础,按照企业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和相应的负债。

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。

## 21、收入

### (1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④ 合同具有商业实质,即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后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,并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;

3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且该企业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。

对于在某一时间段内履行的履约义务,在该时间段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定,当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,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。

如果不满足上述条件之一,则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,应考虑下列迹象:

- <1> 企业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> 企业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> 企业已将该商品实物转移到客户,即客户已实物占有该商品;
- <4> 企业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) 具体方法

① 内销收入:公司已根据合同约定将产品交付给购货方并经购货方签收,取得收款权利时确认收入。

② 外销收入:公司已根据合同约定将产品报关、离港,取得提单,取得收款权利时确认收入。

## 22、政府补助

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

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助,应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。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。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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,计入其他收益或冲减相关成本费用。

与本公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,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,取得时确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

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,计入其他收益或冲减相关成本费用。

与本公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

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。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;政府补助为非货币性资产的,应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

23、安全生产费

公司按照2022年12月按照财政部、应急部联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136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。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。



资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,应当减记递延所得税资产的账面价值。

## 25、关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响,以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的,构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业,不构成关联方。

此外,本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司的关联方。

## 26、主要会计估计及判断

编制财务报表时,本公司管理层需要运用估计和假设,这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估,会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

主要估计金额的不确定因素如下:

### (1) 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### (2) 存货跌价准备

本公司定期估计存货的可变现净值,并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时,考虑持有存货的目的,并以可得到的资料作为估计的基础,其中包括存货的市场价格及本公司过往的营运成本。存货的实际售价及销售费用和税金可能随市场销售状况或存货的实际用途等的改变而发生变化,因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

### (3) 除存货及金融资产外的其他资产减值

本公司在资产负债表日对除存货及金融资产外的其他资产进行减值评估,以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示长期资产的账面价值可能无法全部收回,有关资产便会视为已减值,并相应确认减值损失。

可收回金额是资产(或资产组)的公允价值减去处置费用后的净额与资产(或资产组)预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。当本公司不能可靠获得资产(或资产组)的公开市价,且不

能可靠估计资产的公允价值时,本公司将预计未来现金流量的现值作为可收回金额。在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(4) 固定资产、无形资产、长期待摊费用等资产的折旧和摊销

本公司对固定资产、无形资产和长期待摊费用等资产在考虑其残值后,在使用寿命内计提折旧和摊销。本公司定期审阅相关资产的使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本公司根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 递延所得税资产

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异时,本公司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,并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。本公司需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断,以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果未来期间实际产生的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异,该差异将对递延所得税资产的金额产生影响。

27、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期会计政策未发生变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
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%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 2、税收优惠及批文

根据国家《高新技术企业认定管理办法》，经企业申报、专家评审、公示等程序，本公司被认定为高新技术企业，并于2022年12月24日取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR202233000716。据此，本公司2022年度、2023年度、2024年度享受国家级高新技术企业所得税优惠，本公司2023年度减按15%税率缴纳企业所得税。

## 五、财务报表主要项目附注

注：本财务报表的报告期为2023年1-6月，附注中期末余额指2023年6月30日余额、期初余额指2022年12月31日余额。本期金额指2023年1-6月发生额，上期金额指2022年1-6月发生额。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	-	-
银行存款	94,715,847.02	139,745,233.53
其他货币资金	<u>2,377,066.60</u>	<u>887,741.69</u>
合计	<u>97,092,913.62</u>	<u>140,632,975.22</u>

其中：期末受限制货币资金情况如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	2,377,066.60	887,741.69

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,625,000.00	2,781,032.50

#### (2) 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	3,625,000.00

说明：期末已质押的应收票据系为开具银行承汇兑票支付供应商货款而质押给银行的应收汇票。

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	44,450,374.66	19,330,024.74
1至2年	-	-

浙江海昇药业股份有限公司  
2023年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄	期末余额	期初余额
2至3年	-	-
3年以上	-	500.00
小计	<u>44,450,374.66</u>	<u>19,330,524.74</u>
减：坏账准备	2,222,518.73	967,001.24
合计	<u>42,227,855.93</u>	<u>18,363,523.50</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	44,450,374.66	100.00%	2,222,518.73	5.00%	42,227,855.93
其中：					
组合1	<u>44,450,374.66</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,222,518.73</u>	<u>5.00%</u>	<u>42,227,855.93</u>
合计	<u>44,450,374.66</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,222,518.73</u>		<u>42,227,855.93</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	19,330,524.74	100.00%	967,001.24	5.00%	18,363,523.50
其中：					
组合1	<u>19,330,524.74</u>	<u>100.00%</u>	<u>967,001.24</u>	<u>5.00%</u>	<u>18,363,523.50</u>
合计	<u>19,330,524.74</u>	<u>100.00%</u>	<u>967,001.24</u>		<u>18,363,523.50</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	967,001.24	1,256,017.49	-	500.00	2,222,518.73

(4) 2023年1至6月应收账款核销金额为500.00元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	坏账准备	年限	占总金额比例
第一名	非关联方	28,114,492.37	1,405,724.62	1年以内	63.25%
第二名	非关联方	11,200,750.00	560,037.50	1年以内	25.20%

浙江海昇药业股份有限公司  
2023年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

单位名称	与本公司关系	期末余额	坏账准备	年限	占总金额比例
第三名	非关联方	1,413,023.25	70,651.16	1年以内	3.18%
第四名	非关联方	839,440.00	41,972.00	1年以内	1.89%
第五名	非关联方	660,000.00	33,000.00	1年以内	1.48%
合计		<u>42,227,705.62</u>	<u>2,111,385.28</u>		<u>95.00%</u>

说明:前五名客户中第一名为集团合并数据。

#### 4、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,480,774.15	6,441,711.85

(1) 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期初终止确认金额
银行承兑汇票	13,850,015.59	19,335,062.48

#### 5、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	4,022,845.39	89.65%	1,130,274.31	69.72%
1至2年	14,320.00	0.32%	376,199.00	23.20%
2至3年	446,149.60	9.94%	114,007.00	7.03%
3年以上	4,213.40	0.09%	800.00	0.05%
合计	<u>4,487,528.39</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,621,280.31</u>	<u>100.00%</u>

(2) 期末,按预付对象归集的前五名单位的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
上会会计师事务所(特殊普通合伙)	非关联方	1,240,200.00	27.64%	1年以内	服务尚未完成
		286,200.00	6.38%	2至3年	
长江证券承销保荐有限公司	非关联方	1,400,000.00	31.20%	1年以内	服务尚未完成
		100,000.00	2.23%	2至3年	
浙江天册律师事务所	非关联方	471,698.11	10.51%	1年以内	服务尚未完成
北京东方博佳商务会展有限公司	非关联方	304,400.00	6.78%	1年以内	服务尚未完成
浙江中一寰球安全科技有限公司	非关联方	<u>140,000.00</u>	<u>3.12%</u>	1年以内	服务尚未完成
合计		<u>3,942,498.11</u>	<u>87.86%</u>		

浙江海昇药业股份有限公司  
2023年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>345,508.62</u>	<u>338,042.00</u>
合计	<u>345,508.62</u>	<u>338,042.00</u>

(1) 其他应收款

① 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	317,377.50	355,000.00
1至2年	55,000.00	365.00
2至3年	-	1,000.00
3至4年	6,000.00	5,000.00
4至5年	395.00	395.00
5年以上	260,600.00	310,600.00
小计	<u>639,372.50</u>	<u>672,360.00</u>
减：坏账准备	293,863.88	334,318.00
合计	<u>345,508.62</u>	<u>338,042.00</u>

② 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
往来款	250,000.00	300,000.00
备用金、押金及保证金	378,772.50	361,760.00
其他	<u>10,600.00</u>	<u>10,600.00</u>
合计	<u>639,372.50</u>	<u>672,360.00</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

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	23,718.00	-	310,600.00	334,318.00
2023年1月1日余额在本期	-	-	-	-
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-

浙江海昇药业股份有限公司  
2023年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

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	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用	
	信用损失	(未发生信用减值)	损失(已发生信用减值)	
本期计提	9,545.88	-	-	9,545.88
本期转回	-	-	50,000.00	50,000.00
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年6月30日余额	33,263.88	-	260,600.00	293,863.88

④ 期末,按欠款方归集的前五名单位的其他应收账款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	坏账准备 期末余额	账龄	占期末余 额的比例
衢州市巨实助剂有限公司	往来款	250,000.00	250,000.00	5年以上	39.10%
浙江超晟科技有限公司	押金	200,000.00	10,000.00	1年以内	31.28%
广东温氏大华农生物科技有限公司	保证金	100,000.00	5,000.00	1年以内	15.64%
浙江汇盛投资集团有限公司	押金	45,000.00	9,000.00	1至2年	7.04%
衢州市衢化东南化工有限公司	押金	<u>16,000.00</u>	<u>800.00</u>	1年以内	<u>2.50%</u>
合计		<u>611,000.00</u>	<u>274,800.00</u>		<u>95.56%</u>

⑤ 本报告期实际核销的其他应收款情况

本期无其他收款核销情况。

7、存货

存货种类	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	3,526,274.32	-	3,526,274.32	2,260,611.94	-	2,260,611.94
在产品	5,016,458.90	-	5,016,458.90	7,005,398.13	-	7,005,398.13
库存商品	17,273,653.49	-	17,273,653.49	16,693,104.49	-	16,693,104.49
发出商品	-	-	-	4,953,653.19	-	4,953,653.19
低值易耗品	<u>167,193.44</u>	-	<u>167,193.44</u>	<u>196,417.44</u>	-	<u>196,417.44</u>
合计	<u>25,983,580.15</u>	=	<u>25,983,580.15</u>	<u>31,109,185.19</u>	=	<u>31,109,185.19</u>

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	60,015,189.66	59,137,954.27
固定资产清理	-	-
合计	<u>60,015,189.66</u>	<u>59,137,954.27</u>

浙江海昇药业股份有限公司  
2023年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	电子设备及其他	合计
① 账面原值						
期初账面原值	14,324,244.80	94,703,812.89	3,852,544.21	1,754,990.21	4,058,451.94	118,694,044.05
本期增加金额	2,323,872.97	2,544,906.87	394,173.10	146,025.19	367,406.46	5,776,384.59
其中：购置	188,066.19	1,860,687.08	394,173.10	146,025.19	367,406.46	2,956,358.02
在建工程转入	2,135,806.78	684,219.79	-	-	-	2,820,026.57
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
期末账面原值	16,648,117.77	97,248,719.76	4,246,717.31	1,901,015.40	4,425,858.40	124,470,428.64
② 累计折旧						
期初累计折旧	7,138,786.78	44,394,696.61	3,187,883.03	1,683,362.14	3,151,361.22	59,556,089.78
本期增加金额	368,633.56	4,240,517.89	108,159.05	18,518.42	163,320.28	4,899,149.20
其中：计提	368,633.56	4,240,517.89	108,159.05	18,518.42	163,320.28	4,899,149.20
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
期末累计折旧	7,507,420.34	48,635,214.50	3,296,042.08	1,701,880.56	3,314,681.50	64,455,238.98
③ 减值准备						
期初减值准备	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
期末减值准备	-	-	-	-	-	-
④ 账面价值						
期末账面价值	9,140,697.43	48,613,505.26	950,675.23	199,134.84	1,111,176.90	60,015,189.66
期初账面价值	7,185,458.02	50,309,116.28	664,661.18	71,628.07	907,090.72	59,137,954.27

(2) 截至2023年6月30日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
生产辅助楼	1,085,597.84	正在办理

9、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	12,843,273.76	4,328,130.04
工程物资	-	-
合计	<u>12,843,273.76</u>	<u>4,328,130.04</u>



浙江海昇药业股份有限公司  
2023年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
分析实验楼/乙类仓库	9,542,604.39	-	9,542,604.39	4,235,607.92	-	4,235,607.92
应急防爆门	-	-	-	92,522.12	-	92,522.12
生化池	1,622,000.76	-	1,622,000.76	-	-	-
CDMO 车间	397,169.81	-	397,169.81	-	-	-
SMM 车间	234,145.14	-	234,145.14	-	-	-
SD 车间	654,716.98	-	654,716.98	-	-	-
SPDZ 车间	392,636.68	=	392,636.68	=	=	=
合计	<u>12,843,273.76</u>	=	<u>12,843,273.76</u>	<u>4,328,130.04</u>	=	<u>4,328,130.04</u>

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定	本期其他	工程累计投入
				资产金额	减少金额	占预算比例
分析实验楼/乙类仓库	1,700 万元	4,235,607.92	7,442,803.25	2,135,806.78	-	77.63%

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化	其中：本期利	本期利息	资金来源	期末余额
		累计金额	息资本化金额	资本化率		
分析实验楼/乙类仓库	80%	-	-	-	自筹资金	9,542,604.39

10、无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	专利权和非专利技术	合计
① 账面原值			
期初余额	23,542,724.14	2,883,510.00	26,426,234.14
本期增加金额	-	-	-
其中：购置	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	23,542,724.14	2,883,510.00	26,426,234.14
② 累计摊销			
期初余额	1,659,142.66	1,297,579.50	2,956,722.16
本期增加金额	235,427.22	144,175.50	379,602.72

浙江海昇药业股份有限公司  
2023年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	专利权和非专利技术	合计
其中:计提	235,427.22	144,175.50	379,602.72
本期减少金额	-	-	-
期末余额	1,894,569.88	1,441,755.00	3,336,324.88
③ 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	-	-	-
④ 账面价值			
期末账面价值	21,648,154.26	1,441,755.00	23,089,909.26
期初账面价值	21,883,581.48	1,585,930.50	23,469,511.98

#### 11、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	期末余额
高可靠供电系统	492,924.53	-	67,216.98	-	425,707.55

#### 12、递延所得税资产/递延所得税负债

##### (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
	坏账准备	2,516,382.61	377,457.39	1,301,319.24

#### 13、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产款项	3,294,420.00	972,799.88

#### 14、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,417,560.14	3,653,172.48

#### 15、应付账款

##### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	986,828.61	1,585,988.94
设备款	2,241,872.47	2,255,904.58

浙江海昇药业股份有限公司  
2023年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
工程款	1,061,120.03	242,397.40
合计	4,289,821.11	4,084,290.92

(2) 应付账款账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	3,133,206.09	73.04%	2,654,210.18	64.99%
1至2年	590,941.76	13.78%	1,101,767.93	26.97%
2至3年	381,874.06	8.90%	163,416.61	4.00%
3年以上	183,799.20	4.28%	164,896.20	4.04%
合计	4,289,821.11	100.00%	4,084,290.92	100.00%

(3) 期末,按应付对象归集的前五名单位应付账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占总金额比例
第一名	非关联方	792,872.59	1年以内	18.48%
第二名	非关联方	385,000.00	1年以内	8.97%
		134,900.00	1至2年	3.14%
		201,700.00	2至3年	4.70%
第三名	非关联方	568,675.72	1年以内	13.26%
第四名	非关联方	395,000.00	1年以内	9.21%
		44,740.06	2至3年	1.04%
第五名	非关联方	203,893.13	1年以内	4.75%
合计		2,726,781.50		63.55%

16、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
货款	535,188.03	611,542.38

17、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
短期薪酬	654,010.00	12,623,777.19	13,277,787.19	-
离职后福利-设定提存计划	=	698,589.30	698,589.30	=
合计	654,010.00	13,322,366.49	13,976,376.49	=

浙江海昇药业股份有限公司  
2023年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 短期薪酬列示

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	654,010.00	10,897,589.49	11,551,599.49	-
职工福利费	-	925,225.60	925,225.60	-
社会保险费	-	457,696.44	457,696.44	-
其中：医疗保险费	-	409,517.87	409,517.87	-
工伤保险费	-	48,178.57	48,178.57	-
住房公积金	-	242,350.00	242,350.00	-
工会经费和职工教育经费	=	<u>100,915.66</u>	<u>100,915.66</u>	=
合计	<u>654,010.00</u>	<u>12,623,777.19</u>	<u>13,277,787.19</u>	=

(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
基本养老保险	-	674,500.02	674,500.02	-
失业保险费	=	<u>24,089.28</u>	<u>24,089.28</u>	=
合计	=	<u>698,589.30</u>	<u>698,589.30</u>	=

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	412,153.31	458,489.31
企业所得税	6,032,575.32	8,520,188.51
城市维护建设税	259,448.73	364,893.92
个人所得税	129,220.85	83,242.26
印花税	20,651.31	19,844.01
房产税	4,670.82	9,341.65
教育费附加	111,192.32	139,320.90
地方教育费附加	<u>74,128.20</u>	<u>121,317.62</u>
合计	<u>7,044,040.86</u>	<u>9,716,638.18</u>

19、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>2,351,451.62</u>	<u>2,155,765.11</u>
合计	<u>2,351,451.62</u>	<u>2,155,765.11</u>

浙江海昇药业股份有限公司  
2023年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 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
保证金	2,220,000.00	1,810,000.00
未付费用及其他	131,451.62	345,765.11
合计	<u>2,351,451.62</u>	<u>2,155,765.11</u>

② 其他应付款账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	501,174.11	21.31%	345,765.11	16.04%
1至2年	50,277.51	2.14%	10,000.00	0.46%
2至3年	1,500,000.00	63.79%	1,500,000.00	69.58%
3年以上	<u>300,000.00</u>	<u>12.76%</u>	<u>300,000.00</u>	<u>13.92%</u>
合计	<u>2,351,451.62</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,155,765.11</u>	<u>100.00%</u>

③ 重要的账龄超过1年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
杭州康晟健康管理咨询有限公司	1,500,000.00	保证金
安徽新世纪药业有限公司	<u>300,000.00</u>	保证金
合计	<u>1,800,000.00</u>	

20、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	-	10,000,000.00

21、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	58,480.67	53,655.72

22、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	971,786.96	-	155,047.28	816,739.68	与资产相关

浙江海昇药业股份有限公司  
2023年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增	本期计入营业外收	本期计入其他收益金
		补助金额	入金额	额
年产1100吨饲料添加剂生产线技改及自动化提升项目	517,866.67	-	-	97,100.00
年产100吨DCLL及原有1500吨ASC技改项目	453,920.29	-	-	57,947.28
合计	<u>971,786.96</u>	=	=	<u>155,047.28</u>

(续上表)

负债项目	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关
				/与收益相关
年产1100吨饲料添加剂生产线技改及自动化提升项目	-	-	420,766.67	与资产相关
年产100吨DCLL及原有1500吨ASC技改项目	-	-	395,973.01	与资产相关
合计	=	=	<u>816,739.68</u>	

### 23、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	60,000,000.00	-	-	-	-	-	60,000,000.00

### 24、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,534,775.93	-	-	2,534,775.93
其他资本公积	<u>2,809,510.80</u>	<u>826,871.68</u>	=	<u>3,636,382.48</u>
合计	<u>5,344,286.73</u>	<u>826,871.68</u>	=	<u>6,171,158.41</u>

说明:本期其他资本公积增加系公司进行员工股权激励产生的股份支付费用。

### 25、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	-	1,689,642.56	1,689,642.56	-

### 26、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	36,351,912.06	-	-	36,351,912.06

浙江海昇药业股份有限公司  
2023年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

27、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	156,287,208.62	114,246,741.91
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	627,588.30
调整后期初未分配利润	156,287,208.62	114,874,330.21
加: 本期净利润	53,965,557.28	112,680,976.01
减: 提取法定盈余公积	-	11,268,097.60
减: 应付普通股股利	60,000,000.00	60,000,000.00
减: 转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	150,252,765.90	156,287,208.62

28、营业收入和营业成本

(1) 收入成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	124,416,434.71	55,158,339.28	135,550,333.22	62,401,507.30
其他业务	<u>2,292,337.10</u>	<u>1,540,270.56</u>	<u>2,367,892.48</u>	<u>1,008,663.40</u>
合计	<u>126,708,771.81</u>	<u>56,698,609.84</u>	<u>137,918,225.70</u>	<u>63,410,170.70</u>

(2) 报告期前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
第一名	45,996,644.71	36.30%
第二名	11,062,610.60	8.73%
第三名	8,515,617.97	6.72%
第四名	7,995,575.18	6.31%
第五名	<u>6,795,844.20</u>	<u>5.36%</u>
合计	<u>80,366,292.66</u>	<u>63.42%</u>

说明: 前五名客户中第一名和第四名为集团合并数据。

29、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	577,493.42	700,481.15
教育费附加	247,497.19	300,206.20
地方教育费附加	164,998.12	200,137.48
房产税	4,670.82	4,670.82
印花税	48,594.82	41,182.21

浙江海昇药业股份有限公司  
2023年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
环境保护税	79.54	117.22
合计	<u>1,043,333.91</u>	<u>1,246,795.08</u>

30、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	192,593.10	210,462.95
业务宣传费	273,529.76	-
外销费用	49,380.25	119,651.38
股份支付	27,794.00	27,794.00
其他	<u>25,069.04</u>	<u>17,264.61</u>
合计	<u>568,366.15</u>	<u>375,172.94</u>

31、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,234,789.58	798,958.88
折旧及摊销	667,493.89	448,103.05
差旅费	31,164.49	28,893.21
中介机构服务费	524,166.29	393,923.94
业务招待费	107,778.52	76,808.00
办公费	89,360.34	94,118.21
咨询费	208,859.42	82,356.20
车辆保险费	44,626.18	35,883.04
股份支付	166,764.04	166,764.04
其他	<u>408,744.22</u>	<u>110,905.04</u>
合计	<u>3,483,746.97</u>	<u>2,236,713.61</u>

32、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,488,780.69	2,014,527.94
材料费	808,942.48	836,049.17
折旧费	457,033.43	505,557.82
水电燃气费	162,242.66	88,807.91
设计及检测费	286,941.98	139,264.69
通讯费	51,300.00	45,300.00
股份支付	378,693.34	332,369.99
其他	<u>319,885.26</u>	<u>187,731.18</u>
合计	<u>4,953,819.84</u>	<u>4,149,608.70</u>



浙江海昇药业股份有限公司  
2023年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

33、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	4,444.44	-
减：利息收入	1,635,783.66	687,032.32
减：汇兑损益	2,051,322.31	7,491,655.27
手续费	11,887.42	9,929.18
合计	<u>-3,670,774.11</u>	<u>-8,168,758.41</u>

34、其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	412,247.28	155,047.28
个税手续返还	6,688.97	5,063.24
合计	<u>418,936.25</u>	<u>160,110.52</u>

政府补助明细如下：

项目	本期金额	上期金额
年产 1100 吨饲料添加剂生产线技改及自动化提升项目	97,100.00	97,100.00
年产 100 吨 DCLL 及原有 1500 吨 ASC 技改项目	57,947.28	57,947.28
研发费用补助	137,200.00	-
专精特新补贴	120,000.00	-
合计	<u>412,247.28</u>	<u>155,047.28</u>

35、投资收益

项目	本期金额	上期金额
远期结售汇收益	-	-1,512,676.86
合计	-	-1,512,676.86

36、公允价值变动收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融负债	-	-1,060,308.32

37、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-1,215,563.37	-1,403,959.62

浙江海昇药业股份有限公司  
2023年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

38、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
罚款	-	200.00
固定资产报废损失	-	23,958.33
其他	=	<u>18,348.62</u>
合计	=	<u>42,506.95</u>

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	9,051,744.31	10,652,959.88
递延所得税费用	<u>-182,259.50</u>	<u>-492,696.72</u>
合计	<u>8,869,484.81</u>	<u>10,160,263.16</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	62,835,042.09	70,809,181.85
按适用税率计算的所得税费用	9,425,256.32	10,621,377.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	130,497.47	111,471.69
研发费用加计扣除额	-686,268.98	-572,585.81
所得税费用	8,869,484.81	10,160,263.16

40、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助及个税手续返还收入	263,888.97	5,063.24
收回的备用金、押金、保证金	460,000.00	-
利息收入	<u>1,635,783.66</u>	<u>687,032.32</u>
合计	<u>2,359,672.63</u>	<u>692,095.56</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现的费用及支出	2,602,487.72	1,731,878.54
支付的备用金、押金、保证金	<u>16,000.00</u>	<u>45,000.00</u>
合计	<u>2,618,487.72</u>	<u>1,776,878.54</u>

浙江海昇药业股份有限公司  
2023年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
远期结售汇投资损失	-	692,300.00
合计	≡	<u>692,300.00</u>

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付IPO中介费	2,960,000.00	-
合计	<u>2,960,000.00</u>	≡

41、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	53,965,557.28	60,648,918.69
加: 信用减值损失	1,215,563.37	1,403,959.62
资产减值损失	-	-
固定资产折旧	4,899,149.20	4,580,407.55
无形资产摊销	379,602.72	204,792.86
长期待摊费用摊销	67,216.98	-
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)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	23,958.33
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	1,060,308.32
财务费用(收益以“-”号填列)	-2,046,877.87	-7,491,655.27
投资损失(收益以“-”号填列)	-	1,512,676.86
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-182,259.50	-369,640.19
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-123,056.53
存货的减少(增加以“-”号填列)	5,125,605.04	-3,376,436.69
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-26,945,123.30	-34,368,789.32
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,665,628.52	2,224,262.58
其他	-662,453.23	3,438,217.70
经营活动产生的现金流量净额	38,481,609.21	29,367,924.51
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1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	94,715,847.02	73,862,365.07

浙江海昇药业股份有限公司  
2023年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
减：现金的年初余额	139,745,233.53	121,538,006.24
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-45,029,386.51	-47,675,641.17

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	94,715,847.02	139,745,233.53
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	94,715,847.02	139,745,233.53
② 现金等价物	-	-
其中：3个月内到期的理财产品	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	94,715,847.02	139,745,233.53

42、受限制的资产

项目	期末余额	期初余额	受限制原因
货币资金	2,377,066.60	887,741.69	银行承兑汇票保证金
应收票据	3,625,000.00	2,781,032.50	质押用于开具银行承兑汇票

43、外币货币性项目

项目	期末余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	319,448.47	7.2258	2,308,270.75
应收账款			
其中：美元	4,185,200.90	7.2258	30,241,424.66

六、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

控股股东名称	对本公司直接及间接 控制比例	与本公司的关系
叶山海	34.33%	共同实际控制人、董事长、总经理
叶瑾之	33.00%	共同实际控制人、董事

说明：叶山海直接持有公司股份 19,596,200 股，占比为 32.66%，通过衢州有明企业管理合伙企业（有限合伙）间接控制公司股份 1,000,000 股，占比为 1.67%，叶瑾之直接持有公司股份 19,800,000 股，占比为 33.00%，叶山海与叶瑾之为父女关系，且签订《一致行动人协议》，约定双方就公

司经营发展的重大事项向董事会、股东大会行使提案权与表决权时保持一致,双方充分沟通以达成一致意见,协商不成以叶山海的意见为最终意见。因此叶山海与叶瑾之构成一致行动人,二人合计控制公司股份 40,396,200 股,占比为 67.33%,为公司实际控制人。

## 2、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
王小青	公司股东、董事、副总经理
黎文辉	董事、财务总监
王兴斌	独立董事
李良琛	独立董事
吴建新	监事、监事会主席
柴爱梅	监事
滕忠华	监事
彭红江	董事会秘书
浙江巨化自动化仪表有限公司	叶山海兄弟叶璐璐持股 22.95%并担任董事、总经理的企业

## 3、关联交易情况

### (1) 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
浙江巨化自动化仪表有限公司	采购设备、接受维修服务	405,695.56	504,466.11

## 4、关键管理人员薪酬

项目	单位:万元	
	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	115.84	73.51

## 5、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
其他应收款	彭红江	-	10,000.00

## 七、股份支付

### 1、股份支付总体情况

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	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
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	-
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	-

## 2、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	授予年度扣非后净利润为基 础的每股收益
可行权权益工具数量的确定依据	达到服务年限要求
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	3,636,382.48
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	826,871.68

## 3、股份支付的修改、终止情况

截至2023年6月30日,本公司不存在股份支付的修改、终止情况。

## 八、或有事项

截至2023年6月30日,本公司不存在应披露的或有事项。

## 九、承诺事项

截至2023年6月30日,本公司不存在应披露的承诺事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至财务报告日,本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

截至2023年6月30日,本公司不存在应披露的其他重要事项。

## 十二、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动性资产处置损益	-	-
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)	418,936.25	160,110.52
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、 交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍 生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-2,572,985.18
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-42,506.95
非经常性损益总额	418,936.25	-2,455,381.61
减:非经常性损益的所得税影响数	62,840.44	-160,617.24
非经常性损益净额	356,095.81	-2,294,764.37
减:归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	-	-
归属于公司所有者的非经常性损益	356,095.81	-2,294,764.37

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	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	20.34%	0.90	0.90
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.20%	0.89	0.89

## 十三、财务报表的批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于2023年8月16日批准。

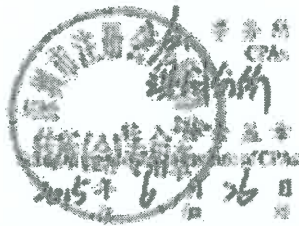
浙江海昇药业股份有限公司  
二〇二三年八月十六日

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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



10

姓名  
Full name 刘女  
Sex 女  
出生日期  
Date of birth 1987-06-11  
工作单位  
Working unit 深圳博思立信会计师事务所  
身份证号  
Identity card No. 440301198706110020



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: 110101560032  
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: 2012 年 12 月 31 日  
Date of Issuance

谢金香

110101560032

深圳市注册会计师协会



本复印件已审核与原件一致





姓名: 张建华  
 Sex: 男  
 Date of birth: 1981-09-17  
 Working unit: 深圳注册会计师协会  
 Identity card No.:



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



效一年。  
 year after

张建华

440300360588

深圳市注册会计师协会

证书编号:  
 No. of Certificate

440300360588

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

深圳注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance

2008年12月



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

# 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》。

会计师事务所

# 执业证书

上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

张晓荣

注册会计师

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000008

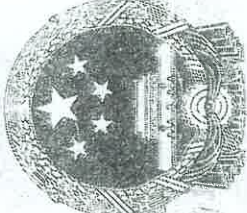
批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202305040078

上海市静安区  
市场监督管理局  
各街、镇、乡、村、居、委  
市场监督管理所  
地址: 静安路100号



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨澄

出资额 人民币2940.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

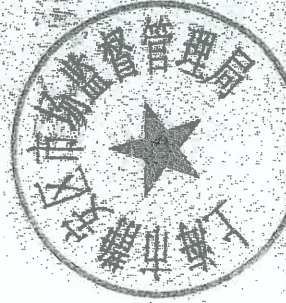
主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层



本复印件已审核与原件一致

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。  
【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】

登记机关



2023年05月04日