

南京健友生化制药股份有限公司

审计报告

苏公 W[2024]A741 号



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国 无锡

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7-8
3	母公司资产负债表	9-10
4	合并利润表	11
5	母公司利润表	12
6	合并现金流量表	13
7	母公司现金流量表	14
8	合并所有者权益变动表	15-16
9	母公司所有者权益变动表	17-18
10	财务报表附注	19-95

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

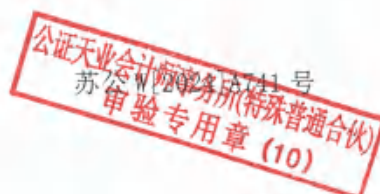
Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP



中国·江苏·无锡
总机: 86 (510) 68798988
传真: 86 (510) 68567788
电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China
Tel: 86 (510) 68798988
Fax: 86 (510) 68567788
E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告



南京健友生化制药股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了南京健友生化制药股份有限公司(以下简称健友股份)的财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023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,公允反映了健友股份2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023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,我们独立于健友股份,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

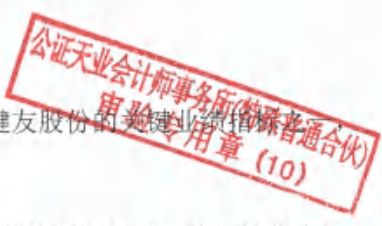
关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下:

1. 收入确认

(1) 事项描述

健友股份主要从事药品原料、制剂的研发、生产和销售,产品涵盖标准肝素原料、低分子肝素原料及其制剂等肝素产业的主要产品类别。2023年度,健友股份主营业务收入为人民





币 3,922,734,341.88 元，较上年增长 5.79%。鉴于营业收入是健友股份的关键业绩指标，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

根据财务报表附注三、30（2），在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认销售商品收入。对于内销，公司产品发出，客户收货后签具收货回单，公司取得客户回单时开具销售发票，确认收入；对于外销，公司产品发出，海关出具报关单，公司取得海关报关单时确认收入。

（2）审计应对

与评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序：

- ①对销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对重要的控制点执行了控制测试；
- ②对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；
- ③选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- ④对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间；
- ⑤结合应收账款函证程序，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认的收入真实性。

2. 存货跌价准备的计提

（1）事项描述

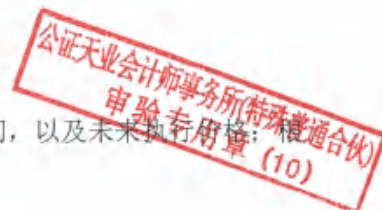
截至 2023 年 12 月 31 日，健友股份合并资产负债表中存货账面价值 4,158,269,293.57 元，其中存货账面余额 5,405,501,078.24 元和存货跌价准备 1,247,231,784.67 元。存货跌价准备的确认取决于对存货可变现净值的估计，存货可变现净值的确定，要求管理层对存货的未来售价，至完工时将要发生的成本（如相关）、销售费用以及相关税费的金额进行估计。由于存货和存货跌价准备的确认对合并财务报表的重要性，且存货跌价准备的计算过程复杂，以及在确定存货可变现净值时涉及管理层的重大判断、假设和估计，其中可能存在错误或潜在的管理层偏向的情况，因此我们将其识别为贵公司关键审计事项。

（2）审计应对

与评价存货跌价准备确认相关的审计程序中包括以下程序：

- ①了解和评估减值准备的计算方法，复核管理层用于计算减值的假设和方法，确认减值准备所使用的假设和计算方法是否符合《企业会计准则》的规定；





②查阅公司的在手未执行订单台账，确定公司获取订单的时间，以及未来执行价格；根据在手订单覆盖存货范围，复核该部分存货减值测算过程；

③获取公司收入成本明细表，检查公司近期已执行的订单或合同，确定公司获取订单或签订合同日期和执行价格，并对近期销售执行穿行测试，对于内销业务，检查出库单、物流单、签收记录，对于外销业务检查报关单，提单等；确保近期销售业务真实、合理，确保公司对订单未涵盖部分存货选取的可变现净值是以取得的确凿证据为基础；

④结合公司以前年度业务发展情况，通过执行分析程序，判断公司持有存货的目的是否具有适当性与合理性；

⑤检查公司的成本计算表和其他账簿记录，根据公司历史情况信息判断公司对完工时估计将要发生的成本、销售费用和税费率估计的适当性与合理性

⑥对公司存货执行监盘，确保存货数量的准确性，并根据对存货的实物观察，评估存货的状况和质量，评估是否有存货需要计提额外的减值准备；

⑦获取公司的成本计算表，确定公司成本计算过程，确保成本计算准确可靠；执行存货计价测试，确定存货计价符合公司的会计政策，确保存货余额的准确性；

⑧复核期后公司实际销售情况，评价公司计提存货减值的合理性；

⑨以取得的充分适当审计证据为基础，对公司减值测试进行重新计算。

四、其他信息

健友股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 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。

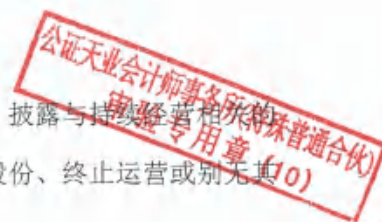
结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

健友股份管理层（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，管理层负责评估健友股份的持续经营能力，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健友股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督健友股份的财务报告过程。

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，就可能导致对健友股份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健友股份不能持续经营。

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

（6）就健友股份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。



(本页无正文，系南京健友生化制药股份有限公司审计报告（苏公 W[2024]A741 号）之签署页)



中国注册会计师:

娄新洁



中国注册会计师:

虞哲



二〇二四年四月二十六日

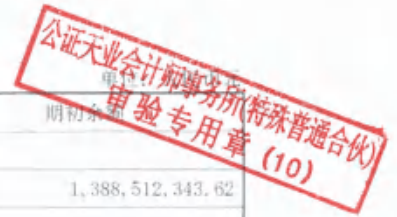




合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：健友生化制药股份有限公司



项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	1,209,807,994.50	1,388,512,343.62
拆出资金		-	-
交易性金融资产	五、2	681,988,646.31	1,300,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、3	2,874,737.04	22,010,028.97
应收账款	五、4	751,302,735.11	952,098,814.39
应收款项融资	五、5	17,507,338.01	-
预付款项	五、6	40,799,080.73	25,066,267.57
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	230,882,976.28	241,935,723.89
买入返售金融资产*		-	-
存货	五、8	4,158,269,293.57	5,615,601,457.76
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	168,171,520.02	47,539,927.84
流动资产合计		7,261,604,321.57	8,294,064,564.04
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	五、10	-	-
其他权益工具投资	五、11	72,477,569.70	61,602,536.03
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、12	1,141,814,050.05	930,727,070.81
在建工程	五、13	79,741,205.28	250,621,089.51
生产性生物资产		-	-
使用权资产	五、14	13,891,750.82	16,249,808.48
油气资产		-	-
无形资产	五、15	174,102,228.63	118,958,265.83
开发支出	六、	293,046,479.81	93,236,418.69
商誉	五、16	127,606,111.91	125,478,352.46
长期待摊费用	五、17	1,196,476.69	1,385,491.31
递延所得税资产	五、18	348,403,633.74	101,474,228.90
其他非流动资产	五、19	10,380,160.26	16,305,119.08
非流动资产合计		2,262,659,666.89	1,716,038,381.10
资产总计		9,524,263,988.46	10,010,102,945.14

法定代表人：唐咏群

Handwritten signature of Tang Yongqun.

主管会计工作负责人：钱晓捷

Handwritten signature of Qian Xiaojie and a red square seal.

会计机构负责人：顾小梅

Handwritten signature of Gu Xiaomei.



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章 (10)

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、21	1,566,802,458.21	1,956,863,361.92
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融资产	五、22	29,304,160.27	-
衍生金融资产		-	-
应付票据	五、23	-	1,403,670.39
应付账款	五、24	537,739,727.38	503,715,978.16
预收款项	五、25	-	4,431,222.30
合同负债	五、26	35,930,766.72	33,791,553.14
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、27	123,847,749.50	76,146,127.79
应交税费	五、28	198,179,088.35	7,283,264.05
其他应付款	五、29	83,533,988.17	118,293,443.08
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、30	505,449,722.22	424,722.22
其他流动负债	五、31	5,474,031.83	2,300,632.03
流动负债合计		3,086,261,692.65	2,704,653,975.08
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款	五、32	-	500,000,000.00
应付债券	五、33	506,202,405.36	491,194,553.28
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、34	13,230,546.57	15,940,390.04
长期应付款	五、35	6,170,000.00	6,170,000.00
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、36	76,567,734.45	84,987,220.09
递延所得税负债	五、18	37,334,295.89	39,986,790.36
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		639,504,982.27	1,138,278,953.77
负债合计		3,725,766,674.92	3,842,932,928.85
所有者权益：			
股本	五、37	1,616,648,684.00	1,617,074,876.00
其他权益工具	五、38	49,293,600.17	49,293,600.17
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、39	601,023,002.12	603,588,942.87
减：库存股	五、40	27,748,526.06	32,824,352.06
其他综合收益	五、41	6,645,394.63	3,424,266.33
专项储备	五、42	16,565,131.64	15,184,094.65
盈余公积	五、43	476,826,504.71	476,826,504.71
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、44	3,062,713,151.64	3,438,073,551.62
归属于母公司所有者权益合计		5,801,966,942.85	6,170,641,484.29
少数股东权益		-3,469,629.31	-3,471,468.00
所有者权益（或股东权益）合计		5,798,497,313.54	6,167,170,016.29
负债和所有者权益（或股东权益）总计		9,524,263,988.46	10,010,102,945.14

法定代表人：唐咏群

主管会计工作负责人：钱晓捷

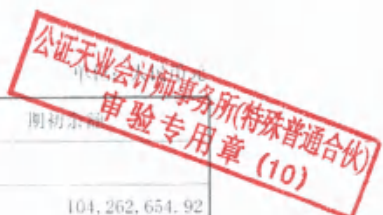
会计机构负责人：顾小梅



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：南京建友生化制药股份有限公司



项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		479,444,910.10	104,262,654.92
交易性金融资产		180,808,393.89	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		447,874,737.04	417,910,028.97
应收账款	十七、1	2,639,729,949.84	1,200,080,987.96
应收款项融资		17,507,338.01	-
预付款项		118,288,186.37	112,591,473.34
其他应收款	十七、2	561,587,829.93	269,950,548.68
买入返售金融资产		-	-
存货		2,544,890,503.02	4,987,456,425.34
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		8,076,387.20	19,613,800.50
流动资产合计		6,998,208,237.40	7,111,865,919.71
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	十七、3	368,286,282.77	367,661,287.82
其他权益工具投资		20,000,000.00	10,000,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		814,344,550.65	571,420,603.87
在建工程		71,857,303.79	244,937,140.81
生产性生物资产		-	-
使用权资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		41,383,496.61	40,904,763.29
开发支出		71,031,738.05	55,530,779.52
商誉		-	-
长期待摊费用		1,110,411.07	1,285,655.21
递延所得税资产		185,884,495.35	8,962,893.39
其他非流动资产		6,972,187.40	15,065,653.54
非流动资产合计		1,580,870,465.69	1,315,768,777.45
资产总计		8,579,078,703.09	8,427,634,697.16

法定代表人：唐咏群

Handwritten signature of Tang Yongqun and a red square seal.

主管会计工作负责人：钱晓捷

Handwritten signature of Qian Xiaojie and a red square seal with the name '钱晓捷'.

会计机构负责人：顾小梅

Handwritten signature of Gu Xiaomei and a QR code.

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章 (10)



编制单位：南京凯友生化制药股份有限公司

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		523,690,458.31	723,286,608.02
交易性金融负债		32,348,123.40	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		8,505,887.90	8,245,067.85
应付账款		1,013,272,938.12	663,788,444.86
预收款项		-	1,029,824.76
合同负债		31,409,429.56	25,878,147.29
应付职工薪酬		11,480,154.07	12,058,179.01
应交税费		196,688,566.69	4,258,903.03
其他应付款		66,661,673.78	95,089,880.94
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		505,449,722.22	424,722.22
其他流动负债		5,418,360.54	2,300,632.03
流动负债合计		2,394,925,334.59	1,536,360,410.01
非流动负债：			
长期借款		-	500,000,000.00
应付债券		506,202,405.36	491,194,553.28
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		6,170,000.00	6,170,000.00
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		35,493,567.73	41,194,838.37
递延所得税负债		24,342,723.64	25,634,591.28
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		572,208,696.73	1,064,193,982.93
负债合计		2,967,134,031.32	2,600,554,392.94
所有者权益（或股东权益）：			
股本		1,616,648,684.00	1,617,074,876.00
其他权益工具		49,293,600.17	49,293,600.17
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		608,503,327.76	611,069,268.50
减：库存股		27,748,526.06	32,824,352.06
其他综合收益		-	-
专项储备		16,565,131.64	15,184,094.65
盈余公积		476,826,504.71	476,826,504.71
未分配利润		2,871,855,949.55	3,090,456,312.25
所有者权益（或股东权益）合计		5,611,944,671.77	5,827,080,304.28
负债和所有者权益（或股东权益）总计		8,579,078,703.09	8,427,634,697.22

法定代表人：唐咏群

唐咏群

主管会计工作负责人：钱晓捷

钱晓捷

会计机构负责人：顾小梅

顾小梅





合并利润表

2022年度

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章(10)

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	11,831,387,279.72	11,712,728,445.00
减：营业成本	8,911,387,279.72	8,712,728,445.00
毛利	2,920,000,000.00	3,000,000,000.00
二、营业利润	2,920,000,000.00	3,000,000,000.00
加：其他收益	2,920,000,000.00	3,000,000,000.00
减：资产减值损失	2,920,000,000.00	3,000,000,000.00
信用减值损失	2,920,000,000.00	3,000,000,000.00
公允价值变动收益	2,920,000,000.00	3,000,000,000.00
净损益	2,920,000,000.00	3,000,000,000.00
三、营业利润	2,920,000,000.00	3,000,000,000.00
加：营业外收入	2,920,000,000.00	3,000,000,000.00
减：营业外支出	2,920,000,000.00	3,000,000,000.00
四、利润总额	2,920,000,000.00	3,000,000,000.00
减：所得税费用	2,920,000,000.00	3,000,000,000.00
五、净利润	2,920,000,000.00	3,000,000,000.00
六、其他综合收益	2,920,000,000.00	3,000,000,000.00
七、综合收益总额	2,920,000,000.00	3,000,000,000.00
八、每股收益	2,920,000,000.00	3,000,000,000.00

法定代表人：唐咏群

主管会计工作负责人：钱晓捷

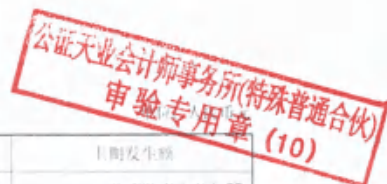
会计机构负责人：陶小梅





母公司利润表

2023年度



项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十七、1	1,181,359,791.58	3,432,196,101.77
减：营业成本	十七、1	2,566,228,893.23	1,698,111,919.56
税金及附加		59,865,142.81	27,125,376.45
销售费用		252,202,616.37	374,793,313.51
管理费用		28,759,161.72	28,664,386.73
研发费用		167,219,962.53	163,913,924.13
财务费用		20,563,771.92	-103,929,149.68
其中：利息费用		65,971,893.64	51,235,391.65
利息收入		44,663,706.95	961,300.32
加：其他收益		59,589,419.32	163,348.84
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	1,559,111.97	5,473,281.24
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）		808,395.89	-5,065,119.61
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,577,266.96	1,719,165.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,185,208,331.97	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-78,860.32	-69,684.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-71,756,235.05	1,335,768,315.08
加：营业外收入		13,499.00	5,587,015.92
减：营业外支出		31,889.97	71,089.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-71,774,626.02	1,341,281,320.72
减：所得税费用		-39,088,872.54	150,242,757.19
四、净利润（亏损总额以“-”号填列）		-32,685,753.48	1,191,041,563.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-32,685,753.48	1,191,041,563.53
（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		-	-13,530,476.27
（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		-	-13,530,476.27
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		-	-13,530,476.27
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		-32,685,753.48	1,177,511,087.26
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：唐咏群

主管会计工作负责人：钱晓捷

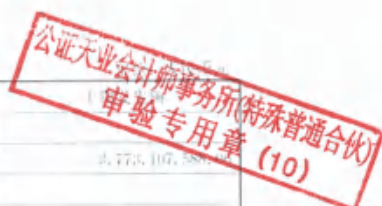
钱晓捷

会计机构负责人：顾小梅



合并现金流量表

2023年度



合并范围：由本公司控制的所有子公司

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,982,197.17	2,773,107.58
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*			
收到其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同赔款取得的现金*			
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		216,656.11	241,175.19
收到其他与经营活动有关的现金	五、61、1	102,129,005.50	61,889,387.98
经营活动现金流入小计		2,084,982,858.14	1,079,472,051.77
购买商品、接受劳务支付的现金		2,131,351,096.11	2,227,706,492.00
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		371,811,528.88	291,479,955.66
支付的各项税费		355,513,595.50	335,185,350.18
支付其他与经营活动有关的现金	五、61、1	553,005,240.91	629,351,580.67
经营活动现金流出小计		3,411,684,751.43	3,484,026,378.51
经营活动产生的现金流量净额		1,619,167,843.71	595,445,673.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,873,893,339.90	2,036,475,015.19
取得投资收益收到的现金		14,340,720.67	33,415,540.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		152,917.37	112,038.78
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		1,888,386,977.94	2,069,902,594.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		419,068,327.61	470,078,484.71
投资支付的现金		2,331,360,071.65	2,000,119,957.05
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		2,750,428,399.26	2,470,198,442.06
投资活动产生的现金流量净额		-1,862,041,421.32	-400,295,847.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	374,153.41
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		3,398,977,562.68	3,358,018,284.30
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		3,398,977,562.68	3,358,422,447.71
偿还债务支付的现金		3,060,696,177.89	3,438,600,314.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		218,369,295.18	229,645,287.57
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、61、2	8,702,455.71	3,688,772.81
筹资活动现金流出小计		3,287,778,028.78	3,669,234,374.77
筹资活动产生的现金流量净额		111,199,533.90	-310,811,927.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		83,184,323.77	-16,110,776.84
五、现金及现金等价物净增加额		561,510,280.06	-131,972,878.29
加：期初现金及现金等价物余额		302,671,916.50	434,644,824.82
六、期末现金及现金等价物余额		864,185,223.56	302,671,946.53

法定代表人：唐咏和

主管会计工作负责人：钱晓捷

会计机构负责人：陈小梅

钱晓捷





母公司现金流量表

2023年度

编制单位：宁波凯立生化制药股份有限公司



项 目	附注	本期发生额	
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,203,651,124.73	3,438,881,431.82
收到的税费返还		2,137,685.42	5,738,276.23
收到其他与经营活动有关的现金		53,941,334.28	35,126,355.23
经营活动现金流入小计		3,259,730,144.43	3,479,746,063.28
购买商品、接受劳务支付的现金		1,043,323,796.96	2,157,248,241.80
支付给职工以及为职工支付的现金		147,107,411.09	118,756,084.55
支付的各项税费		335,698,477.59	309,561,912.28
支付其他与经营活动有关的现金		587,453,595.24	493,523,974.11
经营活动现金流出小计		2,113,583,280.88	3,079,090,212.74
经营活动产生的现金流量净额		1,146,146,863.55	400,655,850.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		753,359,778.27	1,235,824,015.19
取得投资收益收到的现金		-	5,429,309.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		84,316.81	17,699.12
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		753,444,095.08	1,241,271,024.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		151,356,371.89	370,512,606.00
投资支付的现金		896,543,223.51	1,009,635,897.49
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		10,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		1,057,899,595.40	1,380,148,503.49
投资活动产生的现金流量净额		-304,455,500.32	-138,877,479.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	374,000.00
取得借款收到的现金		767,019,874.65	1,267,583,780.25
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		767,019,874.65	1,267,957,780.25
偿还债务支付的现金		974,174,501.40	1,531,729,379.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		235,209,777.03	221,093,795.80
支付其他与筹资活动有关的现金		5,722,308.12	1,129,816.56
筹资活动现金流出小计		1,215,106,586.55	1,753,952,991.81
筹资活动产生的现金流量净额		-448,086,711.90	-485,995,211.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,517,827.74	154,544,927.86
五、现金及现金等价物净增加额		402,122,479.07	-69,671,912.39
加：期初现金及现金等价物余额		76,813,119.87	146,485,032.26
六、期末现金及现金等价物余额		478,935,598.94	76,813,119.87

法定代表人：唐咏群

附

主管会计工作负责人：钱晓捷

会计机构负责人：顾小明

钱晓捷





合并所有者权益变动表

2022年度

公证天业会计师事务所(普通合伙)
审验专用章 (10)

利国子母公司所有者权益变动表												
附注	本期发生额										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	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,617,074,876.00	0.00	0.00	49,293,680.17	603,588,942.87	32,824,352.06	3,124,296.33	15,184,094.65	478,828,504.71	3,438,073,553.82	-3,473,408.00	6,167,170,010.29
二、本年增减变动金额	-426,192.00	-	-	-	-2,565,940.75	-5,075,828.00	3,224,128.30	1,381,036.90	-	-375,360,296.98	4,838.69	-308,572,702.73
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	3,224,128.30	-	-	-189,145,796.76	4,838.69	-185,222,823.77
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	2,083,693.25	-	-	-	-	-	-	2,083,693.25
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	-	-	-	-	2,083,693.25	-	-	-	-	-	-	2,083,693.25
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-185,914,099.22	-	-185,914,099.22
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-185,914,099.22	-	-185,914,099.22
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-426,192.00	-	-	-	-1,619,631.00	-5,075,828.00	-	-	-	-	-	-
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	-426,192.00	-	-	-	-1,619,631.00	-5,075,828.00	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	1,190,882,684.00	-	-	49,293,680.17	601,023,012.12	27,748,524.06	6,348,424.63	16,565,131.55	478,828,504.71	3,062,713,253.84	5,608,029.31	5,796,197,343.51

法定代表人：孙晓捷

主管会计：孙晓捷

2022年12月31日

孙晓捷



合并所有者权益变动表

2023年度



南京康芝药业股份有限公司 2023 年年度报告												
所有者权益变动表												
项目	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止期间				2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止期间				2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止期间			
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,214,600,230.00	-	49,294,090.41	-	967,964,390.20	47,304,432.81	8,614,963.22	12,539,458.06	2,765,492,536.71	-	21,835,613.45	5,402,737,019.39
二、本年年初余额	1,214,600,230.00	-	49,294,090.41	-	967,964,390.20	47,304,432.81	8,614,963.22	12,539,458.06	2,765,492,536.71	-	21,835,613.45	5,402,737,019.39
三、本年增减变动金额	373,474,656.00	-	-490.24	-	-304,372,447.33	-14,479,280.75	-5,190,696.89	2,614,636.59	672,380,997.91	-	-28,307,111.15	761,142,576.94
(一)综合收益总额												
1. 归属于母公司所有者的综合收益总额	303,556.00	-	-490.24	-	-11,291,153.20	-14,479,280.75	-5,190,696.89	-	119,104,156.35	-	-	1,083,271,293.12
2. 归属于少数股东的综合收益总额												
(二)所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股	303,376.00	-	-490.24	-	3,993,017.41	-	-	-	27,938,894.25	-	-	1,393,123.11
2. 权益法下被投资单位所有者权益变动的影响	184.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他权益工具持有者投入资本												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积					-15,106,557.89	-14,479,280.75	-	-	-27,938,894.25	-	-	-27,938,894.25
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
五、所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)	373,474,656.00	-	-	-	-373,474,656.00	-	-	-	-305,689,705.05	-	-	-27,938,894.25
2. 盈余公积转增资本(或股本)					-373,474,656.00	-	-	-	-119,104,156.35	-	-	-186,305,346.70
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
六、所有者权益合计	1,617,074,876.00	-	49,294,090.41	-	601,588,942.87	32,825,152.06	3,424,266.33	15,154,094.65	3,138,072,534.62	-	-2,171,408.00	6,467,470,019.28
七、所有者权益变动表												
1. 所有者权益												
2. 所有者权益												
3. 所有者权益												
4. 所有者权益												
5. 所有者权益												
6. 所有者权益												
7. 所有者权益												
8. 所有者权益												
9. 所有者权益												
10. 所有者权益												
11. 所有者权益												
12. 所有者权益												
13. 所有者权益												
14. 所有者权益												
15. 所有者权益												
16. 所有者权益												
17. 所有者权益												
18. 所有者权益												
19. 所有者权益												
20. 所有者权益												
21. 所有者权益												
22. 所有者权益												
23. 所有者权益												
24. 所有者权益												
25. 所有者权益												
26. 所有者权益												
27. 所有者权益												
28. 所有者权益												
29. 所有者权益												
30. 所有者权益												
31. 所有者权益												
32. 所有者权益												
33. 所有者权益												
34. 所有者权益												
35. 所有者权益												
36. 所有者权益												
37. 所有者权益												
38. 所有者权益												
39. 所有者权益												
40. 所有者权益												
41. 所有者权益												
42. 所有者权益												
43. 所有者权益												
44. 所有者权益												
45. 所有者权益												
46. 所有者权益												
47. 所有者权益												
48. 所有者权益												
49. 所有者权益												
50. 所有者权益												
51. 所有者权益												
52. 所有者权益												
53. 所有者权益												
54. 所有者权益												
55. 所有者权益												
56. 所有者权益												
57. 所有者权益												
58. 所有者权益												
59. 所有者权益												
60. 所有者权益												
61. 所有者权益												
62. 所有者权益												
63. 所有者权益												
64. 所有者权益												
65. 所有者权益												
66. 所有者权益												
67. 所有者权益												
68. 所有者权益												
69. 所有者权益												
70. 所有者权益												
71. 所有者权益												
72. 所有者权益												
73. 所有者权益												
74. 所有者权益												
75. 所有者权益												
76. 所有者权益												
77. 所有者权益												
78. 所有者权益												
79. 所有者权益												
80. 所有者权益												
81. 所有者权益												
82. 所有者权益												
83. 所有者权益												
84. 所有者权益												
85. 所有者权益												
86. 所有者权益												
87. 所有者权益												
88. 所有者权益												
89. 所有者权益												
90. 所有者权益												
91. 所有者权益												
92. 所有者权益												
93. 所有者权益												
94. 所有者权益												
95. 所有者权益												
96. 所有者权益												
97. 所有者权益												
98. 所有者权益												
99. 所有者权益												
100. 所有者权益												

2023年12月31日

钱晓捷

钱晓捷

钱晓捷

钱晓捷

钱晓捷

钱晓捷

钱晓捷

钱晓捷

钱晓捷

钱晓捷

钱晓捷

钱晓捷

钱晓捷

钱晓捷

钱晓捷

钱晓捷

钱晓捷

钱晓捷

钱晓捷

钱晓捷

钱晓捷

钱晓捷



2023年度



代表人：叶咏群

主管会计工作负责人： 钱晓捷

李和利

钱晓捷

设计机构负责人: 姚小阳

Gal. 1-2/2

1

母公司所有者权益变动表

2023年度



本期发生额

项目	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	盈余公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	1,213,600,220.00	-	-	49,294,060.41	661,324,479.95	47,303,632.81	13,530,476.27	12,539,458.06	2,295,104,453.47	4,825,811,894.10
二、本年年初余额	1,243,600,220.00	-	-	49,294,060.41	661,324,479.95	47,303,632.81	13,530,476.27	12,539,458.06	2,295,104,453.47	4,825,811,894.10
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	373,471,697.00	-	-	-600.24	-380,255,211.45	-14,476,280.75	-13,530,476.27	2,614,696.50	885,351,858.48	1,001,288,410.21
(一)综合收益总额										
1.所有者的投入和减少资本	303,559.00	-	-	-600.24	-7,084,114.45	-14,476,280.75	-	-	1,191,011,393.59	1,177,511,087.20
2.所有者的投入和减少资本	303,559.00				3,900,047.44				2,698,255.09	4,293,422.11
3.其他权益工具持有者投入资本	183.00			-600.24	5,190.12				1,852.86	3,483,658.71
4.其他										
(二)利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者(或股东)的分配										
3.其他										
(三)所有者权益内部结转	373,471,697.00				-373,471,697.00					
1.资本公积转增资本(或股本)	373,471,697.00				-373,471,697.00					
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										
1.本期提取										
2.本期使用										
(五)其他										
四、本年年末余额	1,617,071,917.00	-	-	49,293,660.17	611,099,288.50	32,827,352.06		15,154,154.56	3,180,456,312.25	5,827,080,201.22

法定代表人：钱晓捷

主管会计工作负责人：钱晓捷

钱晓捷

2024年4月25日

钱晓捷

钱晓捷

南京健友生化制药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

南京健友生化制药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由南京健友生物化学制药有限公司整体改制设立的股份有限公司。于2011年3月在南京市市场监督管理局办理了变更登记手续，公司设立时股本总额为12,000.00万股。截止目前，注册资本为人民币161,664.8684万元。

公司主营业务为药品批发；药品生产；药品零售业务。

公司注册地及实际经营地位于南京市高新技术开发区学府路16号。

本财务报告经公司第五届董事会第八次会议于2024年4月26日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，（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（2023年修订）》的披露规定编制。

2、持续经营

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

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，对收入确认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、30“收入”中各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三各项描述。

1、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2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、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。

3、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。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收票据坏账准备收回或转回、核销	单项应收票据金额超过资产总额 0.5%的应收票据
重要的应收账款坏账准备收回或转回、核销	单项应收账款金额超过资产总额 0.5%的应收账款
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	单项其他应收款金额超过资产总额 0.5%的其他应收款
重要的合同资产减值准备收回或转回	单项合同资产金额超过资产总额 0.5%的合同资产
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项预付款项金额超过资产总额 0.5%的预付款项
重要的在建工程项目	单项在建工程金额超过资产总额 0.5%的在建工程
重要的研发项目	单项研发项目金额超过资产总额 0.5%的开发支出
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项应付账款金额超过资产总额 0.5%的应付账款
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项其他应付款金额超过资产总额 0.5%的其他应付款
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项合同负债金额超过资产总额 0.5%的合同负债
重要的投资活动现金流量	单项投资活动现金流量超过资产总额 10%的投资活动现金流量
重要的子公司、非全资子公司	资产总额超过集团总资产 10%、收入总额超过集团总收入 15%、利润总额超过集团总利润总额 15%的子公司

6、企业合并会计处理方法

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：

(1) 同一控制下企业合并

一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步

股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并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）非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

（3）分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 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。

属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，

在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

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

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

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

（1）共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

（2）合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

9、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（一般指从购买日起三个月内到期）、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。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

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

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收款项、借款和应付款项等。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

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。

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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公

司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

4) 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

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

A 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

B 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，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。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期內出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

其他金融负债

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，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

（3）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同

继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

（6）金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下

列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收票据、应收账款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行	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。
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款-关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项	债务单位除单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等发生信用减值情况外，通常无预期信用风险，不计提坏账准备。
应收账款-账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合同资产-关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项	债务单位除单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等发生信用减值情况外，通常无预期信用风险，不计提坏账准备。
合同资产-账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率(%)
1 年以内	5.00

账龄	预期信用损失率(%)
1 至 2 年	20.00
2 至 3 年	50.00
3 年以上	100.00

4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(7) 金融资产及金融负债的抵销

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：

①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；

②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。

12、应收票据

详见本附注三、“11、金融工具”之说明

13、应收账款

详见本附注三、“11、金融工具”之说明

14、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、11、（6）“金融工具减值”。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行	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。
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

15、其他应收款

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。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在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用

相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

16、存货

（1）存货的类别

本公司存货包括原材料、自制半成品、库存商品、在产品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法核算。

（3）存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

①产成品、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；

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执行销售合同而持有的存货，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。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存采用永续盘存制。

17、持有待售的非流动资产或处置组

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，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经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。

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

18、长期股权投资

（1）共同控制、重大影响的判断标准

①若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

②本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

（3）后续计量及损益确认方法

对子公司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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认投资收益计入当期损益。

对合营企业投资和联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，不调整长期股权投资的投资成本；对于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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损

失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

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资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

19、投资性房地产

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。

折旧或摊销方法：本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

20、固定资产

（1）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）折旧方法

类 别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	6-10	5	9.50-15.83
运输设备	5	5	19.00
其他设备	3-5	5	19.00-31.67

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、估计残值率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。

21、在建工程

（1）本公司在建工程为自营方式建造，成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	房屋及建筑物实体工作已经完成，经验收合格并达到预定可使用状态或合同规定的标准
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

22、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。

（2）借款费用资本化期间

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

23、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司的无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

对于使用寿命有限的无形资产，自可供使用之日起在使用寿命期限内按照与该项无形资产有关的经济利益预期实现方式确定摊销方法予以摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用

直线法摊销：

类 别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	法定使用年限	产证登记使用年限	直线法
软件	3 年	预计可使用年限	直线法

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

对于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）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料投入费用、折旧与摊销费用、委托外部研究开发费用等。

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。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

24、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。

25、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，主要包括模具、装修费等。长期待摊费用在受益期间按直线法摊销。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。

26、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、辞退福利等。

（2）职工薪酬会计处理方法

①短期薪酬的会计处理方法：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离职后福利的会计处理方法：离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

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

③辞退福利的会计处理方法：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

27、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

预计负债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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

28、合同负债

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

29、股份支付

公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

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

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

（2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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，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，公司将其作为授予权益工具的取消处理。

30、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

(1) 收入确认原则

①一般原则

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本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，本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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：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；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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

②具体原则

对于内销，公司产品发出，客户收货后签具收货回单，公司取得客户回单时开具销售发票，确认收入；对于外销，公司产品发出，海关出具报关单，公司取得海关报关单时确认收入；对于技术研发服务，合同中包含两项或多项履约义务的，在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，在每项履约义务

完成后确认对应收入。

（2）收入计量原则

公司不同业务类型的收入计量原则均按以下所述执行。本公司合同中包含两项或多项履约义务的，在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

本公司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。

本公司合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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，本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。

31、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

32、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、专项补贴、人才引进补贴、科技项目补贴等。

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，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。

②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：

a、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；

b、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，应当计入营业外收支。

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，整体归类为与收益相关的政府补助。

33、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）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。

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

①纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

34、租赁

(1) 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照租赁负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

本公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五部分内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金

额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额现值时，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，本公司采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（2）作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司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。

②融资租赁

在租赁开始日，公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司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）售后回租

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

35、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在评估前瞻性信息时，本公司考虑的因素包括经济政策、宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）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。

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。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。

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

36、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）。本解释“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。具体政策如下：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行上述政策，执行该会计政策对本公司财务报表无重大影响。

（2）会计估计变更

公司无重要的会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销项税额减可抵扣进项税后的余额或销售额	13%，出口商品适用免抵退管理办法[注 1]；3%、5%、6%[注 2]
城建税	应缴增值税	7.00%
教育费附加	应缴增值税	5.00%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、21%[注 3]
利得税	应评税利润	16.50%[注 4]

注 1：公司出口的肝素钠免征出口销售环节增值税，并对采购环节的增值税额，按规定的退税率计算后予以抵免退还。

注 2：公司子公司南京健友药业有限公司、健进制药有限公司发生技术转让收入适用 6% 的税率。

注 3：母公司及子公司健进制药有限公司、南京健友药业有限公司企业所得税本期按应纳税所得额的 15% 计缴；子公司南京健友宾馆有限公司、南京健智自明医药贸易有限公司按应纳税所得额的 25% 计缴，子公司 Meitheal Pharmaceuticals, inc. 执行联邦税率和州税率，联邦税率为 21%，州税率由销售产品所在州确定。

注 4：子公司香港健友实业有限公司、港南有限公司及按应评税利润的 16.50% 计缴。

存在执行不同企业所得税税率的纳税主体：

序号	纳税主体名称	简称	所得税税率
1	南京健友生化制药股份有限公司	公司/本公司	15.00%
2	健进制药有限公司	健进制药	15.00%
3	南京健友药业有限公司	健友药业	15.00%
4	南京健友宾馆有限公司	健友宾馆	25.00%
5	香港健友实业有限公司	香港健友	16.50%
6	港南有限公司	香港港南	16.50%
7	Meitheal Pharmaceuticals, inc.	MH	联邦及州税率
8	南京健智自明医药贸易有限公司	健智自明	25.00%
9	南京健智聚合信息科技有限公司	健智聚合	25.00%

2、税收优惠及批文

(1) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《国家税务总局关于出口货物退（免）税管理有关问题的通知》（国税发[2004]64 号）、《财政部、国家税务总局关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》（财税[2009]88 号）的相关规定，公司出口的肝素钠免征出口销售环

节增值税额，并对采购环节的增值税额，按规定的退税率计算后予以抵免退还，公司增值税出口退税率为 16%，从 2019 年 4 月起增值税出口退税率为 13%。

(2) 2021 年公司通过高新技术企业资格认定，并取得编号为 GR202132005357 的“高新技术企业证书”，有效期 3 年，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）等相关规定，所得税税率自 2021 年起三年减按 15% 计缴。

(3) 2022 年健进制药通过高新技术企业资格认定，并取得编号为 GR202251001089 的“高新技术企业证书”，有效期 3 年，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）等相关规定，所得税税率自 2022 年起三年减按 15% 计缴。

(4) 2023 年健友药业通过高新技术企业资格认定，并取得编号为 GR202332009389 的“高新技术企业证书”，有效期 3 年，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）等相关规定，所得税税率自 2023 年起三年减按 15% 计缴。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，均以 2023 年 12 月 31 日为截止日，金额以人民币元为单位）

1、货币资金

（1）分类情况

项目	期末余额	期初余额
现金	66,486.12	73,264.63
银行存款	894,118,740.47	302,601,681.90
其他货币资金	315,622,767.91	1,085,837,397.09
存放财务公司存款		
合计	1,209,807,994.50	1,388,512,343.62
其中：存放在境外的款项总额	158,526,730.24	214,780,814.93

（2）其他货币资金构成

项目	期末余额	期初余额
借款质押定期	300,471,506.84	1,006,279,836.97
银行承兑汇票保证金存款		30,439,094.83
信用证保证金	-	12,480,372.41
其他保证金	15,151,261.07	36,638,092.88
合 计	315,622,767.91	1,085,837,397.09

除上述其他货币资金外，无使用受到限制或有潜在回收风险的货币资金。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	681,988,646.31	1,300,000.00
其中：结构性存款、理财产品	681,988,646.31	1,300,000.00
合计	681,988,646.31	1,300,000.00

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	2,874,737.04	22,010,028.97
商业承兑汇票	-	-
合计	2,874,737.04	22,010,028.97

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,874,737.04	100.00			2,874,737.04
其中：银行承兑汇票	2,874,737.04	100.00			2,874,737.04
商业承兑汇票					
合计	2,874,737.04	100.00			2,874,737.04

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,010,028.97	100.00			22,010,028.97
其中：银行承兑汇票	22,010,028.97	100.00			22,010,028.97
商业承兑汇票					
合计	22,010,028.97	100.00			22,010,028.97

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、12。

(3) 本期无计提、收回或转回的坏账准备

(4) 期末公司无质押的应收票据情况。

(5) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(6) 本期无实际核销的应收票据情况。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	账面余额	
	期末余额	期初余额
1 年以内	759,924,184.06	969,870,828.76
1 至 2 年	6,727,544.97	1,745,696.44
2 至 3 年	1,044,488.60	185,100.00
3 年以上	101,600.00	99,412.00
合计	767,797,817.63	971,901,037.20

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	767,797,817.63	100.00	16,495,082.52	2.15	751,302,735.11
其中：账龄组合	767,797,817.63	100.00	16,495,082.52	2.15	751,302,735.11
合计	767,797,817.63	100.00	16,495,082.52	2.15	751,302,735.11

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-			-	-
按组合计提坏账准备	971,901,037.20	100.00	19,802,222.81	2.04	952,098,814.39
其中：账龄组合	971,901,037.20	100.00	19,802,222.81	2.04	952,098,814.39
合计	971,901,037.20	100.00	19,802,222.81	2.04	952,098,814.39

按单项计提坏账准备：无

按组合计提坏账准备——账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	759,924,184.06	15,198,483.72	2.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	6,727,544.97	672,754.50	10.00
2 至 3 年	1,044,488.60	522,244.30	50.00
3 年以上	101,600.00	101,600.00	100.00
合 计	767,797,817.63	16,495,082.52	2.15

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	969,870,828.76	19,435,691.17	2.00
1 至 2 年	1,745,696.44	174,569.64	10.00
2 至 3 年	185,100.00	92,550.00	50.00
3 年以上	99,412.00	99,412.00	100.00
合 计	971,901,037.20	19,802,222.81	2.04

(3) 计提、收回或转回的坏账准备情况:

项 目	期初余额	本期发生额				期末余额
		计提	转回	转销	其他	
按单项计提坏账准备	-					
按组合计提坏账准备	19,802,222.81	-	3,047,649.35		-259,490.94	16,495,082.52
账龄组合	19,802,222.81	-	3,047,649.35		-259,490.94	16,495,082.52
合计	19,802,222.81	-	3,047,649.35		-259,490.94	16,495,082.52

注: 其他变动系本年外币报表折算差异所致。

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

往来单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 1	223,933,124.81		223,933,124.81	29.17	4,478,662.50
客户 2	126,238,997.14		126,238,997.14	16.44	2,524,779.94
客户 3	100,834,612.18		100,834,612.18	13.13	2,016,692.24
客户 4	93,536,009.85		93,536,009.85	12.18	1,870,720.20
客户 5	51,712,245.72		51,712,245.72	6.74	1,034,244.91
合计	596,254,989.70		596,254,989.70	77.66	11,925,099.79

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	17,507,338.01	-
应收账款债权凭证		
合计	17,507,338.01	-

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,507,338.01	100.00			17,507,338.01
其中：银行承兑汇票	17,507,338.01	100.00			17,507,338.01
应收账款债权凭证					
合计	17,507,338.01	100.00			17,507,338.01

(3) 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

(4) 期末公司无质押的应收款项融资。

(5) 期末公司无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。

(6) 本期无实际核销的应收款项融资。

(7) 应收款项融资报告期内增减变动及公允价值变动情况：

项 目	期初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票		78,196,954.15	60,689,616.14		17,507,338.01	
合 计		78,196,954.15	60,689,616.14		17,507,338.01	

6、预付款项

(1) 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	38,264,234.58	93.79	23,845,618.01	95.13
1 至 2 年	2,366,764.46	5.80	557,767.24	2.23
2 至 3 年	143,056.45	0.35	642,081.52	2.56

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3 年以上	25,025.24	0.06	20,800.80	0.08
合计	40,799,080.73	100.00	25,066,267.57	100.00

注：期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付账款。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

往来单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
供应商 1	非关联方	2,394,223.05	5.87
供应商 2	非关联方	2,389,733.00	5.86
供应商 3	非关联方	2,241,563.97	5.49
供应商 4	非关联方	1,750,000.00	4.29
供应商 5	非关联方	1,680,672.00	4.12
合计	——	10,456,192.02	25.63

7、其他应收款

(1) 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	25,187,977.22
应收股利		
其他应收款	230,882,976.28	216,747,746.67
合计	230,882,976.28	241,935,723.89

(2) 其他应收款

1) 按款项性质分类情况

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
职工备用金及借款	207,791.03	74,246.32
保证金及押金	616,038.85	695,690.00
往来款	198,830,523.65	187,682,271.75
应收出口退税款	36,470,515.94	32,959,979.74
合计	236,124,869.47	221,412,187.81

2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	84,929,749.47	76,213,153.06
1 至 2 年	3,634,850.00	57,858,924.75
2 至 3 年	58,799,810.00	55,806,760.00
3 年以上	88,760,460.00	31,533,350.00

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	236,124,869.47	221,412,187.81

3) 坏账准备计提情况

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)	
2022年12月31日余额	4,421,536.66	242,904.48		4,664,441.14
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				
本期计提		353,990.52		353,990.52
本期转回	623,766.18			623,766.18
本期转销				
本期核销				-
其他变动	847,227.71			847,227.71
2023年12月31日余额	4,644,998.19	596,895.00		5,241,893.19

注：其他变动系本年外币报表折算差异所致。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见“附注三、11、(6) 金融工具减值”。

5) 坏账准备的情况：

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	4,421,536.66	-	623,766.18		847,227.71	4,644,998.19
第二阶段	242,904.48	353,990.52				596,895.00
第三阶段						
合计	4,664,441.14	353,990.52	623,766.18		847,227.71	5,241,893.19

6) 本期无实际核销的其他应收款情况。

7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	预期信用损失期末余额
第 1 名	往来款	172,109,610.00	注 1	72.89	3,442,192.20
第 2 名	应收出口退税款	36,470,515.94	1 年以内	15.45	729,410.32
第 3 名	往来款	21,248,100.00	注 2	9.00	708,270.00
第 4 名	往来款	4,111,334.96	1 年以内	1.74	82,226.70
第 5 名	往来款	1,543,072.18	1 年以内	0.65	30,861.44
合计		235,482,633.08		99.73	4,992,960.66

注 1：1 年以内 24,789,450.00 元，2-3 年 58,786,410.00 元，3 年以上 88,533,750.00 元；

注 2：1 年以内 17,706,750.00 元，1-2 年 3,541,350.00 元。

8) 期末公司无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况

8、存货

(1) 分类情况

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,464,169,178.89	517,418,493.73	946,750,685.16
库存商品	3,447,735,415.75	729,813,290.94	2,717,922,124.81
在产品	491,435,530.98	-	491,435,530.98
发出商品	2,160,952.62	-	2,160,952.62
合计	5,405,501,078.24	1,247,231,784.67	4,158,269,293.57

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,444,863,494.08	4,028,238.29	2,440,835,255.79
库存商品	2,433,935,922.74	24,403,499.06	2,409,532,423.68
在产品	761,807,338.67		761,807,338.67
发出商品	3,426,439.62		3,426,439.62
合计	5,644,033,195.11	28,431,737.35	5,615,601,457.76

(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	其他	转回	转销	
原材料	4,028,238.29	513,749,042.00			358,786.56	517,418,493.73
库存商品	24,403,499.06	729,779,300.95	520,877.33		24,890,386.40	729,813,290.94
合计	28,431,737.35	1,243,528,342.95	520,877.33		25,249,172.96	1,247,231,784.67

注：其他变动系本年外币报表折算差异所致。

按组合计提存货跌价准备的计提标准：详见本附注三、“16、存货”之说明：

（3）存货期末余额无借款费用资本化金额的情况。

（4）期末公司存货无受限情况。

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及待认证进项税	135,686,128.61	8,102,820.26
待摊费用	931,171.04	11,615,522.26
FDA 费用	11,982,957.36	8,464,893.52
美国产品责任等费用	3,019,429.38	1,020,376.79
预缴所得税	6,773,551.15	15,052,944.88
其他	9,778,282.48	3,283,370.13
合 计	168,171,520.02	47,539,927.84

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动					期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润	其他综合收益调整[注]		
一、合营企业								
PeKoLimited				-			-	
合 计		-		-	-		-	

注：该合营企业按权益法核算，长期股权投资价值已减记至 0。

11、其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他[注]					
南京舜肽生物科技有限公司	4,500,000.00						4,500,000.00				
南京智严光音生物技术有限公司	5,500,000.00						5,500,000.00				
SUNVAX MRNA THERAPEUTICS	41,787,600.00					708,600.00	42,496,200.00				
凯米生物医药（成都）有限公司	9,814,936.03					166,433.67	9,981,369.70				
深圳市样根生物有限公司		10,000,000.00					10,000,000.00				

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他[注]					
合 计	61,602,536.03	10,000,000.00				875,033.67	72,477,569.70				

注：其他变动系本年外币报表折算差异所致。

12、固定资产

(1) 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,141,814,050.05	930,727,070.81
固定资产清理		
合 计	1,141,814,050.05	930,727,070.81

(2) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	448,887,529.25	994,336,978.49	6,145,933.71	184,630,367.28	1,634,000,808.73
2. 本期增加金额	99,605,191.04	232,788,465.51	384,424.79	2,160,313.87	334,938,395.21
(1) 购置	-	6,201,765.41	384,424.79	1,932,448.13	8,518,638.33
(2) 在建工程转入	99,605,191.04	226,586,700.10		207,354.04	326,399,245.18
(3) 企业合并增加					-
(4) 其他[注 1]				20,511.70	20,511.70
3. 本期减少金额	-	1,760,005.82	636,659.19	2,369,848.82	4,766,513.83
(1) 处置或报废	-	1,760,005.82	636,659.19	2,369,848.82	4,766,513.83
4. 期末余额	548,492,720.29	1,225,365,438.18	5,893,699.31	184,420,832.33	1,964,172,690.11
二、累计折旧					
1. 期初余额	88,605,424.79	279,287,083.38	5,299,193.88	126,269,024.38	499,460,726.43
2. 本期增加金额	21,489,012.10	88,459,185.63	367,993.06	13,316,036.99	123,632,227.78
(1) 计提	21,489,012.10	88,459,185.63	367,993.06	13,298,784.85	123,614,975.64
(2) 企业合并增加					-
(3) 其他[注 2]				17,252.14	17,252.14
3. 本期减少金额	-	1,659,618.53	604,826.23	2,282,880.88	4,547,325.64
(1) 处置或报废	-	1,659,618.53	604,826.23	2,282,880.88	4,547,325.64
(2) 其他					-
4. 期末余额	110,094,436.89	366,086,650.48	5,062,360.71	137,302,180.49	618,545,628.57
三、减值准备					-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 期初余额	67,012,718.23	136,380,915.13		419,378.13	203,813,011.49
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	67,012,718.23	136,380,915.13	-	419,378.13	203,813,011.49
四、账面价值					-
1. 期末账面价值	371,385,565.17	722,897,872.57	831,338.60	46,699,273.71	1,141,814,050.05
2. 期初账面价值	293,269,386.23	578,668,979.98	846,739.83	57,941,964.77	930,727,070.81

注 1：固定资产账面原值本期增加金额中其他增加为外币报表折算差异。

注 2：固定资产累计折旧本期增加金额中其他增加为外币报表折算差异。

(3) 期末无暂时闲置的固定资产。

(4) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(5) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(6) 期末未办妥产权证书的固定资产账面原值金额为 108,997,272.39 元。

(7) 固定资产的减值测试情况：

经测试，固定资产未发生减值，无需计提减值准备。

13、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	79,741,205.28	250,621,089.51
工程物资		
合计	79,741,205.28	250,621,089.51

(1) 在建工程

1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面价值	减值准备	账面价值
龙成二期（高效智能化高端药品制剂生产线建设项目）			-	244,937,140.81		244,937,140.81
高端生化药品生产基地建设项目	70,431,232.00		70,431,232.00			
待安装设备	9,309,973.28		9,309,973.28	5,683,948.70		5,683,948.70
合计	79,741,205.28		79,741,205.28	250,621,089.51		250,621,089.51

2) 重要在建工程本期增减变动情况

项目	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定资 产	本期其他减少	期末余额
龙成二期（高效智能化高端药品制剂生产线建设项目）	57,000.00	244,937,140.81	86,284,800.43	326,206,271.67	5,015,669.57	-
高端生化药品生产基地建设项目	18,291.40		70,431,232.00			70,431,232.00

(续)

项目	工程投入占预算比 例 (%)	工程进度	资本化利息金额	截止期末资金来 源
龙成二期（高效智能化高端药品制剂生产线建设项目）	100.01	100%	4,439,274.86	募集资金
高端生化药品生产基地建设项目	38.51	40%		自有资金

3) 在建工程减值准备

经测试本期未发生减值，故无需计提减值准备。

14、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	18,799,346.29	18,799,346.29
2. 本期增加金额	318,783.96	318,783.96
(1) 本期增加	-	-
(2) 其他	318,783.96	318,783.96
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	19,118,130.25	19,118,130.25
二、累计折旧		-
1. 期初余额	2,549,537.81	2,549,537.81
2. 本期增加金额	2,676,841.62	2,676,841.62
(1) 计提	2,623,627.85	2,623,627.85
(2) 其他	53,213.77	53,213.77
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	5,226,379.43	5,226,379.43
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		-

项 目	房屋建筑物	合计
(1) 处置		-
4. 期末余额		-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	13,891,750.82	13,891,750.82
2. 期初账面价值	16,249,808.48	16,249,808.48

(2) 使用权资产的减值测试情况

经测试，使用权资产未发生减值，无需计提减值准备。

15、无形资产

(1) 分类情况

项目	土地使用权	软件	药品注册批件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	32,057,447.14	12,440,155.05	144,580,415.59	189,078,017.78
2. 本期增加金额	-	5,049,093.57	77,465,352.90	82,514,446.47
(1) 购置		33,424.00	68,975,244.02	69,008,668.02
(2) 内部研发			6,909,889.30	6,909,889.30
(3) 在建工程转入		5,015,669.57		5,015,669.57
(4) 其他[注 1]			1,580,219.58	1,580,219.58
3. 本期减少金额	-	-	956,164.50	956,164.50
(1) 处置或报废			956,164.50	956,164.50
4. 期末余额	32,057,447.14	17,489,248.62	221,089,603.99	270,636,299.75
二、累计摊销				-
1. 期初余额	8,871,877.45	8,420,948.22	52,826,926.28	70,119,751.95
2. 本期增加金额	677,417.64	3,664,114.86	23,028,951.17	27,370,483.67
(1) 计提	677,417.64	3,664,114.86	23,479,375.14	27,820,907.64
(2) 企业合并增加				-
(3) 其他[注 2]			-450,423.97	-450,423.97
3. 本期减少金额	-	-	956,164.50	956,164.50
(1) 处置或报废			956,164.50	956,164.50
4. 期末余额	9,549,295.09	12,085,063.08	74,899,712.95	96,534,071.12
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				-

项目	土地使用权	软件	药品注册批件	合计
4. 期末余额			-	-
四、账面价值				-
1. 期末账面价值	22,508,152.05	5,404,185.54	146,189,891.04	174,102,228.63
2. 期初账面价值	23,185,569.69	4,019,206.83	91,753,489.31	118,958,265.83

注 1：无形资产账面原值本期增加金额中其他增加为外币报表折算差异。

注 2：无形资产累计折旧本期增加金额中其他增加为外币报表折算差异。

(2) 本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 9.11%。

(3) 无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(4) 经测试，本期未发生减值，故无需计提减值准备。

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资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
		企业合并形成	其他[注]	处置	其他	
Meitheal pharmaceuticals, Inc.	125,478,352.46		2,127,759.45			127,606,111.91
合计	125,478,352.46		2,127,759.45		-	127,606,111.91

[注]商誉所在主体为公司子公司香港健友，本期增加系外币报表折算差异所致。

(2) 期末无需计提商誉减值准备。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
Meitheal Pharmaceuticals, Inc.	Meitheal Pharmaceuticals, Inc. 资产组；可独立产生现金流的最小资产组合	不适用	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

项目	资产组账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
Meitheal pharmaceuticals, Inc.	285,222,459.28	641,252,019.89	-	3 年
合计	285,222,459.28	641,252,019.89	-	

(续)

项目	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
Meitheal pharmaceuticals, Inc.	2024-2026 年收入增长率均为 10%；利润率分别为 7.58%、8.34%、8.96%	收入增长率、利润率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期。折现率：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。	稳定期收入增长率为 0%，利润率、折现率与预测期最后一年一致。	保持稳定的盈利水平，不考虑收入增长。折现率与预测期保持一致。

（5）形成商誉时不存在业绩承诺。

17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	期末余额
绿化工程等	1,285,655.21		175,244.14	1,110,411.07
房屋装修费	99,836.10		13,770.48	86,065.62
合计	1,385,491.31		189,014.62	1,196,476.69

18、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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
信用减值准备/资产减值准备	1,199,451,986.85	180,116,316.50	17,997,033.95	2,919,841.65
递延收益/专项应付款	82,737,734.45	12,410,660.17	91,157,220.09	13,673,583.02
股权激励成本	3,416,647.15	512,497.07	1,332,953.89	199,943.08
可抵扣亏损	373,963,409.82	59,099,908.34	221,557,014.24	41,848,616.66
内部交易未实现利润	484,612,248.30	94,936,819.59	253,118,392.00	41,593,246.37
交易性金融资产公允价值变动	675,420.55	168,855.14		
其他待摊费用	7,723,846.23	1,158,576.93	8,259,987.47	1,238,998.12
合计	2,152,581,293.35	348,403,633.74	593,422,601.64	101,474,228.90

（2）未经抵销的递延所得税负债

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
交易性金融资产公允价值变动	8,511,520.83	1,276,728.12		
加速折旧固定资产	240,383,785.12	36,057,567.77	266,578,602.40	39,986,790.36
合计	248,895,305.95	37,334,295.89	266,578,602.40	39,986,790.36

（3）期末，公司无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	125,108,890.31	190,828,501.95
其他可抵扣暂时性差异	341,437,986.47	238,705,269.35
合计	466,546,876.78	429,533,771.30

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	期末余额	期初余额
2023 年度	-	2,293,382.34
2024 年度	911,954.56	2,453,184.36
港南有限公司可弥补亏损	115,582.43	109,595.94
Meitheal Pharmaceuticals, inc. 可弥补亏损	124,081,353.32	185,972,339.31
合计	125,108,890.31	190,828,501.95

19、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产款	10,380,160.26	16,305,119.08
合计	10,380,160.26	16,305,119.08

20、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额				期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	315,622,767.91	315,622,767.91	质押	转借、借款保证金	1,085,837,397.09	1,085,837,397.09	质押	信用证、转借、借款保证金
应收账款					33,927,843.72	33,249,286.85	质押	质押借款
交易性金融资产	252,326,369.86	252,326,369.86	抵押	借款保证金				
固定资产	69,007,216.33	36,570,764.47	抵押	房屋建筑物抵押借款	69,007,216.33	39,502,260.53	抵押	房屋建筑物抵押借款
无形资产	13,632,235.10	9,573,401.10	抵押	土地使用权抵押借款	13,632,235.10	9,868,610.10	抵押	土地使用权抵押借款

21、短期借款

(1) 短期借款分类

明细项目	期末余额	期初余额
信用借款	893,170,458.31	577,551,303.81
质押借款	673,631,999.90	1,379,312,058.11
合 计	1,566,802,458.21	1,956,863,361.92

(2) 本期末，无已逾期未偿还的短期借款情况。

22、交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额
远期外汇等	29,304,160.27	
合 计	29,304,160.27	

23、应付票据

(1) 明细情况

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	
国内信用证	-	1,403,670.39
合 计	-	1,403,670.39

(2) 本期末无已到期未支付的应付票据。

24、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付款项	537,739,727.38	503,715,978.16
合计	537,739,727.38	503,715,978.16

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款；

25、预收款项

(1) 预收款项列示：

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	-	4,431,222.30
合计	-	4,431,222.30

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

26、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	35,930,766.72	33,791,553.14
合计	35,930,766.72	33,791,553.14

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

27、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	76,146,127.79	400,573,343.01	352,871,721.30	123,847,749.50
二、离职后福利-设定提存计划	-	19,567,370.60	19,567,370.60	-
三、辞退福利	-	585,000.00	585,000.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	76,146,127.79	420,725,713.61	373,024,091.90	123,847,749.50

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末金额
1、工资、奖金、津贴和补贴	72,969,918.68	372,176,697.60	324,423,238.78	120,723,377.50
2、职工福利费	-	8,084,575.07	8,084,575.07	-
3、社会保险费	-	9,978,628.98	9,978,628.98	-
其中：医疗保险费	-	8,386,682.50	8,386,682.50	-
工伤保险费	-	881,485.29	881,485.29	-
生育保险费	-	710,461.19	710,461.19	-
4、住房公积金	112,149.00	8,478,491.73	8,452,310.73	138,330.00
5、工会经费和职工教育经费	3,064,060.11	1,854,949.63	1,932,967.74	2,986,042.00
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	76,146,127.79	400,573,343.01	352,871,721.30	123,847,749.50

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末金额
1、基本养老保险	-	18,944,416.66	18,944,416.66	-
2、失业保险费	-	622,953.94	622,953.94	-
3、企业年金缴纳	-	-	-	-
合计	-	19,567,370.60	19,567,370.60	-

28、应交税费

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
增值税	147,891,164.00	1,738,191.80
企业所得税	29,309,618.73	436,115.06
城市维护建设税	10,826,348.58	1,929,883.31
教育费附加	7,733,106.15	1,378,488.07
房产税	460,369.43	308,505.06
土地使用税	131,629.89	131,629.89
印花税	1,050,964.07	654,405.99
个人所得税	605,238.25	602,754.83
环保税		119.13
残保金	170,649.25	103,170.91
合计	198,179,088.35	7,283,264.05

(2) 公司执行的各项税率及税收优惠政策参见本附注四。

29、其他应付款

(1) 项目列示

种类	期末余额	期初余额
应付利息	-	3,454,584.56
应付股利		
其他应付款	83,533,988.17	114,838,858.52
合计	83,533,988.17	118,293,443.08

(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
保证金及押金	44,404,006.94	64,094,092.61
资金往来	-	1,244,145.82
费用类	10,052,971.58	11,088,272.28
股权激励款	27,853,570.05	33,575,878.17
其他	1,223,439.60	4,836,469.64
合计	83,533,988.17	114,838,858.52

2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

30、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	500,424,722.22	424,722.22
一年内到期的应付债券	5,025,000.00	

项 目	期末余额	期初余额
合 计	505,449,722.22	424,722.22

31、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提费用	2,733,276.97	2,300,632.03
待转销项税	2,740,754.86	
合 计	5,474,031.83	2,300,632.03

32、长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	-	500,000,000.00
合 计	-	500,000,000.00

33、应付债券**(1) 应付债券**

项 目	期末余额	期初余额
健友转债	506,202,405.36	491,194,553.28
合 计	506,202,405.36	491,194,553.28

(2) 应付债券的增减变动：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行
健友转债	503,190,000.00	2020年4月23日	2020/4/23-2026/4/23	503,190,000.00	491,194,553.28	-
合 计	503,190,000.00			503,190,000.00	491,194,553.28	-

续上表

债券名称	按面值计提利息 [注]	溢折价摊销	本期转股	本期偿还	期末余额
健友转债		15,007,852.08		-	506,202,405.36
合 计	-	15,007,852.08	-	-	506,202,405.36

注：按面值计提利息已重分类至一年内到期的非流动负债。

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明：

经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]603号文核准，公司于2020年4月23日公开发行可转换公司债券503.19万张，每张面值100元，发行总额50,319.00万元，期限6年。公司50,319.00万元可转换公司债券于2020年5月22日起在上海证券交易所挂牌交易，债券简称“健友转债”，债券代码“113579”。

本次公司发行的可转换公司债券转股期自发行结束之日满六个月后的第一个交易日起至

可转债到期日止。本次发行可转债的初始转股价格为 54.97 元/股，不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司 A 股股票交易均价（若在该二十个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前交易日的收盘价按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一个交易日公司 A 股股票交易均价。2020 年 6 月，公司完成 2020 年限制性股票的授予登记，转股价格调整为 54.96 元/股；2020 年 7 月，公司完成 2019 年权益分配方案，转股价格调整为 42.05 元/股；2021 年 6 月，公司完成 2021 年限制性股票的授予登记，转股价格调整为 42.01 元/股；2021 年 7 月，公司完成 2020 年权益分配方案，转股价格调整为 32.20 元/股。因公司实施 2021 年限制性股票激励计划预留授予，健友转债转股价格变为 32.19 元/股。因公司实施 2021 年年度权益分派，健友转债转股价格变为 24.65 元/股。因公司实施 2022 年年度权益分派，于 2023 年 7 月 7 日起，健友转债转股价格变为 24.54 元/股。本期健友转债无转股。

34、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁款	13,230,546.57	15,940,390.04
合计	13,230,546.57	15,940,390.04

35、长期应付款

（1）分类情况

项目	期末余额	期初余额
财政扶持资金	6,170,000.00	6,170,000.00
合计	6,170,000.00	6,170,000.00

（2）长期应付款系南京市高新技术产业开发区管委会给予公司的财政扶持资金无息借款，借款期限为 2011 年 12 月至 2026 年 12 月；借款合同约定，若公司在高新区经营期未满十五年，则借款到期日相应提前。

36、递延收益

（1）明细情况

项目	期末余额	期初余额
政府补助	76,567,734.45	84,987,220.09
合计	76,567,734.45	84,987,220.09

（2）涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他减少	期末余额	与资产相关/与收益相关	备注
肝素钠产业化补贴	2,760,438.39			654,903.96		2,105,534.43	与资产相关	
重点技术改造项	1,250,000.00			1,000,000.00		250,000.00	与资产相	

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他减少	期末余额	与资产相关/与收益相关	备注
目补贴							关	
肝素钠制剂产能扩大项目	7,624,999.98			2,541,666.68		5,083,333.30	与资产相关	
技术改造贴息	66,667.04				66,667.04	-	与资产相关	
注射用药品项目扶持资金	9,453,563.17			274,679.88		9,178,883.29	与资产相关	
楚天线技改项目	3,749,999.90			500,000.04		3,249,999.86	与资产相关	
高新区经济运行局双电源改建补贴资金	2,530,083.41			312,999.96		2,217,083.45	与资产相关	
高端制剂生产线项目补贴	29,559,400.00			1,504,700.00		28,054,700.00	与资产相关	
创新生物药研发及 CDMO 项目专项资金补贴	18,717,400.04			955,179.96		17,762,220.08	与资产相关	
创新能力提升（设备补贴）	2,062,666.64			221,000.04		1,841,666.60	与资产相关	
抗肿瘤技改项目补贴	4,960,000.00			248,000.04		4,711,999.96	与资产相关	
锅炉改造专项资金补贴（技改补贴）	297,715.81			36,830.88		260,884.93	与资产相关	
收到生物治疗药物技改项目资金补贴	1,954,285.71			102,857.16		1,851,428.55	与资产相关	
合计	84,987,220.09	-	-	8,352,818.60	66,667.04	76,567,734.45		

37、股本

项目	期初余额	本期变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	资本公积转股	其他	小计	
股份总数	1,617,074,876.00				-426,192.00	-426,192.00	1,616,648,684.00

38、其他权益工具

项目	期初		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
健友转债	5,025,000.00	49,293,600.17	-		-		5,025,000.00	49,293,600.17
合计	5,025,000.00	49,293,600.17	-		-		5,025,000.00	49,293,600.17

39、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	569,700,754.71			569,700,754.71
其他资本公积	33,888,188.16	2,083,693.25	4,649,634.00	31,322,247.41
合计	603,588,942.87	2,083,693.25	4,649,634.00	601,023,002.12

注：其他资本公积本期增加系限制性股票当期确认的股权激励成本，其他资本公积减少系本期部分限制性股票解禁和股权回购。

40、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本	32,824,352.06	-	5,075,826.00	27,748,526.06
合计	32,824,352.06	-	5,075,826.00	27,748,526.06

注：库存股本期减少系本期部分限制性股票解禁和股权回购。

41、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	3,424,266.33	3,221,128.30	-		3,221,128.30		6,645,394.63
其中：外币财务报表折算差额	3,424,266.33	3,221,128.30			3,221,128.30		6,645,394.63
现金流量套期储备					-		
合计	3,424,266.33	3,221,128.30	-		3,221,128.30		6,645,394.63

42、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	15,184,094.65	6,042,196.05	4,661,159.06	16,565,131.64
合计	15,184,094.65	6,042,196.05	4,661,159.06	16,565,131.64

43、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	476,826,504.71	-	-	476,826,504.71
合计	476,826,504.71	-	-	476,826,504.71

44、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年年末未分配利润	3,438,073,551.62	2,765,492,558.71
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	3,438,073,551.62	2,765,492,558.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-189,445,790.76	1,090,833,203.91
减：提取法定盈余公积	-	119,104,156.35
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	185,914,609.22	186,585,548.70
转作股本的普通股股利		-
其他		-112,562,505.95
期末数	3,062,713,151.64	3,438,073,551.62

45、营业收入、营业成本

（1）分类情况

项 目	本期发生额	
	营业收入	营业成本
主营业务	3,922,734,341.88	2,022,086,833.81
其他业务	8,652,937.84	6,633,973.77
合 计	3,931,387,279.72	2,028,720,807.58

（续）

项 目	上期发生额	
	营业收入	营业成本
主营业务	3,708,111,974.15	1,764,785,368.08
其他业务	4,608,480.85	3,212,338.64
合 计	3,712,720,455.00	1,767,997,706.72

（2）营业收入、营业成本分解信息

①按业务类型分类：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务产品类型分类：				
标准肝素原料药	997,326,413.18	661,927,692.42	1,109,642,038.58	659,925,241.95
制剂	2,771,665,012.18	1,260,714,461.78	2,458,169,057.43	1,018,774,254.69

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
CDMO	153,742,916.52	99,444,679.61	139,462,819.38	85,716,714.52
其他			838,058.76	369,156.92
小计	3,922,734,341.88	2,022,086,833.81	3,708,111,974.15	1,764,785,368.08
其他业务收入:				
其他	8,652,937.84	6,633,973.77	4,608,480.85	3,212,338.64
小计	8,652,937.84	6,633,973.77	4,608,480.85	3,212,338.64
合计	3,931,387,279.72	2,028,720,807.58	3,712,720,455.00	1,767,997,706.72

②按商品转让的时间分类:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其中: 在某一时点确认	3,768,991,425.36	1,922,642,154.20	3,568,649,154.77	1,679,068,653.56
在某一时段确认	153,742,916.52	99,444,679.61	139,462,819.38	85,716,714.52
小计	3,922,734,341.88	2,022,086,833.81	3,708,111,974.15	1,764,785,368.08
其他业务收入:				
其中: 在某一时点确认	5,844,327.32	2,565,310.16	3,811,524.74	1,593,470.11
在某一时段确认	2,808,610.52	4,068,663.61	796,956.11	1,618,868.53
小计	8,652,937.84	6,633,973.77	4,608,480.85	3,212,338.64
合计	3,931,387,279.72	2,028,720,807.58	3,712,720,455.00	1,767,997,706.72

46、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	27,818,173.58	14,533,575.86
教育费附加	19,870,123.95	10,381,125.63
房产税	3,815,170.67	3,114,104.89
土地使用税	848,265.36	847,726.33
印花税及其他	3,375,675.82	2,100,462.24
合计	55,727,409.38	30,976,994.95

47、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
软件及技术咨询服务费	255,104,441.78	364,791,070.85
销售人员薪酬	102,614,579.22	42,785,790.73
股份支付	195,780.29	588,990.22
差旅费	5,323,059.84	4,383,134.78

项目	本期发生额	上期发生额
仓储费	52,651,803.07	32,744,320.09
业务宣传费	2,397,979.65	1,926,823.40
折旧费	470,447.90	82,071.44
其他	1,814,211.74	4,414,999.00
合计	420,572,303.49	451,717,200.51

48、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
管理人员薪酬	72,552,850.99	58,121,502.19
折旧和摊销	22,196,242.75	37,531,700.71
行政办公费	10,477,423.40	9,493,856.57
租赁及修理费	6,762,211.52	3,915,602.89
差旅费	2,091,592.11	761,844.93
汽车及运杂费	274,483.43	340,136.58
招待费	1,059,266.19	1,348,613.49
中介服务及技术咨询服务费	8,034,472.37	10,820,542.58
股份支付	515,189.71	26,923,078.11
劳务费	-	2,350,962.09
保险费	5,983,831.09	5,111,000.08
安全生产费用	-	855,153.32
软件使用费	10,829,541.71	7,410,455.06
其他费用	5,122,852.57	909,455.40
合计	145,899,957.84	165,893,904.00

49、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	95,111,218.50	79,835,030.17
直接材料	63,321,433.09	42,323,506.25
折旧及摊销	50,956,401.86	44,197,319.56
委托研发费	91,704,276.62	53,240,494.32
FDA 场地费、会费	13,094,058.91	17,282,594.58
技术咨询服务费	24,469,592.66	1,567,194.13
能耗费用	4,227,936.62	10,788,569.13
检测费用	19,737,924.78	1,998,997.90
股份支付	492,182.17	1,440,549.74
其他	9,178,949.55	10,987,420.57
合计	372,293,974.76	263,661,676.35

50、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	81,045,087.88	57,847,002.46
减：利息收入	27,983,426.73	33,393,124.92
汇兑损益	-128,884,733.36	-154,773,700.64
金融机构手续费	1,620,550.40	1,820,602.33
合 计	-74,202,521.81	-128,499,220.77

51、其他收益

(1) 分类情况

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	8,352,818.60	
与收益相关的政府补助	46,267,320.83	
个税手续费返还	159,504.04	199,325.73
增值税税收返还	129,754.43	
合 计	54,909,397.90	199,325.73

(2) 与收益相关政府补助明细

项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	841,904.47	与收益相关
一次性扩岗补贴	106,000.00	与收益相关
专项扶持资金	41,150,000.00	与收益相关
防疫消杀补贴	500.00	与收益相关
知识产权专项资金	50,000.00	与收益相关
社保补贴	379,616.91	与收益相关
成都高新区响应突发事件能源供应保障及闭环生产激励补贴	177,399.45	与收益相关
设立健康管理岗位补贴	20,000.00	与收益相关
2022 年第一批省级外经贸发展专项资金项目补贴	859,900.00	与收益相关
2020 年中央外经贸发展专项资金	-418,800.00	与收益相关
2022 年度紫金山英才先锋计划外国人才项目资金补贴	300,000.00	与收益相关
培训补贴	58,800.00	与收益相关
2022 年南京市开放型经济发展（外贸）专项资金补贴	100,000.00	与收益相关
2022 年南京市高层次人才科技贡献奖励奖金	72,000.00	与收益相关
2022 年度紫金山英才江北计划高层次人才创新人才资金	500,000.00	与收益相关
总部企业奖励资金	2,000,000.00	与收益相关
企业创新奖励资金	20,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
江北新区博士后生活补贴	50,000.00	与收益相关
合计	46,267,320.83	

52、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算长期股权投资收益	-	21,666,056.86
期权产品收益	-103,072,731.75	
理财产品收益	14,340,720.67	5,680,033.31
合计	-88,732,011.08	27,346,090.17

53、公允价值变动损益

项目	本期发生额	上期发生额
期权公允价值变动	-6,163,160.27	-1,808,523.53
理财产品公允价值变动	3,153,646.31	-3,246,896.11
合计	-3,009,513.96	-5,055,419.64

54、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	3,047,649.35	-746,235.82
其他应收款坏账损失	269,775.66	1,168,308.23
合计	3,317,425.01	422,072.41

55、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,243,528,342.95	-10,217,484.20
合计	-1,243,528,342.95	-10,217,484.20

56、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损失	-41,173.61	-114,842.11
合计	-41,173.61	-114,842.11

57、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	-	11,074,733.66	-
其他	13,499.00	1,324,508.68	13,499.00

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	13,499.00	12,399,242.34	13,499.00

58、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损失	26,429.25		26,429.25
罚款		509,502.09	-
滞纳金	4,818.53	72,414.99	4,818.53
其他	31,889.97		31,889.97
合计	63,137.75	581,917.08	63,137.75

59、所得税费用

(1) 分类情况

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	144,276,572.26	126,559,952.60
递延所得税费用	-249,588,529.00	-27,709,762.75
合计	-105,311,956.74	98,850,189.85

(2) 本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	-294,758,508.96	1,185,369,260.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	-44,213,776.34	177,805,389.13
子公司适用不同税率的影响	-17,870,539.38	-3,021,837.14
调整以前期间所得税的影响	-778,274.07	-3,549,009.54
非应税收入的影响	-338,792.97	-33,809,713.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,885,781.37	266,911.48
技术开发费加计扣除、股权激励、设备加速折旧等影响	-38,480,876.76	-71,792,203.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损或暂时性差异的影响	-	-1,070,518.92
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	-10,515,478.59	34,021,172.73
所得税费用	-105,311,956.74	98,850,189.85

60、其他综合收益

详见附注五、41。

61、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	53,171,403.95	12,772,715.08
政府补助	46,267,320.83	30,504,031.85
其他营业外收入	13,499.00	1,530,984.41
保证金及押金	2,676,782.12	17,081,666.64
合计	102,129,005.90	61,889,397.98

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
行政办公费	11,738,001.22	9,315,363.13
差旅费	7,414,651.95	5,144,979.71
研究开发费	162,412,739.14	62,843,306.83
中介服务费、软件及技术咨询费等	273,968,455.86	422,489,733.09
往来款	25,162,899.32	105,985,657.48
仓储费等	52,651,803.07	4,860,858.10
其他	19,656,690.35	18,714,682.33
合计	553,005,240.91	629,354,580.67

(2) 与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的股权收购款	5,722,308.12	1,129,816.56
支付的租赁负债	2,980,147.59	2,858,956.25
合计	8,702,455.71	3,988,772.81

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		因现金变动	因非现金变动	因现金变动	因非现金变动	
银行借款 (含一年内到期)	2,457,288,084.14	2,693,169,232.55	7,376,041.63	3,090,606,177.89		2,067,227,180.43
应付债券 (含一年内到期)	491,194,553.28		15,007,852.08			506,202,405.36
租赁负债 (含一年内到期)	15,940,390.04		270,304.12	2,980,147.59		13,230,546.57
合 计	2,964,423,027.46	2,693,169,232.55	22,654,197.83	3,093,586,325.48		2,586,660,132.36

(3) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大

活动及财务影响：无

62、现金流量表补充资料

(1) 补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-189,446,552.22	1,086,519,071.02
加：资产减值准备/预期信用损失	1,240,210,917.94	9,795,411.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	126,238,603.49	96,910,015.30
无形资产摊销	27,820,907.64	42,622,352.47
长期待摊费用摊销	189,014.62	189,014.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	41,173.61	114,842.11
固定资产报废损失	26,429.25	
公允价值变动损失	3,009,513.96	5,055,419.64
财务费用	-8,121,340.74	-96,926,698.19
投资损失	88,732,011.08	-27,346,090.17
递延所得税资产减少	-246,929,404.84	-66,938,240.16
递延所得税负债增加	-2,652,494.47	38,568,383.40
存货的减少	213,282,943.91	-731,569,001.36
经营性应收项目的减少	163,364,605.45	-1,456,209,630.15
经营性应付项目的增加	224,656,063.61	1,709,762,864.20
其他	-21,254,548.58	-15,102,041.28
经营活动产生的现金流量净额	1,619,167,843.71	595,445,673.26
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	894,185,226.59	302,674,946.53
减：现金的期初余额	302,674,946.53	434,647,824.82
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	591,510,280.06	-131,972,878.29

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额：无

(3) 现金及现金等价物构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	894,185,226.59	302,674,946.53
其中：库存现金	66,486.12	73,264.63
可随时用于支付的银行存款	894,118,740.47	302,601,681.90
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、现金及现金等价物余额	894,185,226.59	302,674,946.53

(4) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：无

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	期初余额
保证金	315,622,767.91	1,085,837,397.09

63、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	25,448,001.90	7.0827	180,240,563.08
港币	2,666,101.92	0.9062	2,416,021.56
欧元	4,031,877.05	7.8592	31,687,328.08
瑞士法郎	1,407.97	8.4184	11,852.87
应收账款			
其中：美元	90,982,211.96	7.0827	644,399,712.64
欧元	8,752,655.15	7.8592	68,788,867.39
其他应收款			
其中：美元	26,581,175.08	7.0827	188,266,488.73
港币	6,067,548.85	0.9062	5,498,412.77
英镑	10,153.70	9.0411	91,800.62
短期借款			
其中：欧元	50,310,027.78	7.8592	395,396,570.31
其他应付款			
其中：美元	1,516,167.25	7.0827	10,738,557.80
应付账款			
其中：美元	16,304,481.68	7.0827	115,479,752.38
欧元	8,495,899.44	7.8592	66,770,972.89
英镑	30,777.87	9.0411	278,265.78

(2) 境外经营实体的说明

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	本位币选择依据
香港健友实业有限公司	香港	美元	主要业务均用美元结算
港南有限公司	香港	港币	实际经营均在香港
Meitheal Pharmaceuticals, inc,	美国	美元	主要业务均用美元结算

64、租赁

(1) 公司作为承租方

项目	本期发生额	上期发生额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,715,180.87	1,361,989.07
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
与租赁相关的现金流出总额	4,756,535.18	3,361,086.95

注：使用权资产相关信息详见本财务报表“附注五、14、使用权资产”。

(2) 公司作为出租方

①公司作为出租人的经营租赁：

项目	本期发生额	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	2,808,610.52	

②公司作为出租人的融资租赁：无

六、研发支出

(1) 按费用性质列示

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	98,213,292.53	87,673,667.88
直接材料	65,877,385.06	45,977,851.34
折旧及摊销	51,299,173.99	51,689,658.74
委托研发费	91,704,276.62	53,240,494.32
合作研发支出[注]	46,037,550.00	41,787,600.00
FDA 场地费、会费	13,094,058.91	17,282,594.58
技术咨询服务费	224,840,055.35	25,913,454.92
能耗费用	4,328,149.94	12,577,044.06
检测费用	19,861,838.95	2,180,783.78
股份支付	534,299.25	253,897.75
其他	20,888,636.77	14,842,142.99
合计	636,678,717.37	353,419,190.36

项目	2023 年度	2022 年度
其中：费用化研发支出	372,293,974.76	263,661,676.35
资本化研发支出	264,384,742.61	89,757,514.01

注：合作研发支出指公司具有对应研发项目批件购买权的合作研发支出。

（2）符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发 /外部采购	其他[注]	确认为无形资产	转入 当期 损益	
研发项目资本化支出	93,236,418.69	218,347,192.61	686,401.83	19,223,533.32		293,046,479.81
合计	93,236,418.69	218,347,192.61	686,401.83	19,223,533.32		293,046,479.81

[注]本期其他增加金额系外币汇率变动。

（3）重要的资本化研发项目

无

（4）开发支出减值准备

经测试，开发支出未发生减值，无需计提减值准备

（5）重要外购在研项目

项目	预期产生经济利益的方式	项目资本化或费用化的判断标准	项目资本化或费用化的具体依据
Mab-16	研发成功后，获批生产上市资质，可通过产业化生产和销售，获得产值和利润。	临床试验	取得临床批件，并经本公司评估
胰岛素系列项目	研发成功后，获批生产上市资质，可通过产业化生产和销售，获得产值和利润。	临床试验	取得临床批件，并经本公司评估

七、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

3、本期新设子公司

无

八、在其他主体中权益的披露

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
南京健友药业有限公司	南京	南京	生产销售	70.00[注 1]	30	通过设立取得
南京健友宾馆有限公司	南京	南京	住宿	100	-	通过设立取得
香港健友实业有限公司	香港	香港	进出口	100	-	通过设立取得
港南有限公司	香港	香港	进出口	-	100	非同一控制下企业合并
健进制药有限公司	成都	成都	生产销售	-	100.00[注 2]	非同一控制下企业合并
Meitheal Pharmaceuticals, inc.	美国	美国	研发销售	-	99.97	非同一控制下企业合并
南京健智自明医药贸易有限公司	南京	南京	销售	100	-	通过设立取得
南京健智聚合信息科技有限公司	南京	南京	技术研发	100	-	非同一控制下企业合并

注 1：公司直接持有南京健友药业有限公司 70%股权，公司的全资子公司港南有限公司直接持有南京健友药业有限公司 30%股权。故公司对南京健友药业有限公司的持股比例为：直接 70%，间接 30%，合计 100%。

注 2：公司全资子公司香港健友实业有限公司直接持有健进制药有限公司 100%股权。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
Meitheal Pharmaceuticals, inc.	0.03%	-761.47		-3,469,629.31

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

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
Meitheal Pharmaceuticals, inc.	124,635.70	15,761.64	140,397.34	127,319.45	1,323.05	128,642.50

(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
Meitheal Pharmaceuticals, inc.	113,638.52	17,271.59	130,910.11	117,577.92	1,594.04	119,171.96

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Meitheal Pharmaceuticals, inc.	163,015.72	-253.82	612.89	-3,938.88

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Meitheal Pharmaceuticals, inc.	118,375.34	-7,935.14	-3,209.49	-13,260.97

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

项目	本期发生额	上期发生额
合营企业		
投资期末账面价值合计		-613,252.41
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		-43,252.41
其他综合收益	-	
综合收益总额	-	-43,252.41

九、政府补助

1、报告期各期末按应收金额确认的政府补助

报告期内公司不存在按应收金额确认的政府补助情况

2、涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	84,987,220.09			8,352,818.60	66,667.04	76,567,734.45	与资产相关
合计	84,987,220.09			8,352,818.60	66,667.04	76,567,734.45	

3、计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	54,620,139.43	
营业外收入		11,074,733.66
合计	54,620,139.43	11,074,733.66

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付款项、银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、金融工具风险

（1）市场风险

①汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司生产经营主要以人民币计价结算，本公司基本不存在汇率风险。

②利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司不存在以浮动利率计息的金融负债，其面临的市场利率变动风险较低。

（2）信用风险

于 2023 年 12 月 31 日，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：现金及银行存款、应收款项。

本公司对银行存款的信用风险管理，是将大部分现金及银行存款存储在中国境内的国有银行及其他大中型上市银行。本公司管理层认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司管理层为降低应收款项的信用风险主要采取的措施包括：选择资信状况优良的客户进行合作，控制信用额度、进行信用审批，加大对逾期债权的回款考核力度，于每个资产负

债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为应收账款所承担的信用风险已经大为降低。

(3) 流动风险

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

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。

(4) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。本公司无其他价格风险。

2、套期

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	对应套期活动对风险敞口的影响
汇率风险	规避外汇市场的风险，防范汇率大幅波动对公司经营造成不利影响	外币资金收付业务对应的外汇市场风险	签署外汇远期合同以降低外汇市场风险	锁定部分外币资金汇率、买入或卖出期权，避免了汇率大幅波动的不利影响	通过开展套期保值业务，可以充分利用衍生品市场的套期保值功能，降低汇率大幅波动对公司正常经营的影响

3、金融资产转移

(1) 转移方式分类

无

(2) 因转移而终止确认的金融资产

无

(3) 继续涉入的转移金融资产

无

十一、公允价值的披露

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				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				-
（1）理财产品			681,988,646.31	681,988,646.31
（2）衍生金融资产			-	
（二）应收款项融资				
（1）银行承兑汇票			17,507,338.01	17,507,338.01
持续以公允价值计量的资产总额		-	699,495,984.32	699,495,984.32
（三）交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	-			-
（1）远期外汇			29,304,160.27	29,304,160.27
（2）其他				
持续以公允价值计量的负债总额	-		29,304,160.27	29,304,160.27

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

3、持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

系公司购买的开放式净值型理财产品，公司在资产负债表日获取银行公布的理财产品净值并按购买时的产品份额计算其公允价值。

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

对于持有的银行理财产品，本公司以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。

对于持有的应收款项融资，应收银行承兑汇票因为发生损失的可能性很小，可回收金额基本确定，采用票面金额确定其公允价值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联方交易

1、本公司的实际控制人情况

股东名称	持股比例（%）
唐咏群（TANG YONGQUN）	19.78
谢菊华	27.19
丁莹	0.39

本公司实际控制人为谢菊华、唐咏群、丁莹，合计持有公司 47.36%的股权。谢菊华、唐咏群为母子关系，丁莹与唐咏群系夫妻关系。

2、本公司的子公司情况

详见本财务报表附注附注八、1。

3、本公司的合营及联营企业情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	业务性质	本公司合计持股比例（%）	本公司合计表决权比例（%）
PeKoLimited	有限公司	香港	进出口贸易	50.00	50.00

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
赛特思生物科技（南京）有限公司	本公司实际控制人谢菊华控制的公司
赛翼生物科技（上海）有限公司	本公司实际控制人谢菊华控制的公司
Scitakos Bioscience PTE. LTD	本公司实际控制人谢菊华控制的公司
Xentria	本公司实际控制人谢菊华施加重大影响的公司
江苏大烨智能电气股份有限公司	本公司监事施平担任独立董事的企业
江苏共创人造草坪股份有限公司	本公司监事施平担任独立董事的企业
南京森根科技股份有限公司	本公司监事施平担任独立董事的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
昆山玮硕恒基智能科技股份有限公司	本公司监事施平担任独立董事的企业
中路交科科技股份有限公司	本公司监事施平担任独立董事的企业
烽火祥云网络科技有限公司	本公司董事、副总经理、董事会秘书黄锡伟担任董事的企业
江苏沿海创新资本管理有限公司	本公司监事马晓鸣担任董事的企业
安徽省港航集团有限公司	本公司前独立董事谢树志(2023年5月19日卸任)担任董事的企业
江苏沿海集团股份有限公司	公司股东

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
PeKo Limited	销售产品		1,904,629.10
PeKo Limited	采购商品	53,533,893.39	94,246,278.85
Xentria, Inc.	委托研发	45,841,350.00	-

（2）关联方资金往来

无

（3）关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	441.30	424.80

（4）关联担保情况

控股股东唐咏群（TANG YONGQUN）先生于 2022 年 8 月 11 日将其持有的本公司限售流通股 42,841,500.00 股（占期末公司总股本 1,617,074,876.00 股的 2.65%）质押给中国进出口银行江苏省分行。目的是为本公司在中国进出口银行江苏省分行办理的不超过 7 亿元人民币提供股权质押担保，截止 2023 年 12 月 31 日，本质押担保下的借款金额为人民币 50,000.00 万元。

6、关联方往来款项

无

十三、股份支付

1、各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
员工股权激励							426,192	5,075,826.00

励								
合计							426,192	5,075,826.00

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	
可行权权益工具数量的确定依据	
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	27,608,255.92

3、以现金结算的股份支付情况

公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法	Black-Scholes 期权定价模型
公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值重要参数	预计波动率、无风险利率、预计期限（年）
负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	72,807,415.00

4、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
核心管理骨干、核心技术骨干、核心业务骨干等	2,083,693.25	40,767,115.68

十四、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司对子公司担保余额为 92,936.80 万元。

十五、资产负债表日后事项

（1）资产负债表日后利润分配情况说明

经公司第五届董事会第八次会议审议通过，拟向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元（含税）。

（2）除存在上述资产负债表日后事项外，截至本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

本公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	账面余额	
	期末余额	期初余额
1 年以内	2,639,256,052.49	1,201,235,309.92
1 至 2 年	919,247.47	1,695,696.44
2 至 3 年	994,488.60	83,500.00
3 年以上	-	99,412.00
合计	2,641,169,788.56	1,203,113,918.36

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备		-			-
按组合计提坏账准备	2,641,169,788.56	100.00	1,439,838.72	0.05	2,639,729,949.84
其中：账龄组合	44,447,219.70	1.68	1,439,838.72	3.24	43,007,380.98
合并范围内关联方组合	2,596,722,568.86	98.32		-	-2,596,722,568.86
合计	2,641,169,788.56	100.00	1,439,838.72	0.05	2,639,729,949.84

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,203,113,918.36	100.00	3,032,930.40	0.25	1,200,080,987.96
其中：账龄组合	137,988,546.36	11.47	3,032,930.40	2.20	134,955,615.96
合并范围内关联方组合	1,065,125,372.00	88.53	-	-	1,065,125,372.00
合计	1,203,113,918.36	100.00	3,032,930.40	0.25	1,200,080,987.96

按单项计提坏账准备：无

按组合计提坏账准备——账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	42,533,483.63	850,669.67	2.00
1 至 2 年	919,247.47	91,924.75	10.00
2 至 3 年	994,488.60	497,244.30	50.00
3 年以上	-		100.00
合 计	44,447,219.70	1,439,838.72	3.24

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	136,109,937.92	2,722,198.76	2.00
1 至 2 年	1,695,696.44	169,569.64	10.00
2 至 3 年	83,500.00	41,750.00	50.00
3 年以上	99,412.00	99,412.00	100.00
合 计	137,988,546.36	3,032,930.40	2.20

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况:

项 目	期初余额	本期发生额			期末余额
		计提	转回	转销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,032,930.40		1,593,091.68		1,439,838.72
其中: 账龄组合	3,032,930.40		1,593,091.68		1,439,838.72
合计	3,032,930.40		1,593,091.68		1,439,838.72

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

往来单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	2,162,782,345.12		2,162,782,345.12	81.89	-
单位 2	288,939,081.89		288,939,081.89	10.94	-
单位 3	126,408,606.27		126,408,606.27	4.79	-
单位 4	17,048,249.19		17,048,249.19	0.65	340,964.98
单位 5	14,045,659.33		14,045,659.33	0.53	-
合计	2,609,223,941.80		2,609,223,941.80	98.80	340,964.98

2、其他应收款

(1) 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	43,974.29
应收股利		
其他应收款	561,587,829.93	269,906,574.39
合计	561,587,829.93	269,950,548.68

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	296,027,514.82	4,367,034.56
1 至 2 年	42,500.00	167,125,470.52
2 至 3 年	167,125,470.52	43,503,900.00
3 年以上	98,524,550.00	55,026,550.00
合计	561,720,035.34	270,022,955.08

2) 按款项性质分类情况

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
职工备用金及借款		-
保证金及押金	139,330.00	395,530.00
往来款	561,580,705.34	269,627,425.08
其他		
合 计	561,720,035.34	270,022,955.08

3) 坏账准备的情况:

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	87,340.69	13,364.72				100,705.41
第二阶段	29,040.00	2,460.00				31,500.00
第三阶段						
合计	116,380.69	15,824.72				132,205.41

4) 坏账准备计提情况

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	87,340.69	29,040.00		116,380.69
一转入第二阶段				
一转入第三阶段				
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提	13,364.72	2,460.00		15,824.72
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	100,705.41	31,500.00		132,205.41

5) 本期无实际核销的其他应收款。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	预计信用损失期 末余额
第 1 名	往来款	290,992,244.38	1 年以内	51.80	-
第 2 名	往来款	265,620,070.52	注	47.29	-
第 3 名	往来款	4,111,334.96	1 年以内	0.73	82,226.70
第 4 名	往来款	226,543.00	1 年以内	0.04	4,530.86
第 5 名	往来款	176,580.00	1 年以内	0.03	3,531.60
合计		561,126,772.86		99.89	90,289.16

注：2-3 年 167,120,070.52 元，3 年以上 98,500,000 元。

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	368,286,282.77		368,286,282.77	367,661,287.82		367,661,287.82
对联营、合营企业投资						
合计	368,286,282.77		368,286,282.77	367,661,287.82		367,661,287.82

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	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
南京健友宾馆有限公司	521,800.00			521,800.00	-	
南京健友药业有限公司	14,484,575.00			14,484,575.00	-	
香港健友实业有限公司	137,654,912.82	624,994.95		138,279,907.77	-	
南京健智自明医药贸易有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00	-	
南京健智聚合信息科技有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00	-	
合计	367,661,287.82	624,994.95	-	368,286,282.77	-	

4、营业收入、营业成本

(1) 分类情况

项 目	本期发生额	
	营业收入	营业成本

主营业务	4,174,808,237.89	2,591,210,279.86
其他业务	6,551,553.69	5,018,523.37
合 计	4,181,359,791.58	2,596,228,803.23

(续)

项 目	上期发生额	
	营业收入	营业成本
主营业务	3,428,834,639.30	1,605,740,805.01
其他业务	3,361,462.47	2,371,114.55
合 计	3,432,196,101.77	1,608,111,919.56

①按业务类型分类:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务产品类型分类(一级): 制剂	2,251,537,891.88	1,164,354,293.37	2,334,349,671.10	946,197,846.15
标准肝素原料药	1,911,159,482.51	1,423,892,838.15	1,085,755,054.32	656,888,628.29
CDMO	10,547,363.74	2,453,258.47	8,729,913.88	2,654,330.57
其他产品	1,563,499.76	509,889.87		
小计	4,174,808,237.89	2,591,210,279.86	3,428,834,639.30	1,605,740,805.01
其他业务收入:				
其他	6,551,553.69	5,018,523.37	3,361,462.47	2,371,114.55
小计	6,551,553.69	5,018,523.37	3,361,462.47	2,371,114.55
合计	4,181,359,791.58	2,596,228,803.23	3,432,196,101.77	1,608,111,919.56

②按商品转让的时间分类:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其中: 在某一时点确认	4,164,260,874.15	2,588,757,021.39	3,420,104,725.42	1,603,086,474.44
在某一时段确认	10,547,363.74	2,453,258.47	8,729,913.88	2,654,330.57
小计	4,174,808,237.89	2,591,210,279.86	3,428,834,639.30	1,605,740,805.01
其他业务收入:				
其中: 在某一时点确认	2,600,086.02	804,659.76	1,909,037.18	931,787.87
在某一时段确认	3,951,467.67	4,213,863.61	1,452,425.29	1,439,326.68
小计	6,551,553.69	5,018,523.37	3,361,462.47	2,371,114.55
合计	4,181,359,791.58	2,596,228,803.23	3,432,196,101.77	1,608,111,919.56

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
期权结算收益		
理财产品收益	4,550,114.97	5,473,284.24
合计	4,550,114.97	5,473,284.24

十八、补充财务资料

1、报告期非经常性损益明细表

非经常性损益明细项目	本期发生额	上期发生额
(1) 非流动性资产处置损益	-67,602.86	-114,842.11
(2) 计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	54,909,397.90	11,266,909.39
(3) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-91,741,525.04	624,613.67
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 委托他人投资或管理资产的损益		
(6) 对外委托贷款取得的损益		
(7) 因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
(8) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(9) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(10) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(11) 非货币性资产交换损益		
(12) 债务重组损益		
(13) 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用, 如安置职工的支出等		
(14) 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
(15) 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
(16) 对于现金结算的股份支付, 在可行权日之后, 应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 交易价格显失公允的交易产生的收益		
(19) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(20) 受托经营取得的托管费收入		

非经常性损益明细项目	本期发生额	上期发生额
(21) 除上述各项之外的其他营业外收支净额	-23,209.50	742,591.60
(22) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
税前非经常性损益合计	-36,922,939.50	12,519,272.55
减：非经常性损益的所得税影响数	-15,320,539.09	1,970,308.12
税后非经常性损益	-21,602,400.41	10,548,964.43
减：归属于少数股东的税后非经常性损益	-	-
归属于母公司股东的税后非经常性损益	-21,602,400.41	10,548,964.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-167,843,390.34	1,080,284,239.48

执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》对 2022 年度非经常性损益金额无影响。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.17	-0.12	-0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.81	-0.10	-0.10

南京健友生化制药股份有限公司

2024 年 4 月 26 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91320200078269333C (1/1)

编号 320200666202312040008



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

名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 张彩斌

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，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；会计咨询、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）

出资额 1175万元整

成立日期 2013年09月18日

经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室



登记机关

2023年12月04日



会计师事务所
执业证书

名称：
首席合伙人：
主任会计师：
经营场所：

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）
张彩斌
无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室



组织形式：
执业证书编号：
批准执业文号：
批准执业日期：

特殊普通合伙
32020028
苏财会[2013]36号
2013年09月12日

证书序号：0001561

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：
二〇一三年五月五日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



姓名: 姜新洁
Full name: 姜新洁
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1986-08-16
Date of birth: 1986-08-16
工作单位: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 340204198609160221
Identity card No.: 340204198609160221



登记
Registration

合格, 继续有效一年。
valid for another year after
this renewal.



姜新洁(320000104747)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会



姜新洁(320000104747)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320000104747
No. of Certificate: 320000104747

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

发证日期: 2014 年 04 月 30 日
Date of issuance: 2014 / 04 / 30

同意調查
Agree the holder to be investigated from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

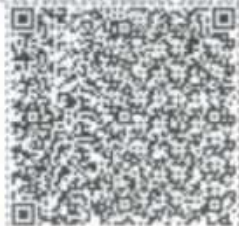
姓名	性别	出生日期	工作单位	身份证号	国家
Full name	Sex	Date of birth	Working unit	Identity card No.	Country and No.
男	男	1980-02-14	无业	320311198002143534	中国




 登记
 Registration
 格，继续有效一年。
 This certificate is valid for one year after
 this renewal.



证书编号: 3200001048360
 已通过2017年年检
 江苏省注册会计师协会



虞哲(320000104836)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 32000010838
No. of Certificate

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

发 行 日 期: 2010 年 09 月 29 日
Date of Issuance: 2010 年 09 月 29 日