

目 录

一、审计报告	第 1—7 页
二、财务报表	第 8—15 页
(一) 合并资产负债表	第 8 页
(二) 母公司资产负债表	第 9 页
(三) 合并利润表	第 10 页
(四) 母公司利润表	第 11 页
(五) 合并现金流量表	第 12 页
(六) 母公司现金流量表	第 13 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 14 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 15 页
三、财务报表附注	第 16—103 页

审计报告

天健审〔2023〕5388号

浙江医药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江医药股份有限公司（以下简称浙江医药公司）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了浙江医药公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于浙江医药公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十三)和五(二)1。

浙江医药公司的营业收入主要来源于原料药及制剂药的生产销售。2022 年度，浙江医药公司营业收入金额为 811, 580. 46 万元。

由于营业收入是浙江医药公司关键业绩指标之一，可能存在浙江医药公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出货单、运输单及客户签收单据等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止性测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）应收账款的减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(九)和五(一)3。

截至 2022 年 12 月 31 日，浙江医药公司所示应收账款账面余额为 134, 177. 41

万元，坏账准备金额为 4,380.01 万元，账面价值为 129,797.40 万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，管理层在确定应收账款减值金额时需要运用重大会计估计和判断，我们将应收账款的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款的减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解浙江医药公司应收账款的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(6) 查阅分析期末主要客户应收账款形成的主要原因，选取样本获取管理层对预计未来可收回金额作出估计的依据，分析其合理性；

(7) 对主要客户应收账款实施函证程序，并关注回函情况；

(8) 检查主要客户应收账款期后回款情况，记录期后已收回的应收账款金额，对已收回金额较大的款项检查至支持性文件，如核对收款凭证等；

(9) 检查与应收账款相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)和五(一)7。

截至 2022 年 12 月 31 日，浙江医药公司存货账面余额为 212,189.08 万元，跌价准备为 12,737.63 万元，账面价值为 199,451.45 万元。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照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存货的可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与确定存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 以抽样方式复核管理层确定的存货估计售价，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；

(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、生产成本或售价波

动、技术或市场需求等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

浙江医药公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估浙江医药公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

浙江医药公司治理层（以下简称治理层）负责监督浙江医药公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能

由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二三年四月二十五日



合并资产负债表

2022年12月31日

会合01表

单位：人民币元

编制单位：浙江医药股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,438,077,266.91	1,768,531,510.26	短期借款	21	50,063,400.00	176,123,955.84
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	447,293,242.84	454,395,742.17	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	22	32,561,801.43	53,612,143.01
应收账款	3	1,297,973,966.65	1,443,761,092.05	应付账款	23	1,028,664,706.88	1,388,880,974.96
应收款项融资	4	202,546,429.96	150,298,823.49	预收款项			
预付款项	5	86,547,292.25	62,234,391.01	合同负债	24	61,879,310.12	53,807,735.12
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	67,353,495.25	105,173,928.51	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	25	180,601,079.33	177,121,796.33
存货	7	1,994,514,513.08	1,873,368,071.66	应交税费	26	105,505,994.87	264,319,406.55
合同资产				其他应付款	27	447,978,805.99	455,032,950.13
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	8	120,654,424.38	177,059,446.96	持有待售负债			
流动资产合计		5,654,960,631.32	6,034,823,006.11	一年内到期的非流动负债	28	550,913,156.54	450,495,000.00
				其他流动负债	29	7,196,234.21	5,153,863.79
				流动负债合计		2,465,364,489.37	3,024,547,825.73
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款	30	200,186,500.00	250,335,500.00
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	9	67,878,921.13	45,451,586.02	租赁负债	31	619,943.40	1,158,770.96
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产	10	76,631,888.27	80,616,400.00	长期应付职工薪酬			
投资性房地产	11	97,494,769.30	100,290,430.90	预计负债			
固定资产	12	4,768,092,777.03	4,212,383,408.87	递延收益	32	54,112,127.39	53,076,243.39
在建工程	13	825,705,993.24	1,119,473,849.58	递延所得税负债	19	2,474,097.55	21,116,395.10
生产性生物资产	14			其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		257,392,668.34	325,686,909.45
使用权资产	15	24,235,203.41	27,712,534.57	负债合计		2,722,757,157.71	3,350,234,735.18
无形资产	16	747,676,154.65	728,805,151.50	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	33	965,128,000.00	965,128,000.00
商誉	17	27,906,888.45	36,030,862.76	其他权益工具			
长期待摊费用	18	8,854,241.55	413,808.68	其中：优先股			
递延所得税资产	19	77,406,084.30	78,802,132.24	永续债			
其他非流动资产	20	55,772,652.42	67,466,361.74	资本公积	34	1,941,160,652.45	1,692,469,431.52
非流动资产合计		6,777,655,573.75	6,497,446,526.86	减：库存股	35	57,692,375.00	59,976,676.48
资产总计		12,432,616,205.07	12,532,269,532.97	其他综合收益	36	-5,274,168.68	-13,994,371.03
				专项储备			
				盈余公积	37	1,586,460,146.22	1,506,582,260.37
				一般风险准备			
				未分配利润	38	4,830,099,602.34	4,688,899,644.96
				归属于母公司所有者权益合计		9,259,881,857.33	8,779,108,289.34
				少数股东权益		449,977,190.03	402,926,508.45
				所有者权益合计		9,709,859,047.36	9,182,034,797.79
				负债和所有者权益总计		12,432,616,205.07	12,532,269,532.97

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母 公 司 资 产 负 债 表

2022年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:浙江医药股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		809,534,201.82	978,501,803.16	短期借款		50,063,400.00	130,166,700.00
交易性金融资产			32,354,731.20	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	1	1,030,541,785.41	1,169,622,574.56	应付账款		548,684,908.94	768,986,371.80
应收款项融资		241,208,871.66	146,495,169.55	预收款项			
预付款项		44,458,302.18	60,672,499.62	合同负债		42,999,757.75	37,838,669.97
其他应收款	2	2,550,613,993.68	2,220,592,146.00	应付职工薪酬		116,772,070.55	128,288,295.87
存货		1,298,156,701.61	1,271,462,446.00	应交税费		78,628,232.41	208,262,384.79
合同资产				其他应付款		345,379,263.13	311,750,045.88
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		550,637,300.00	450,495,000.00
其他流动资产		9,571.89	19,938,992.30	其他流动负债		4,967,959.11	3,792,653.49
流动资产合计		5,974,523,428.25	5,899,640,362.39	流动负债合计		1,738,132,891.89	2,039,580,121.80
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款		200,186,500.00	250,335,500.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中: 优先股			
长期股权投资	3	2,415,372,870.29	2,044,912,974.72	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产		39,755,800.00	19,686,400.00	长期应付款			
投资性房地产		4,726,575.39	4,966,387.83	长期应付职工薪酬			
固定资产		2,628,571,032.41	2,815,633,719.88	预计负债			
在建工程		107,604,602.64	156,781,511.19	递延收益		22,312,377.39	27,117,493.39
生产性生物资产				递延所得税负债			3,009,628.42
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		222,498,877.39	280,462,621.81
无形资产		398,161,805.76	462,514,125.73	负债合计		1,960,631,769.28	2,320,042,743.61
开发支出				所有者权益(或股东权益):			
商誉				实收资本(或股本)		965,128,000.00	965,128,000.00
长期待摊费用		4,706,669.07		其他权益工具			
递延所得税资产		58,095,431.00	55,720,203.48	其中: 优先股			
其他非流动资产		23,127,322.04	16,299,702.96	永续债			
非流动资产合计		5,680,122,108.60	5,576,515,025.79	资本公积		1,171,851,251.65	1,116,521,048.66
资产总计		11,654,645,536.85	11,476,155,388.18	减: 库存股		57,692,375.00	59,976,676.48
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		1,586,460,146.22	1,506,582,260.37
				未分配利润		6,028,266,744.70	5,627,858,012.02
				所有者权益合计		9,694,013,767.57	9,156,112,644.57
				负债和所有者权益总计		11,654,645,536.85	11,476,155,388.18

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2022年度

会合02表

单位：人民币元

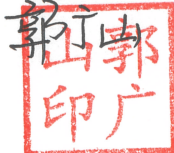
编制单位：浙江医药股份有限公司

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入	1	8,115,804,648.33	9,129,094,496.62
其中：营业收入	1	8,115,804,648.33	9,129,094,496.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,482,025,427.21	7,932,300,742.99
其中：营业成本	1	5,318,274,426.32	5,399,736,146.94
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	69,862,910.12	75,171,664.13
销售费用	3	890,508,132.92	1,129,416,910.40
管理费用	4	432,066,700.89	428,007,276.12
研发费用	5	809,279,317.22	806,858,993.14
财务费用	6	-37,966,060.26	93,109,752.26
其中：利息费用	6	33,170,102.05	39,536,338.89
利息收入	6	13,176,958.60	15,609,190.53
加：其他收益	7	66,264,351.33	58,657,634.58
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-32,625,966.33	41,814,601.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	8	-3,806,190.10	-4,239,752.78
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	-23,881,330.47	51,726,362.64
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-25,088,386.86	-8,445,911.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-117,141,414.11	-165,169,112.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	3,309,480.04	4,059,359.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		504,615,954.72	1,179,436,687.28
加：营业外收入	13	2,126,365.27	1,039,573.32
减：营业外支出	14	15,353,899.31	26,944,654.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		491,388,420.68	1,153,531,605.64
减：所得税费用	15	128,774,678.73	268,972,261.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		362,613,741.95	884,559,344.33
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		362,613,741.95	884,559,344.33
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		539,570,083.23	1,045,322,100.27
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-176,956,341.28	-160,762,755.94
六、其他综合收益的税后净额	16	9,419,617.42	-15,530,354.37
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		8,720,202.35	-14,406,550.96
（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		8,720,202.35	-14,406,550.96
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		8,720,202.35	-14,406,550.96
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		699,415.07	-1,123,803.41
七、综合收益总额		372,033,359.37	869,028,989.96
归属于母公司所有者的综合收益总额		548,290,285.58	1,030,915,549.31
归属于少数股东的综合收益总额		-176,256,926.21	-161,886,559.35
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.56	1.09
（二）稀释每股收益		0.56	1.09

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2022年度

会企02表

单位：人民币元

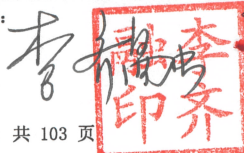
编制单位：浙江医药股份有限公司

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	5,617,920,195.62	6,603,185,189.99
减：营业成本	1	3,223,745,965.23	3,226,242,879.33
税金及附加		52,456,127.29	66,148,741.17
销售费用		791,386,646.71	1,025,762,134.92
管理费用		294,153,655.29	299,151,153.69
研发费用	2	398,847,568.53	423,047,862.50
财务费用		-124,565,713.13	12,861,149.43
其中：利息费用		32,441,975.78	39,163,374.73
利息收入		112,631,571.13	79,595,522.23
加：其他收益		39,593,840.40	39,864,404.31
投资收益（损失以“-”号填列）	3	-3,627,301.71	71,882,504.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,806,190.10	-4,131,835.68
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-9,025,758.24	-11,605,876.27
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-68,339,910.91	56,472,196.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-34,137,112.49	-25,673,386.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,384,514.04	4,707,173.25
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		909,744,216.79	1,685,618,284.75
加：营业外收入		1,777,326.63	963,999.30
减：营业外支出		13,599,509.54	25,021,879.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		897,922,033.88	1,661,560,404.70
减：所得税费用		99,143,175.35	202,914,238.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		798,778,858.53	1,458,646,166.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		798,778,858.53	1,458,646,166.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		798,778,858.53	1,458,646,166.63
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2022年度

会合03表

单位：人民币元

编制单位：浙江医药股份有限公司

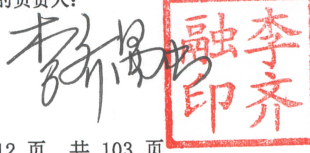
项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,934,717,885.55	8,913,394,355.32
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		392,117,632.04	274,213,325.05
收到其他与经营活动有关的现金	1	101,514,072.62	200,791,976.29
经营活动现金流入小计		8,428,349,590.21	9,388,399,656.66
购买商品、接受劳务支付的现金		4,878,460,645.00	5,194,320,523.85
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		906,910,920.76	813,507,425.45
支付的各项税费		736,676,510.59	658,620,760.63
支付其他与经营活动有关的现金	2	1,385,698,023.83	1,585,294,989.21
经营活动现金流出小计		7,907,746,100.18	8,251,743,699.14
经营活动产生的现金流量净额		520,603,490.03	1,136,655,957.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		438,503,829.80	318,913,467.43
取得投资收益收到的现金		1,754,910.54	1,979,493.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,196,104.92	6,974,003.06
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		9,124,332.24	
收到其他与投资活动有关的现金	3	1,032,025,549.07	1,004,534,386.48
投资活动现金流入小计		1,488,604,726.57	1,332,401,350.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		975,993,213.93	939,604,488.76
投资支付的现金		357,383,735.21	281,860,144.07
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			140,729,634.13
支付其他与投资活动有关的现金	4	1,126,382,000.00	953,900,000.00
投资活动现金流出小计		2,459,758,949.14	2,316,094,266.96
投资活动产生的现金流量净额		-971,154,222.57	-983,692,916.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		402,241,000.00	437,824,022.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		402,241,000.00	437,824,022.00
取得借款收到的现金		650,000,000.00	580,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5	70,688,639.00	17,581,500.00
筹资活动现金流入小计		1,122,929,639.00	1,035,405,522.00
偿还债务支付的现金		725,890,000.00	700,110,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		351,998,977.28	265,064,053.89
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		904,773.21	5,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	6	1,127,109.00	477,964.57
筹资活动现金流出小计		1,079,016,086.28	965,652,018.46
筹资活动产生的现金流量净额		43,913,552.72	69,753,503.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		76,014,936.47	-79,838,556.38
五、现金及现金等价物净增加额		-330,622,243.35	142,877,987.89
加：期初现金及现金等价物余额		1,768,531,510.26	1,625,653,522.37
六、期末现金及现金等价物余额		1,437,909,266.91	1,768,531,510.26

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：


李春印


李齐


郭广

母公司现金流量表

2022年度

会企03表

单位：人民币元

编制单位：浙江医药股份有限公司

项 目	本期数	上年同期数
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	5,423,993,553.45	6,559,336,477.65
收到的税费返还	213,544,714.15	197,705,332.21
收到其他与经营活动有关的现金	62,798,014.09	81,224,176.22
经营活动现金流入小计	5,700,336,281.69	6,838,265,986.08
购买商品、接受劳务支付的现金	2,565,951,009.02	2,850,867,262.21
支付给职工以及为职工支付的现金	615,471,521.71	574,639,815.58
支付的各项税费	590,924,601.63	583,505,013.76
支付其他与经营活动有关的现金	989,704,572.16	1,254,366,970.17
经营活动现金流出小计	4,762,051,704.52	5,263,379,061.72
经营活动产生的现金流量净额	938,284,577.17	1,574,886,924.36
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	23,583,755.29	28,150,269.92
取得投资收益收到的现金	685,667.40	50,568,287.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,740,426.66	7,722,419.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		19,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	1,529,796,852.03	1,231,199,970.52
投资活动现金流入小计	1,561,806,701.38	1,336,640,946.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	203,611,504.01	415,089,393.61
投资支付的现金	360,000,000.00	255,156,855.57
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	6,300,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	1,823,335,410.40	1,900,808,790.25
投资活动现金流出小计	2,393,246,914.41	2,571,055,039.43
投资活动产生的现金流量净额	-831,440,213.03	-1,234,414,092.47
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	650,000,000.00	580,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	59,945,450.00	
筹资活动现金流入小计	709,945,450.00	580,000,000.00
偿还债务支付的现金	680,000,000.00	700,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	351,044,215.78	259,691,089.73
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	1,031,044,215.78	959,691,089.73
筹资活动产生的现金流量净额	-321,098,765.78	-379,691,089.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	45,119,800.30	-52,599,410.79
五、现金及现金等价物净增加额	-169,134,601.34	-91,817,668.63
加：期初现金及现金等价物余额	978,501,803.16	1,070,319,471.79
六、期末现金及现金等价物余额	809,367,201.82	978,501,803.16

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：









合并所有者权益变动表

2022年度

会合04表

单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数													
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润				实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
一、上年年末余额	965,128,000.00		1,692,469,431.52	59,976,676.48	-13,994,371.03		1,506,582,260.37		4,688,897,440.72	402,925,398.05	9,182,031,483.15	965,128,000.00		1,398,428,509.41	59,976,676.48	412,179.93		1,360,717,643.71		4,009,851,276.35	355,479,874.68	8,030,040,807.60		
加：会计政策变更									2,204.34	1,110.40	3,314.64													
前期差错更正																								
同一控制下企业合并																								
其他																								
二、本年年初余额	965,128,000.00		1,692,469,431.52	59,976,676.48	-13,994,371.03		1,506,582,260.37		4,688,899,644.96	402,926,508.45	9,182,034,797.79	965,128,000.00		1,398,428,509.41	59,976,676.48	412,179.93		1,360,717,643.71		4,009,851,276.35	355,479,874.68	8,030,040,807.60		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			248,691,220.93	-2,284,301.48	8,720,202.35		79,877,885.85		141,199,957.38	47,050,681.58	527,824,249.57			294,040,922.11		-14,406,550.96		145,864,616.66		679,048,368.61	47,446,633.77	1,151,990,990.19		
（一）综合收益总额					8,720,202.35				539,570,083.23	-176,256,926.21	372,033,359.37					-14,406,550.96				1,046,322,100.27	-161,586,559.35	889,028,989.96		
（二）所有者投入和减少资本			31,248,607.51	59,945,450.00						402,241,000.00	373,544,157.51										437,824,022.00			
1.所有者投入的普通股										402,241,000.00	402,241,000.00										437,824,022.00			
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			31,248,607.51								31,248,607.51													
4.其他				59,945,450.00							-59,945,450.00													
（三）利润分配				-2,253,075.00			79,877,885.85		-398,370,125.85	-904,773.21	-317,143,938.21				145,864,616.66		-356,273,731.66		145,864,616.66		-146,864,616.66			
1.提取盈余公积							79,877,885.85		-79,877,885.85						145,864,616.66		-146,864,616.66							
2.提取一般风险准备																								
3.对所有者（或股东）的分配				-2,253,075.00					-318,492,240.00	-904,773.21	-317,143,938.21													
4.其他																								
（四）所有者权益内部结转														258,308,262.72							-223,490,828.88	34,817,433.84		
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														258,308,262.72							-223,490,828.88	34,817,433.84		
（五）专项储备																								
1.本期提取																								
2.本期使用																								
（六）其他			217,442,613.42	-59,976,676.48						-178,028,619.00	99,390,670.90			35,732,659.39								35,732,659.39		
四、本期末余额	965,128,000.00		1,941,160,652.45	57,692,375.00	-5,274,168.68		1,586,460,146.22		4,830,099,602.34	449,977,190.03	9,709,859,047.36	965,128,000.00		1,692,469,431.52	59,976,676.48	-13,994,371.03		1,506,582,260.37		4,688,899,644.96	402,926,508.45	9,182,034,797.79		

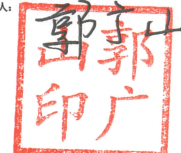
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2022年度

会企04表

单位：人民币元



编制单位：浙江医药股份有限公司

项 目	本期数									上年同期数												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	965,128,000.00				1,116,521,048.66	59,976,676.48			1,506,582,260.37	5,627,858,012.02	9,156,112,644.57	965,128,000.00				1,105,231,316.65	59,976,676.48			1,360,717,643.71	4,535,485,577.05	7,906,585,860.93
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	965,128,000.00				1,116,521,048.66	59,976,676.48			1,506,582,260.37	5,627,858,012.02	9,156,112,644.57	965,128,000.00				1,105,231,316.65	59,976,676.48			1,360,717,643.71	4,535,485,577.05	7,906,585,860.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					55,330,202.99	-2,284,301.48			79,877,885.85	400,408,732.68	537,901,123.00				11,289,732.01					145,864,616.66	1,092,372,434.97	1,249,526,783.64
（一）综合收益总额										798,778,858.53	798,778,858.53										1,458,646,166.63	1,458,646,166.63
（二）所有者投入和减少资本					27,395,343.80	59,945,450.00					-32,550,106.20											
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					27,395,343.80						27,395,343.80											
4.其他						59,945,450.00					-59,945,450.00											
（三）利润分配						-2,253,075.00			79,877,885.85	-398,370,125.85	-316,239,165.00									145,864,616.66	-366,273,731.66	-220,409,115.00
1.提取盈余公积									79,877,885.85	-79,877,885.85										145,864,616.66	-145,864,616.66	
2.对所有者（或股东）的分配						-2,253,075.00				-318,492,240.00	-316,239,165.00										-220,409,115.00	-220,409,115.00
3.其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1.资本公积转增资本（或股本）																						
2.盈余公积转增资本（或股本）																						
3.盈余公积弥补亏损																						
4.设定受益计划变动额结转留存收益																						
5.其他综合收益结转留存收益																						
6.其他																						
（五）专项储备																						
1.本期提取																						
2.本期使用																						
（六）其他					27,934,859.19	-59,976,676.48					87,911,535.67				11,289,732.01							11,289,732.01
四、本期期末余额	965,128,000.00				1,171,851,251.65	57,692,375.00			1,586,460,146.22	6,028,266,744.70	9,694,013,767.57	965,128,000.00			1,116,521,048.66	59,976,676.48				1,506,582,260.37	5,627,858,012.02	9,156,112,644.57

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



浙江医药股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江医药股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经浙江省人民政府证券委员会浙证委（1997）57 号文批准，于 1997 年 5 月 16 日在浙江省工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省绍兴市。公司现持有统一社会信用代码为 91330000142943469Q 的营业执照，注册资本 965,128,000.00 元，股份总数 965,128,000 股（每股面值 1 元），其中有限售条件的流通股份（A 股）6,831,775 股，无限售条件的流通股份（A 股）958,296,225 股。公司股票已于 1999 年 10 月 21 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属医药行业。经营范围：药品生产（具体范围见许可证），危险化学品经营（范围详见《中华人民共和国危险化学品经营许可证》），食品生产（限分公司凭许可证经营），食品经营（凭许可证经营），企业管理服务，化工技术的技术咨询、技术服务、技术开发，化工产品（不含危险品及易制毒化学品）、饲料添加剂、卫生材料、制药机械、消字号产品、化妆品、化学试剂（不含危险品）、医疗器械（限国产一类）的销售，技术开发，经营进出口业务及进料加工和“三来一补”业务。以下限分支机构凭有效许可证经营：食品添加剂、饲料添加剂、添加剂预混合饲料、工业氢（合格品）的生产，危险化学品的生产、储存，货运，药品经营，预包装食品零售；保健食品生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表业经公司 2023 年 4 月 25 日第九届十二次董事会会议批准对外报出。

期末公司将浙江昌海制药有限公司等 26 家子公司纳入公司合并财务报表范围，子公司情况如下表：

序号	公司名称	简称	序号	公司名称	简称
1	浙江昌海制药有限公司	昌海制药公司	14	浙江时立态合科技有限公司	时立态合公司
2	浙江新码生物医药有限公司	新码生物公司	15	浙江可明生物医药有限公司	可明生物公司

3	浙江创新生物有限公司	创新生物公司	16	浙江芳原馨生物医药有限公司	芳原馨生物公司
4	浙江来益进出口有限公司	来益进出口公司	17	浙江德立信企业管理有限公司	德立信公司
5	浙江来益医药有限公司	浙江来益公司	18	绍兴立言生物医药科技合伙企业（有限合伙）	立言合伙
6	杭州来益物流有限公司	来益物流公司	19	绍兴立功生物医药合伙企业（有限合伙）	立功合伙
7	新昌县来益生态农业发展有限公司	来益生态公司	20	绍兴立德生物医药科技合伙企业（有限合伙）	立德合伙
8	上海来益生物药物研究开发中心有限责任公司	上海来益公司	21	浙江可道生物医药有限公司	可道生物公司
9	上海维艾乐健康管理咨询有限公司	上海维艾乐公司	22	浙江昌北生物有限公司	昌北生物公司
10	香港博昌贸易有限公司	香港博昌公司	23	浙江中贤生物科技有限公司	中贤生物公司
11	ZMC 欧洲有限责任公司	ZMC 欧洲公司	24	NOVOCODEX, INC.	Novocodex 公司
12	浙江来益投资有限公司	来益投资公司	25	ZMUC, INC.	ZMUC 公司
13	新昌县鲟鳇生物科技有限公司	鲟鳇生物公司	26	ZMC-UK 有限责任公司	ZMC-UK 公司

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，ZMUC 公司、ZMC 欧洲公司等境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损

益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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）所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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，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）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，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债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	3.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00

3-5 年	50.00
5 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）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）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十一）合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十二）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，

对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十三) 投资性房地产

1. 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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
----	------	---------	--------	---------

房屋及建筑物	年限平均法	8-40	5	11.88-2.38
通用设备	年限平均法	5-15	5	19.00-6.33
专用设备	年限平均法	5-15	5	19.00-6.33
运输工具	年限平均法	6-12	5	15.83-7.92
其他设备	年限平均法	6	5	15.83

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专

门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：(1) 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；(2) 与其有关的经济利益很可能流入公司；(3) 其成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类生产性生物资产的折旧方法

类别	折旧方法	使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
果树	年限平均法	5	0	20

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
土地使用权	40-50
办公软件等	10
专有技术	10-20

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命

不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成

本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十三) 收入

1. 收入确认原则

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

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

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

其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

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

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

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

3. 收入确认的具体方法

公司主要生产销售原料药及制剂药产品，属于在某一时点履行的履约义务，内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品运送至合同约定的交货地点并由客户确认接受、已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入；外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，且产品销售收入金额已确定，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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，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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 合同资产、合同负债

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

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，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. 确认递延所得税资产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。

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

值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十七）租赁

1. 公司作为承租人

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

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司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

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司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，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，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

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

在租赁期开始日，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. 售后租回

(1) 公司作为承租人

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。

售后租回交易中的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。

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。

(2) 公司作为出租人

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。

售后租回交易中的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，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

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。

（二十八）分部报告

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

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

（二十九）重要会计政策变更

1. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

5. 公司自 2022 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备 注
2021年12月31日资产负债表项目		
递延所得税资产	289,692.74	
递延所得税负债	286,378.10	
未分配利润	2,204.24	
少数股东权益	1,110.40	
2021年度利润表项目		
所得税费用	3,314.64	
少数股东损益	1,110.40	

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、0%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
母公司、上海来益公司、昌海制药公司、创新生物公司、中贤生物公司	15%
昌北生物公司、来益生态公司、鲟鳇生物公司、德立信公司、来益物流公司	20%
境外公司	按注册地的法律计缴利得税
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 根据《关于浙江省 2020 年高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2020〕251 号），本公司 2020 年 12 月通过了高新技术企业重新认定，获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202033000456，资格有效期三年。企业所得税优惠期为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。2022 年度本公司按 15% 税率计缴企业所得税。

2. 上海来益公司 2021 年 11 月通过高新技术企业认定，获得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202131001274，资格有效期三年。企业所得税优惠期为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。2022 年度上海来益公司按 15% 税率计缴企业所得税。

3. 根据《关于对浙江省认定机构 2022 年认定的高新技术企业进行备案的公告》文件，昌海制药公司于 2022 年 12 月通过高新技术企业复审，获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202233010575，资格有效期三年。企业所得税优惠期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。2022 年度昌海制药公司按 15% 税率计缴企业所得税。

4. 根据《关于浙江省 2020 年高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2020〕251 号），创新生物公司 2020 年 12 月通过高新技术企业认定，获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202033005171，资格有效期三年。企业所得税优惠期为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。2022 年度创新生物公司按 15% 税率计缴企业所得税。

5. 中贤生物公司 2021 年 12 月通过高新技术企业认定，获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202133007047，资格有效期三年。企业所得税优惠期为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。2022 年度中贤生物公司按 15% 税率计缴企业所得税。

6. 根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》国家税务总局公告〔2021〕8 号、《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号）和《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13 号）的规定：自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，

按 20%的税率缴纳企业所得税。2022 年度子公司昌北生物公司、来益生态公司、鲟鳇生物公司、德立信公司、来益物流公司等享受上述所得税优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	83,589.76	50,257.67
银行存款	1,437,296,651.75	1,768,381,039.57
其他货币资金	697,025.40	100,213.02
合 计	1,438,077,266.91	1,768,531,510.26
其中：存放在境外的款项总额	82,379,848.86	124,515,392.34

(2) 受限货币资金明细情况

项 目	期末数	期初数
ETC 保证金	168,000.00	
小 计	168,000.00	

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	447,293,242.84	454,395,742.17
其中：权益工具投资	121,387,177.46	283,894,590.69
信托及理财产品	325,906,065.38	170,501,151.48
合 计	447,293,242.84	454,395,742.17

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,024,264.41	0.15	2,024,264.41	100.00	
按组合计提坏账准备	1,339,749,817.11	99.85	41,775,850.46	3.12	1,297,973,966.65
合计	1,341,774,081.52	100.00	43,800,114.87	3.26	1,297,973,966.65

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	4,094,319.92	0.27	4,094,319.92	100.00	
按组合计提坏账准备	1,489,254,112.38	99.73	45,493,020.33	3.05	1,443,761,092.05
合计	1,493,348,432.30	100.00	49,587,340.25	3.32	1,443,761,092.05

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
明细汇总	2,024,264.41	2,024,264.41	100.00	预计无法收回
小计	2,024,264.41	2,024,264.41	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,333,015,340.95	39,990,460.22	3.00
1-2年	2,889,011.75	288,901.18	10.00
2-3年	1,477,487.29	295,497.45	20.00
3-5年	2,333,971.03	1,166,985.52	50.00
5年以上	34,006.09	34,006.09	100.00
小计	1,339,749,817.11	41,775,850.46	3.12

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	1,333,015,340.95
1-2年	3,505,408.41
2-3年	1,477,487.29
3-5年	3,341,368.51

5年以上	434,476.36
合计	1,341,774,081.52

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他[注]	
单项计提坏账准备	4,094,319.92	154,668.69	-1,087,243.70				1,137,480.50	2,024,264.41
按组合计提坏账准备	45,493,020.33	-2,010,816.39				43,301.13	1,663,052.35	41,775,850.46
合计	49,587,340.25	-1,856,147.70	-1,087,243.70			43,301.13	2,800,532.85	43,800,114.87

[注]其他减少系本期因处置子公司浙江来益大药房连锁有限公司(以下简称来益大药房公司)、宁波市镇海医药药材有限责任公司(以下简称镇海医药公司)股权减少合并范围转出

(4) 本期实际核销应收账款 43,301.13 元。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
客户一	132,965,009.13	9.91	3,988,950.27
客户二	22,444,200.00	1.67	673,326.00
客户三	22,371,983.67	1.67	671,159.51
客户四	21,671,049.36	1.62	650,131.48
客户五	17,840,000.00	1.33	535,200.00
小计	217,292,242.16	16.20	6,518,767.26

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项目	期末数		期初数	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	202,546,429.96		150,298,823.49	
合计	202,546,429.96		150,298,823.49	

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	期末终止确认金额

银行承兑汇票	235,590,048.13
小 计	235,590,048.13

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	85,534,760.23	98.83		85,534,760.23	61,399,069.16	98.67		61,399,069.16
1-2 年	595,874.69	0.69		595,874.69	419,857.43	0.67		419,857.43
2-3 年	71,872.89	0.08		71,872.89	270,353.24	0.43		270,353.24
3 年以上	344,784.44	0.40		344,784.44	145,111.18	0.23		145,111.18
合 计	86,547,292.25	100.00		86,547,292.25	62,234,391.01	100.00		62,234,391.01

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
供应商一	8,827,513.24	10.20
供应商二	6,139,942.48	7.09
供应商三	5,645,316.64	6.52
供应商四	2,386,675.20	2.76
供应商五	2,362,048.53	2.73
小 计	25,361,496.09	29.30

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	148,736,218.48	100.00	81,382,723.23	54.72	67,353,495.25
合计	148,736,218.48	100.00	81,382,723.23	54.72	67,353,495.25

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	158,698,885.95	100.00	53,524,957.44	33.73	105,173,928.51
合计	158,698,885.95	100.00	53,524,957.44	33.73	105,173,928.51

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	148,736,218.48	81,382,723.23	54.72
其中：1年以内	43,778,992.12	1,313,369.77	3.00
1-2年	15,955,545.52	1,595,554.55	10.00
2-3年	12,273,445.68	2,454,689.14	20.00
3-5年	1,418,250.78	709,125.39	50.00
5年以上	75,309,984.38	75,309,984.38	100.00
小计	148,736,218.48	81,382,723.23	54.72

(2) 坏账准备变动情况

项目	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)	
期初数	1,182,808.34	1,253,384.70	51,088,764.40	53,524,957.44
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-478,666.37	478,666.37		
--转入第三阶段		-1,227,344.58	1,227,344.58	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	640,694.43	1,222,393.90	26,168,689.93	28,031,778.26

本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动[注]	31,466.63	131,545.84	11,000.00	174,012.47
期末数	1,313,369.77	1,595,554.55	78,473,798.91	81,382,723.23

[注] 其他变动系本期因处置子公司来益大药房公司、镇海医药公司股权减少合并范围转出

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	80,651,728.33	89,871,053.68
应收出口退税	29,960,616.63	15,230,916.59
应收暂付款	4,144,987.45	3,590,204.09
暂借款	32,191,403.78	49,202,431.14
其他	1,787,482.29	804,280.45
合计	148,736,218.48	158,698,885.95

(4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
绍兴滨海新城管理委员会	押金保证金	73,389,751.00	[注1]	49.34	61,989,406.50
浙江来益生物技术有限公司	暂借款	32,191,403.78	[注2]	21.64	6,519,101.89
应收出口退税	应收出口退税	29,960,616.63	1年以内	20.14	898,818.50
鲁南新时代生物技术有限公司	押金保证金	2,950,000.00	1年以内	1.98	88,500.00
绍兴滨海新区开发建设有限公司	押金保证金	1,246,000.00	[注3]	0.84	822,730.00
小计		139,737,771.41		93.94	70,318,556.89

[注1]其中账龄3-5年22,800,689.00元、5年以上50,589,062.00元

[注2]以下简称来益生物公司,其中账龄1-2年15,000,000.00元、2-3年11,922,000.00元、3-5年5,269,403.78元

[注3]其中账龄1年以内181,000.00元、1-2年195,000.00元、2-3年4,000.00元、3-5年138,000.00元、5年以上728,000.00元

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	230,694,066.10	54,705.37	230,639,360.73	226,370,209.70	6,357,605.96	220,012,603.74
在产品	633,751,428.97	66,500,018.97	567,251,410.00	627,553,825.59	67,936,839.03	559,616,986.56
库存商品	1,257,445,289.70	60,821,547.35	1,196,623,742.35	1,176,509,367.90	85,540,944.47	1,090,968,423.43
委托加工物资				2,770,057.93		2,770,057.93
合 计	2,121,890,784.77	127,376,271.69	1,994,514,513.08	2,033,203,461.12	159,835,389.46	1,873,368,071.66

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少			期末数
		计提	转回	转销	其他[注]	
原材料	6,357,605.96		90,282.31	6,212,618.28		54,705.37
在产品	67,936,839.03	52,292,727.14		53,729,547.20		66,500,018.97
库存商品	85,540,944.47	56,814,994.97		81,129,228.71	405,163.38	60,821,547.35
合 计	159,835,389.46	109,107,722.11	90,282.31	141,071,394.19	405,163.38	127,376,271.69

[注] 其他减少系本期因处置子公司来益大药房公司、镇海医药公司股权减少合并范围转出

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

本期可变现净值的具体依据详见本财务报表附注三(十)3 所述方法。本期减少的存货跌价准备系随销售转销或领用转销。

8. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税	106,832,821.41		106,832,821.41	172,328,236.62		172,328,236.62
预缴企业所得税	13,792,937.44		13,792,937.44	1,472,379.91		1,472,379.91
待摊费用	28,665.53		28,665.53	358,830.43		358,830.43
理财产品				2,900,000.00		2,900,000.00

合 计	120,654,424.38		120,654,424.38	177,059,446.96		177,059,446.96
-----	----------------	--	----------------	----------------	--	----------------

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	67,878,921.13		67,878,921.13	45,451,586.02		45,451,586.02
合 计	67,878,921.13		67,878,921.13	45,451,586.02		45,451,586.02

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
ZMC-USA LLC[注 1]	9,385,128.08			140,462.69	
浙江钠创新能源有限公司[注 1]	11,916,050.72			-2,506,968.52	
来益生物公司	24,150,407.22			-1,439,684.27	
合 计	45,451,586.02			-3,806,190.10	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他[注 2]		
ZMC-USA LLC					9,525,590.77	
浙江钠创新能源有限公司	28,767,253.24				38,176,335.44	
来益生物公司				-2,533,728.03	20,176,994.92	
合 计	28,767,253.24			-2,533,728.03	67,878,921.13	

[注 1] 以下分别简称 ZMC-USA 公司、钠创新能源公司

[注 2] 其他变动系逆流交易下未实现利润抵消

10. 其他非流动金融资产

项 目	期末数	期初数
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	76,631,888.27	80,616,400.00

其中：权益工具投资	76,631,888.27	50,616,400.00
信托及理财产品		30,000,000.00
合 计	76,631,888.27	80,616,400.00

11. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	108,236,455.78	11,069,721.69	119,306,177.47
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	108,236,455.78	11,069,721.69	119,306,177.47
累计折旧和累计摊销			
期初数	16,722,571.95	2,293,174.62	19,015,746.57
本期增加金额	2,570,615.76	225,045.84	2,795,661.60
计提或摊销	2,570,615.76	225,045.84	2,795,661.60
本期减少金额			
期末数	19,293,187.71	2,518,220.46	21,811,408.17
账面价值			
期末账面价值	88,943,268.07	8,551,501.23	97,494,769.30
期初账面价值	91,513,883.83	8,776,547.07	100,290,430.90

12. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	2,532,096,892.28	538,699,944.69	4,626,976,435.81	50,755,493.69	209,697,005.96	7,958,225,772.43
本期增加金额	343,228,639.62	16,001,851.82	816,273,583.90	8,526,486.74	4,582,202.89	1,188,612,764.97
1) 购置		11,079,916.46	71,331,484.24	8,460,898.30	3,199,015.38	94,071,314.38
2) 在建工程转入	342,389,508.77	4,733,329.06	744,621,414.64		1,383,187.51	1,093,127,439.98

3) 外币报表折算差异	839,130.85	188,606.30	320,685.02	65,588.44		1,414,010.61
本期减少金额	40,109,397.32	5,262,564.86	39,391,501.97	9,599,689.07	749,649.69	95,112,802.91
1) 处置或报废		611,860.35	31,303,549.30	8,318,608.73	749,649.69	40,983,668.07
2) 其他转出[注]	40,109,397.32	4,650,704.51	8,087,952.67	1,281,080.34		54,129,134.84
期末数	2,835,216,134.58	549,439,231.65	5,403,858,517.74	49,682,291.36	213,529,559.16	9,051,725,734.49
累计折旧						
期初数	711,593,532.12	298,123,086.50	2,459,401,207.85	31,128,197.36	162,060,993.62	3,662,307,017.45
本期增加金额	119,547,410.35	35,689,363.80	425,805,233.22	3,746,102.28	13,832,854.02	598,620,963.67
1) 计提	119,369,293.98	35,644,989.84	425,701,537.65	3,739,099.16	13,832,854.02	598,287,774.65
2) 外币报表折算差异	178,116.37	44,373.96	103,695.57	7,003.12		333,189.02
本期减少金额	22,317,092.21	4,705,474.18	23,952,111.88	8,011,397.63	638,980.63	59,625,056.53
1) 处置或报废		549,679.24	23,230,737.13	7,138,289.20	638,980.63	31,557,686.20
2) 其他转出[注]	22,317,092.21	4,155,794.94	721,374.75	873,108.43		28,067,370.33
期末数	808,823,850.26	329,106,976.12	2,861,254,329.19	26,862,902.01	175,254,867.01	4,201,302,924.59
减值准备						
期初数	23,473,315.59	548,631.63	59,407,293.82	103,624.19	2,480.88	83,535,346.11
本期增加金额						
计提						
本期减少金额			1,205,313.24			1,205,313.24
处置或报废			1,205,313.24			1,205,313.24
期末数	23,473,315.59	548,631.63	58,201,980.58	103,624.19	2,480.88	82,330,032.87
账面价值						
期末账面价值	2,002,918,968.73	219,783,623.90	2,484,402,207.97	22,715,765.16	38,272,211.27	4,768,092,777.03
期初账面价值	1,797,030,044.57	240,028,226.56	2,108,167,934.14	19,523,672.14	47,633,531.46	4,212,383,408.87

[注]其他减少系本期因处置子公司来益大药房公司、镇海医药公司股权减少合并范围转

出

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
房屋及建筑物	33,111,003.66	12,017,802.62	19,473,406.58	1,619,794.46	

通用设备	4,782,239.24	4,255,444.27	152,801.36	373,993.61	
专用设备	51,712,894.31	42,299,053.67	2,169,937.09	7,243,903.55	
运输工具	82,760.86	52,955.52	25,667.29	4,138.05	
其他设备	4,802,262.10	4,472,343.06	79.94	329,839.10	
小 计	94,491,160.17	63,097,599.14	21,821,892.26	9,571,668.77	

(3) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	16,497,167.14
小 计	16,497,167.14

(4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	82,420.98 万元	尚在办理中
小 计	82,420.98 万元	

13. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	814,590,144.35	1,112,503,781.08
工程物资	11,115,848.89	6,970,068.50
合 计	825,705,993.24	1,119,473,849.58

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 60 吨盐酸万古霉素项目	224,215,801.98		224,215,801.98	213,620,360.45		213,620,360.45
年产 3000 吨类胡萝卜素, 维生素制品及 配套建设项目	183,816,477.24		183,816,477.24	9,844,512.88		9,844,512.88
昌海制药年产 50 吨米格列醇项目	58,227,183.21		58,227,183.21	52,189,396.54		52,189,396.54
绿色制药与安全技术孵化基地项目	46,708,464.85		46,708,464.85	20,963,183.62		20,963,183.62
产业园区配套工程项目	44,050,987.38		44,050,987.38			

昌海制药年产 20 吨奈诺沙星侧链 (MAP) 项目	30,279,390.93		30,279,390.93			
昌海制药年产 5 吨替考拉宁项目	28,146,652.04		28,146,652.04	27,814,591.21		27,814,591.21
生命营养品厂项目一期	24,083,594.38		24,083,594.38	93,005,052.81		93,005,052.81
年产 80T 去甲基霉素项目	22,139,742.50		22,139,742.50	64,525,524.28		64,525,524.28
年产 560 吨高端分子材料、265 吨硝酸钠建设项目	16,022,071.89		16,022,071.89			
年产 200 吨硫酮联产产品 195 吨乙酸及 300 吨精制甾醇深加工建设项目	15,399,088.37		15,399,088.37			
年产 4 万吨 PC 项目	15,183,277.69		15,183,277.69			
废水厌氧处理项目	12,872,514.44		12,872,514.44	3,002,099.41		3,002,099.41
年产 9800 吨维生素 A 及其衍生物制品 (饲料级)	11,292,196.69		11,292,196.69			
健康产品整合项目-生产车间项目	9,307,362.09		9,307,362.09			
年产 60 万瓶重组人源化抗抗 HER2 单抗-AS269 偶联制剂产业化项目	6,190,839.16		6,190,839.16			
年产 1400 吨生物发酵类系列产品	5,237,978.24		5,237,978.24	2,075,471.70		2,075,471.70
年产 13500 吨 VE 前体-2 配套原料 HP 项目	1,306,713.42		1,306,713.42	222,280,931.04		222,280,931.04
年产 5000 吨多不饱和脂肪酸新建项目	1,064,643.64		1,064,643.64			
浙江医药云桌面系统				1,707,522.87		1,707,522.87
浙江医药质检系列车间				17,279,173.40		17,279,173.40
年产 7000 吨 VE 前体-2 项目				232,122,350.04		232,122,350.04
年产 2000 吨 DP、年产 1500 吨 BHT 及年产 500 吨 THO 项目				34,803,397.00		34,803,397.00
年产 2360 吨羊毛醇、羊毛酸系列及 1500 吨无水羊毛脂、高酸脂系列建设项目				51,871,328.64		51,871,328.64
零星工程	59,045,164.21		59,045,164.21	65,398,885.19		65,398,885.19
小 计	814,590,144.35		814,590,144.35	1,112,503,781.08		1,112,503,781.08

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入 固定资产	转入 无形资产	期末数
年产 60 吨盐酸万古霉素项目	27,300.00	213,620,360.45	64,733,760.64	54,138,319.11		224,215,801.98
年产 3000 吨类胡萝卜素、维生素制品及配套建设项目	23,000.00	9,844,512.88	173,971,964.36			183,816,477.24
昌海制药年产 50 吨米格列醇项目	6,000.00	52,189,396.54	10,387,302.78	4,349,516.11		58,227,183.21

绿色制药与安全技术孵化基地项目	7,721.70	20,963,183.62	25,745,281.23			46,708,464.85
产业园区配套工程项目	35,340.00		44,050,987.38			44,050,987.38
昌海制药年产20吨奈诺沙星侧链(MAP)项目	8,200.00		30,279,390.93			30,279,390.93
昌海制药年产5吨替考拉宁项目	3,500.00	27,814,591.21	332,060.83			28,146,652.04
生命营养品厂项目一期	20,000.00	93,005,052.81	48,872,939.38	117,794,397.81		24,083,594.38
年产80T去甲基霉素项目	9,700.00	64,525,524.28	17,947,957.33	60,333,739.11		22,139,742.50
年产560吨高端分子材料、265吨硝酸钠建设项目	3,000.00		16,022,071.89			16,022,071.89
年产200吨硫酮联产产品195吨乙酸及300吨精制甾醇深加工建设项目	7,377.81		15,399,088.37			15,399,088.37
年产4万吨PC项目	37,500.00		15,183,277.69			15,183,277.69
废水厌氧处理项目	3,106.00	3,002,099.41	9,870,415.03			12,872,514.44
年产9800吨维生素A及其衍生物制品(饲料级)	32,500.00		11,292,196.69			11,292,196.69
健康产品整合项目-生产车间项目	2,980.00		9,307,362.09			9,307,362.09
年产60万瓶重组人源化抗抗HER2单抗-AS269偶联制剂产业化项目	42,560.00		6,190,839.16			6,190,839.16
年产1400吨生物发酵类系列产品	59,379.00	2,075,471.70	3,162,506.54			5,237,978.24
年产13500吨VE前体-2配套原料HP项目	37,500.00	222,280,931.04	129,105,675.14	350,079,892.76		1,306,713.42
年产5000吨多不饱和脂肪酸新建项目	22,695.00		1,064,643.64			1,064,643.64
浙江医药云桌面系统	2,940.00	1,707,522.87	1,060,367.03	2,767,889.90		
浙江医药质检系列车间	21,045.00	17,279,173.40	1,429,344.79	18,708,518.19		
年产7000吨VE前体-2项目	27,000.00	232,122,350.04	62,137,913.48	294,260,263.52		
年产2000吨DP、年产1500吨BHT及年产500吨THO项目	18,000.00	34,803,397.00	42,372,472.87	77,175,869.87		
年产2360吨羊毛醇、羊毛酸系列及1500吨无水羊毛脂、高酸脂系列建设项目	8,150.00	51,871,328.64	5,255,234.52	57,126,563.16		
零星工程		65,398,885.19	50,928,589.16	56,392,470.44	889,839.70	59,045,164.21
小计		1,112,503,781.08	796,103,642.95	1,093,127,439.98	889,839.70	814,590,144.35

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
年产 60 吨盐酸万古霉素项目	101.96	97.00				其他来源
年产 3000 吨类胡萝卜素, 维生素制品及配套建设项目	79.92	80.00				其他来源
昌海制药年产 50 吨米格列醇项目	104.29	99.50				其他来源
绿色制药与安全技术孵化基地项目	46.82	50.00				其他来源
产业园区配套工程项目	12.46	12.00				其他来源
昌海制药年产 20 吨奈诺沙星侧链 (MAP) 项目	36.93	37.00				其他来源
昌海制药年产 5 吨替考拉宁项目	80.42	80.00				其他来源
生命营养品厂项目一期	73.86	75.00				其他来源
年产 80T 去甲基霉素项目	85.02	80.00				其他来源
年产 560 吨高端分子材料、265 吨硝酸钠建设项目	53.41	55.00				其他来源
年产 200 吨硫酮联产产品 195 吨乙酸及 300 吨精制甾醇深加工建设项目	20.87	20.00				其他来源
年产 4 万吨 PC 项目	4.05	5.00				其他来源
废水厌氧处理项目	41.45	45.00				其他来源
年产 9800 吨维生素 A 及其衍生物制品(饲料级)	3.47	5.00				其他来源
健康产品整合项目-生产车间项目	31.23	30.00				其他来源
年产 60 万瓶重组人源化抗抗 HER2 单抗-AS269 偶联制剂产业化项目	1.45	2.00				其他来源
年产 1400 吨生物发酵类系列产品	0.53	1.00				其他来源
年产 13500 吨 VE 前体-2 配套原料 HP 项目	93.70	95.00				其他来源
年产 5000 吨多不饱和脂肪酸新建项目	0.47	1.00				其他来源
浙江医药云桌面系统	95.53	100.00				其他来源
浙江医药质检系列车间	97.97	100.00				其他来源
年产 7000 吨 VE 前体-2 项目	108.99	100.00				其他来源
年产 2000 吨 DP、年产 1500 吨 BHT 及年产 500 吨 THO 项目	42.88	100.00				其他来源
年产 2360 吨羊毛醇、羊毛酸系列及 1500 吨无水羊毛脂、高酸脂系列建设项目	70.10	100.00				其他来源
零星工程						其他来源

小 计						
-----	--	--	--	--	--	--

(3) 工程物资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	11,542,320.58	426,471.69	11,115,848.89	7,525,284.44	555,215.94	6,970,068.50
合 计	11,542,320.58	426,471.69	11,115,848.89	7,525,284.44	555,215.94	6,970,068.50

14. 生产性生物资产

项 目	种植业	合 计
账面原值		
期初数	155,715.00	155,715.00
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	155,715.00	155,715.00
累计折旧		
期初数	155,715.00	155,715.00
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	155,715.00	155,715.00
账面价值		
期末账面价值		
期初账面价值		

15. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地	合 计
账面原值			
期初数	1,469,319.53	27,019,999.93	28,489,319.46
本期增加金额			
本期减少金额		2,743,189.00	2,743,189.00
处置		2,743,189.00	2,743,189.00

期末数	1,469,319.53	24,276,810.93	25,746,130.46
累计折旧			
期初数	216,784.85	560,000.04	776,784.89
本期增加金额	289,046.51	506,687.11	795,733.62
1) 计提	289,046.51	506,687.11	795,733.62
本期减少金额		61,591.46	61,591.46
1) 处置		61,591.46	61,591.46
期末数	505,831.36	1,005,095.69	1,510,927.05
账面价值			
期末账面价值	963,488.17	23,271,715.24	24,235,203.41
期初账面价值	1,252,534.68	26,459,999.89	27,712,534.57

16. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	专有技术	办公软件等	合 计
账面原值				
期初数	540,918,067.32	356,000,123.14	11,294,760.52	908,212,950.98
本期增加金额	103,258,720.63		5,036,271.86	108,294,992.49
1) 购置	102,302,430.00		4,099,973.99	106,402,403.99
2) 在建工程转入			889,839.70	889,839.70
3) 外币报表折算差异	956,290.63		46,458.17	1,002,748.80
本期减少金额	11,033,577.99		922,170.32	11,955,748.31
1) 处置			336,509.43	336,509.43
2) 其他减少[注]	11,033,577.99		585,660.89	11,619,238.88
期末数	633,143,209.96	356,000,123.14	15,408,862.06	1,004,552,195.16
累计摊销				
期初数	91,754,311.56	80,427,052.75	7,226,435.17	179,407,799.48
本期增加金额	14,247,553.64	64,514,883.60	1,005,748.98	79,768,186.22
1) 计提	14,247,553.64	64,514,883.60	961,371.49	79,723,808.73

2) 外币报表折算差异			44,377.49	44,377.49
本期减少金额	1,728,067.07		571,878.12	2,299,945.19
1) 处置			336,509.43	336,509.43
2) 其他减少[注]	1,728,067.07		235,368.69	1,963,435.76
期末数	104,273,798.13	144,941,936.35	7,660,306.03	256,876,040.51
账面价值				
期末账面价值	528,869,411.83	211,058,186.79	7,748,556.03	747,676,154.65
期初账面价值	449,163,755.76	275,573,070.39	4,068,325.35	728,805,151.50

[注] 其他减少系本期因处置子公司来益大药房公司、镇海医药公司股权减少合并范围转出

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	8,145.03 万元	正在办理
小 计	8,145.03 万元	

17. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中贤生物公司	36,030,862.76	8,123,974.31	27,906,888.45	36,030,862.76		36,030,862.76
来益大药房公司				13,906,338.91	13,906,338.91	
镇海医药公司				5,055,310.20	5,055,310.20	
合 计	36,030,862.76	8,123,974.31	27,906,888.45	54,992,511.87	18,961,649.11	36,030,862.76

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
中贤生物公司	36,030,862.76			36,030,862.76
来益大药房公司	13,906,338.91		13,906,338.91	
镇海医药公司	5,055,310.20		5,055,310.20	
合 计	54,992,511.87		18,961,649.11	36,030,862.76

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
		计提	处置	
中贤生物公司		8,123,974.31		8,123,974.31
来益大药房公司	13,906,338.91		13,906,338.91	
镇海医药公司	5,055,310.20		5,055,310.20	
合计	18,961,649.11	8,123,974.31	18,961,649.11	8,123,974.31

(4) 商誉减值测试过程

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	中贤生物公司相关资产和负债
资产组或资产组组合的账面价值	236,193,111.55
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	36,030,862.76, 商誉全部分摊至本资产组
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	272,223,974.31
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率9.99%，预测期以后的现金流量与预测期最后一年的现金流量保持一致。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的坤元资产评估有限公司出具的《评估报告》（坤元评报〔2023〕321号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为264,100,000.00元，账面价值272,223,974.31元，本期应确认商誉减值损失8,123,974.31元。

18. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
排污权费	298,254.03	12,190,140.00	3,704,976.17	8,783,417.86
装修费	115,554.65		44,730.96	70,823.69

合 计	413,808.68	12,190,140.00	3,749,707.13	8,854,241.55
-----	------------	---------------	--------------	--------------

19. 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	期末数		期初数	
	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
费用调整	225,722,839.75	34,195,034.60	244,365,566.62	36,991,443.63
资产减值准备	103,228,155.54	17,951,816.17	99,409,681.50	16,605,451.09
内部交易未实现利润	94,948,662.42	15,907,315.36	110,472,168.25	20,847,920.77
限制性股票	27,395,343.80	4,109,301.57		
政府补助	22,312,377.39	3,346,856.61	27,117,493.39	4,067,624.01
其他非流动金融资产公允价值变动	11,145,400.00	1,671,810.00		
租赁负债	895,799.94	223,949.99	1,158,770.96	289,692.74
合 计	485,648,578.84	77,406,084.30	482,523,680.72	78,802,132.24

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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	8,015,720.56	2,003,930.14	101,985,343.78	22,368,437.00
其他非流动金融资产公允价值变动	1,024,203.77	256,050.94	-10,639,600.00	-1,538,420.00
使用权资产	856,465.92	214,116.47	1,145,512.38	286,378.10
合 计	9,896,390.25	2,474,097.55	92,491,256.16	21,116,395.10

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	232,087,458.81	247,628,567.70
内部交易未实现利润	18,137,662.05	2,514,579.70
可抵扣亏损	2,853,388,148.75	2,081,292,326.19
合 计	3,103,613,269.61	2,331,435,473.59

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2022 年		4,744,924.80	
2023 年		6,178,951.12	
2024 年	1,562,564.69	11,933,043.72	
2025 年	2,444,285.02	13,355,855.61	
2026 年	52,380,629.97	55,723,221.32	
2027 年	177,948,721.85	116,344,758.28	
2028 年	242,159,638.46	242,159,638.48	
2029 年	291,313,063.07	291,313,063.07	
2030 年	515,235,110.35	515,235,110.35	
2031 年	742,587,397.35	824,303,759.44	
2032 年	827,756,737.99		
合 计	2,853,388,148.75	2,081,292,326.19	

20. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	54,558,599.06		54,558,599.06	40,638,985.96		40,638,985.96
预付土地款				22,250,000.00		22,250,000.00
预付软件款	1,214,053.36		1,214,053.36	4,577,375.78		4,577,375.78
合 计	55,772,652.42		55,772,652.42	67,466,361.74		67,466,361.74

21. 短期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款-本金	50,000,000.00	130,000,000.00
抵押及保证借款-本金		40,890,000.00
保证借款-本金		5,000,000.00
应计利息	63,400.00	233,955.84
合 计	50,063,400.00	176,123,955.84

22. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	32,561,801.43	53,612,143.01
合 计	32,561,801.43	53,612,143.01

23. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付材料款	404,665,229.68	548,585,704.02
应付商品款	265,254,754.54	295,628,656.95
应付设备及工程款	358,744,722.66	544,666,613.99
合 计	1,028,664,706.88	1,388,880,974.96

(2) 无账龄超过 1 年的大额应付账款。

24. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	61,879,310.12	53,807,735.12
合 计	61,879,310.12	53,807,735.12

25. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少[注]	期末数
短期薪酬	173,370,231.66	852,389,591.53	853,962,722.24	171,797,100.95
离职后福利—设定提存计划	3,751,564.67	58,382,525.61	53,330,111.90	8,803,978.38
合 计	177,121,796.33	910,772,117.14	907,292,834.14	180,601,079.33

[注]本期因处置子公司来益大药房公司、镇海医药公司股权转出金额 615,132.63 元

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	155,847,265.32	732,725,598.46	735,995,293.16	152,577,570.62

职工福利费		42,084,173.70	42,084,173.70	
社会保险费	2,281,511.48	33,399,956.71	33,253,775.60	2,427,692.59
其中：医疗保险费	2,140,328.37	31,916,126.02	31,815,058.18	2,241,396.21
工伤保险费	125,666.69	1,468,979.06	1,423,850.13	170,795.62
生育保险费	15,516.42	14,851.63	14,867.29	15,500.76
住房公积金	39,593.50	29,221,840.47	29,217,690.87	43,743.10
工会经费和职工教育经费	15,201,861.36	14,958,022.19	13,411,788.91	16,748,094.64
小 计	173,370,231.66	852,389,591.53	853,962,722.24	171,797,100.95

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	3,621,298.00	56,371,234.66	51,477,109.03	8,515,423.63
失业保险费	130,266.67	2,011,290.95	1,853,002.87	288,554.75
小 计	3,751,564.67	58,382,525.61	53,330,111.90	8,803,978.38

26. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	46,353,112.68	76,410,901.72
企业所得税	21,746,401.65	153,506,577.87
代扣代缴个人所得税	381,858.42	615,381.60
城市维护建设税	2,419,269.83	936,541.84
房产税	23,055,758.35	21,587,976.30
土地使用税	7,414,936.57	9,909,811.03
教育费附加	1,418,238.68	501,633.56
地方教育附加	945,492.48	334,422.37
印花税等	1,770,926.21	516,160.26
合 计	105,505,994.87	264,319,406.55

27. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股利	29,971.18	29,971.18
其他应付款	447,948,834.81	455,002,978.95
合 计	447,978,805.99	455,032,950.13

(2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
其他社会公众股	29,971.18	29,971.18
小 计	29,971.18	29,971.18

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	119,807,276.64	121,160,058.72
应付暂收款	3,691,596.15	6,898,393.45
市场开发及推广费	230,130,447.65	240,893,354.56
暂借款	8,000,000.00	44,000,000.00
限制性股票	57,692,375.00	
其他	28,627,139.37	42,051,172.22
小 计	447,948,834.81	455,002,978.95

28. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款-信用借款	550,000,000.00	450,000,000.00
应计利息	637,300.00	495,000.00
一年内到期的租赁负债	275,856.54	
合 计	550,913,156.54	450,495,000.00

29. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	7,196,234.21	5,153,863.79
合 计	7,196,234.21	5,153,863.79

30. 长期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款-本金	200,000,000.00	250,000,000.00
应计利息	186,500.00	335,500.00
合 计	200,186,500.00	250,335,500.00

31. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	671,406.79	1,313,624.79
减：未确认融资费用	51,463.39	154,853.83
合 计	619,943.40	1,158,770.96

32. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	53,076,243.39	6,006,000.00	4,970,116.00	54,112,127.39	政府拨款
合 计	53,076,243.39	6,006,000.00	4,970,116.00	54,112,127.39	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当 期损益[注 2]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
政府补助重大专项	24,800,000.00			24,800,000.00	与资产相关
战略性新兴产业补助	10,999,999.96		2,000,000.04	8,999,999.92	与资产相关
工程建设补助[注 1]		6,006,000.00		6,006,000.00	与资产相关
研发项目补助	5,562,783.61		1,076,585.96	4,486,197.65	与资产相关
技术中心补助	4,182,500.00		200,000.00	3,982,500.00	与资产相关
工业转型升级	1,249,999.70		500,000.04	749,999.66	与资产相关
生态农业项目补助	208,750.00		15,000.00	193,750.00	与资产相关
其他	6,072,210.12		1,178,529.96	4,893,680.16	与资产相关
小 计	53,076,243.39	6,006,000.00	4,970,116.00	54,112,127.39	

[注 1] 本期增加系收到年产 60 万瓶重组人源化抗 HER2 单抗-AS269 偶联直接产业化项目

开工补助

[注 2]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明

33. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	965,128,000						965,128,000

34. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	1,062,952,734.67		31,226.48	1,062,921,508.19
其他资本公积	629,516,696.85	249,430,945.56	708,498.15	878,239,144.26
合 计	1,692,469,431.52	249,430,945.56	739,724.63	1,941,160,652.45

(2) 其他说明

1) 资本溢价（股本溢价）减少 31,226.48 元，系公司本期实施限制性股票激励计划，将收到股权激励认缴款与库存股账面金额的差异调整至资本溢价（股本溢价）。

2) 其他资本公积增加 249,430,945.56 元，其中：

① 因子公司新码生物公司增资引进投资者，公司按拥有的股权比例计算享有的净资产份额的差额计入资本公积 187,907,975.95 元；

② 因子公司昌海制药公司本期摊销确认以权益结算的股份支付费用，按本公司拥有昌海制药公司权益比例计算增加资本公积 1,611,115.48 元；

③ 因子公司新码生物公司本期实施股权激励等，本期确认以权益结算的股份支付费用，按本公司拥有新码生物公司权益比例计算增加资本公积 2,242,148.23 元；

④ 因公司参股公司钠创新能源公司增资引进投资者，公司按拥有的股权比例计算享有的净资产份额的差额计入资本公积 28,767,253.24 元；

⑤ 因公司本期实施股权激励计划，本期确认以权益结算的股份支付费用 27,395,343.80 元；

⑥ 因公司本期购买子公司来益投资公司有时立态合公司的 100%股权，公司按支付的对

价与接受让的股权比例计算享有的净资产份额的差额计入资本公积 1,507,108.86 元。

3) 其他资本公积减少 708,498.15 元,系子公司德立信公司回购昌海制药公司员工持股平台相关股份,回购价款 406,000.00 元,公司按拥有的股权比例计算享有的净资产份额的差额计入资本公积 708,498.15 元。

35. 库存股

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
库存股	59,976,676.48		59,976,676.48	
限制性股票		59,945,450.00	2,253,075.00	57,692,375.00
合 计	59,976,676.48	59,945,450.00	62,229,751.48	57,692,375.00

(2) 其他说明

1) 限制性股票增加 59,945,450.00 元,系收到股权激励认缴款转入,根据《企业会计准则解释第 7 号》的规定,就回购义务确认其他应付款 59,945,450.00 元,并按同等金额确认库存股。

2) 限制性股票减少 2,253,075.00 元,系因支付预计未来可解锁的限制性股票现金股利减少库存股 2,253,075.00 元。

36. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		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	
将重分类进损益的 其他综合收益	-13,994,371.03	9,419,617.42			8,720,202.35	699,415.07	-5,274,168.68
其中:外币财务报 表折算差额	-13,994,371.03	9,419,617.42			8,720,202.35	699,415.07	-5,274,168.68
其他综合收益合计	-13,994,371.03	9,419,617.42			8,720,202.35	699,415.07	-5,274,168.68

37. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

法定盈余公积	1,056,725,509.79	79,877,885.85		1,136,603,395.64
任意盈余公积	449,856,750.58			449,856,750.58
合 计	1,506,582,260.37	79,877,885.85		1,586,460,146.22

(2) 本期法定盈余公积增加系根据母公司 2022 年度实现净利润提取 10% 的法定盈余公积 79,877,885.85 元。

38. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	4,688,897,440.72	4,009,851,276.35
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	2,204.24	
调整后期初未分配利润	4,688,899,644.96	4,009,851,276.35
加：本期归属于母公司所有者的净利润	539,570,083.23	1,045,322,100.27
减：提取法定盈余公积	79,877,885.85	145,864,616.66
应付普通股股利	318,492,240.00	220,409,115.00
期末未分配利润	4,830,099,602.34	4,688,899,644.96

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	8,072,577,571.61	5,261,603,719.61	9,087,790,708.10	5,350,270,922.30
其他业务收入	43,227,076.72	56,670,706.71	41,303,788.52	49,465,224.64
合 计	8,115,804,648.33	5,318,274,426.32	9,129,094,496.62	5,399,736,146.94
其中：与客户之间的合同产生的收入	8,106,400,582.60	5,315,478,764.72	9,118,989,146.58	5,396,874,341.69

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本

原料药	4,292,094,307.51	2,777,746,868.71	5,088,452,890.08	2,835,807,760.77
制剂药	3,760,479,657.29	2,472,627,875.48	3,985,874,018.78	2,507,458,517.46
其他	53,826,617.80	65,104,020.53	44,662,237.72	53,608,063.46
小 计	8,106,400,582.60	5,315,478,764.72	9,118,989,146.58	5,396,874,341.69

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	8,106,400,582.60	9,118,989,146.58
小 计	8,106,400,582.60	9,118,989,146.58

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 43,789,853.17 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	18,442,056.97	22,543,805.81
教育费附加	10,760,086.41	13,244,681.08
地方教育附加	7,173,390.95	8,829,787.39
房产税	24,730,687.21	19,552,562.15
土地使用税	2,822,628.86	5,358,105.19
印花税等	5,934,059.72	5,642,722.51
合 计	69,862,910.12	75,171,664.13

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
市场开发及推广费	743,585,417.97	936,994,521.79
职工薪酬	63,342,489.91	60,463,608.25
业务招待费	33,680,338.19	63,542,106.12
广告及宣传费	19,593,099.41	21,300,893.97
差旅费	6,281,898.33	11,737,433.35
其他	24,024,889.11	35,378,346.92
合 计	890,508,132.92	1,129,416,910.40

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	215,197,385.87	233,970,852.98
股份支付费用	26,010,937.53	5,978,646.48
折旧及资产摊销费	85,801,291.88	70,472,438.68
办公费及差旅费	43,136,061.36	43,549,929.23
业务招待费	14,209,253.14	21,138,257.89
咨询费	14,449,267.09	13,890,087.87
修理费	10,380,242.37	10,989,564.05
其他	22,882,261.65	28,017,498.94
合 计	432,066,700.89	428,007,276.12

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	132,692,647.33	116,560,814.41
股份支付费用	7,284,842.44	36,257,770.31
材料及动力等	272,092,713.47	240,027,333.41
折旧及资产摊销费	148,238,197.03	133,817,853.11
设计、试验费	190,589,668.34	198,128,801.76
与研发活动有关的其他费用	44,095,281.45	34,044,640.89
委托外部研究开发费	14,285,967.16	48,021,779.25
合 计	809,279,317.22	806,858,993.14

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	33,111,964.07	39,536,338.89
未确认融资费用摊销	58,137.98	10,560.43
减：利息收入	13,176,958.60	15,609,190.53
汇兑损益	-66,595,319.05	64,308,202.01

其他	8,636,115.34	4,863,841.46
合 计	-37,966,060.26	93,109,752.26

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	59,787,919.51	49,878,834.59	59,787,919.51
与资产相关的政府补助[注]	4,970,116.00	7,450,529.95	4,970,116.00
代扣个人所得税手续费返还	1,506,315.82	1,328,270.04	1,506,315.82
合 计	66,264,351.33	58,657,634.58	66,264,351.33

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-3,806,190.10	-4,239,752.78
金融工具持有期间的投资收益	1,889,723.54	1,979,493.20
处置金融工具取得的投资收益	-39,061,200.86	31,047,554.45
其中：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	-39,061,200.86	31,047,554.45
处置长期股权投资取得的投资收益	2,564,646.09	2,098,484.99
信托及理财产品收益	5,787,055.00	10,928,821.43
合 计	-32,625,966.33	41,814,601.29

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	-24,399,734.24	62,365,962.64
其他非流动金融资产	518,403.77	-10,639,600.00
合 计	-23,881,330.47	51,726,362.64

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

坏账损失	-25,088,386.86	-8,445,911.84
合 计	-25,088,386.86	-8,445,911.84

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-109,017,439.80	-118,978,536.08
商誉减值损失	-8,123,974.31	
固定资产减值损失		-46,190,576.66
合 计	-117,141,414.11	-165,169,112.74

12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	3,309,480.04	4,059,359.72	3,309,480.04
合 计	3,309,480.04	4,059,359.72	3,309,480.04

13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	672,996.15		672,996.15
应付未付款项核销	939,153.55	201,681.86	939,153.55
其他	514,215.57	837,891.46	514,215.57
合 计	2,126,365.27	1,039,573.32	2,126,365.27

14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	8,781,782.98	10,556,490.17	8,781,782.98
非流动资产毁损报废损失	5,349,068.83	12,005,142.55	5,349,068.83
其他	1,223,047.50	4,383,022.24	1,223,047.50
合 计	15,353,899.31	26,944,654.96	15,353,899.31

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	146,741,695.74	251,801,590.15
递延所得税费用	-17,967,017.01	17,170,671.16
合 计	128,774,678.73	268,972,261.31

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	491,388,420.68	1,153,531,605.64
按母公司适用税率计算的所得税费用	73,708,263.10	173,029,740.86
子公司适用不同税率的影响	-6,567,349.92	-677,487.01
调整以前期间所得税的影响	738,237.86	11,588,953.89
非应税收入的影响	468,078.41	-6,965,436.92
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	33,337,468.01	34,024,817.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-42,163.40	-68,740.96
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	146,419,220.97	183,603,064.99
技术开发费加计扣除的影响	-119,287,076.30	-125,562,650.72
所得税费用	128,774,678.73	268,972,261.31

16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)36之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助及代扣个税手续费返还	67,300,235.33	77,489,604.63
利息收入	13,052,536.68	14,041,496.41
租赁收入	9,904,165.04	10,105,350.04
收回保证金存款		3,262,352.13

留抵增值税进项税退回		44,958,103.80
收回土地保证金	10,742,920.00	3,738,000.00
收到暂付款		46,359,177.82
其他	514,215.57	837,891.46
合 计	101,514,072.62	200,791,976.29

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
经营性期间费用	1,332,469,761.31	1,570,355,476.80
捐赠支出	8,781,782.98	10,556,490.17
支付暂付款	43,223,432.04	
其他	1,223,047.50	4,383,022.24
合 计	1,385,698,023.83	1,585,294,989.21

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
信托、理财产品到期收回本息	999,805,425.25	912,976,691.60
收回暂借款及利息	32,220,123.82	91,557,694.88
合 计	1,032,025,549.07	1,004,534,386.48

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买信托、理财产品	1,121,382,000.00	910,900,000.00
支付暂借款	5,000,000.00	43,000,000.00
合 计	1,126,382,000.00	953,900,000.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
股权激励款	59,945,450.00	

暂借款	8,000,000.00	
土地退租款	2,743,189.00	
转让子公司部分股权		17,581,500.00
合 计	70,688,639.00	17,581,500.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买子公司少数股东股权款	406,000.00	156,855.57
确认使用权资产的租赁项目本期支付的租金	321,109.00	321,109.00
企业间资金拆借利息	400,000.00	
合 计	1,127,109.00	477,964.57

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	362,613,741.95	884,559,344.33
加: 资产减值准备	142,229,800.97	173,615,024.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	600,858,390.41	522,811,912.17
使用权资产折旧	795,733.62	776,784.89
无形资产摊销	79,948,854.57	63,976,696.41
长期待摊费用摊销	3,749,707.13	81,466.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-3,309,480.04	-4,059,359.72
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	4,676,072.68	12,005,142.55
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	23,881,330.47	-51,726,362.64
财务费用(收益以“-”号填列)	-33,549,638.92	102,287,407.21
投资损失(收益以“-”号填列)	32,625,966.33	-41,814,601.29
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,116,815.34	7,433,494.85
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-18,642,297.55	9,737,176.31

存货的减少（增加以“-”号填列）	-330,704,440.80	-760,572,371.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-161,983,289.17	-402,192,447.63
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-218,049,409.41	577,500,234.27
其他	33,345,632.45	42,236,416.79
经营活动产生的现金流量净额	520,603,490.03	1,136,655,957.52
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,437,909,266.91	1,768,531,510.26
减：现金的期初余额	1,768,531,510.26	1,625,653,522.37
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	-330,622,243.35	142,877,987.89

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期数
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	30,408,619.24
其中：来益大药房公司	490,000.00
镇海医药公司	29,918,619.24
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	21,284,287.00
其中：来益大药房公司	647,059.81
镇海医药公司	20,637,227.19
处置子公司收到的现金净额	9,124,332.24

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	1,437,909,266.91	1,768,531,510.26
其中：库存现金	83,589.76	50,257.67
可随时用于支付的银行存款	1,437,128,651.75	1,768,381,039.57

可随时用于支付的其他货币资金	697,025.40	100,213.02
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	1,437,909,266.91	1,768,531,510.26

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项 目	期末数	期初数
ETC 保证金	168,000.00	
小 计	168,000.00	

(5) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	795,336,010.57	655,791,867.12
其中：支付货款	636,820,914.85	556,305,263.52
支付固定资产等长期资产购置款	158,515,095.72	99,486,603.60

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	168,000.00	ETC 保证金存款
合 计	168,000.00	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			354,731,535.05
其中：美元	35,171,895.62	6.9646	244,958,184.24
欧元	14,788,472.27	7.4229	109,773,350.81
应收账款			380,422,712.03

其中：美元	41,575,664.57	6.9646	289,557,873.46
欧元	12,241,150.84	7.4229	90,864,838.57
应付账款			772,838,305.51
其中：美元	36,028,728.38	6.9646	250,925,681.68
欧元	70,311,148.45	7.4229	521,912,623.83

(2) 境外经营实体说明

公司名称	持股比例 (%)	注册地	纳入合并范围时间	记账本位币	经营业务范围	取得方式
ZMC 欧洲公司	93.96	德国汉堡市	2013年4月	欧元	生产、商品流通	设立
ZMUC 公司	100.00	美国特拉华州	2019年10月	美元	商品流通	设立
Novocodex 公司	48.83	美国特拉华州	2019年10月	美元	研发	设立

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
政府补助重大专项	24,800,000.00			24,800,000.00	其他收益	
战略性新兴产业补助	10,999,999.96		2,000,000.04	8,999,999.92	其他收益	
工程建设补助		6,006,000.00		6,006,000.00	其他收益	
研发项目补助	5,562,783.61		1,076,585.96	4,486,197.65	其他收益	
技术中心补助	4,182,500.00		200,000.00	3,982,500.00	其他收益	
工业转型升级	1,249,999.70		500,000.04	749,999.66	其他收益	
生态农业项目补助	208,750.00		15,000.00	193,750.00	其他收益	
其他	6,072,210.12		1,178,529.96	4,893,680.16	其他收益	
小计	53,076,243.39	6,006,000.00	4,970,116.00	54,112,127.39		

2) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
研发补助	29,551,943.41	其他收益	越科技(2021)21号、新政办发(2021)54号、新政发(2019)7号、越政发(2019)10号
仿制药一致性评价奖励	2,000,000.00	其他收益	新政办发(2022)34号

人才补助	17,759,299.19	其他收益	新人才办〔2022〕14号、浙组〔2017〕5号、绍市委办发〔2021〕39号
其他补助	10,476,676.91	其他收益	新经信〔2022〕72号、浙经信投资〔2020〕53号、新政办发〔2019〕47号
小计	59,787,919.51		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 64,758,035.51 元。

六、合并范围的变更

(一) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
来益大药房公司	490,000.00	70.00	转让	2022年7月	股权交接且办妥工商变更登记	-14,687,697.41
镇海医药公司	29,918,619.24	68.62	转让	2022年3月	股权交接且办妥工商变更登记	17,252,343.50

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
来益大药房公司						
镇海医药公司						

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

序号	子公司名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	

1	创新生物公司	浙江省绍兴市	制造业	62.22		设立
2	昌海制药公司[注 1]	浙江省绍兴市	制造业	80.93	5.25	设立
3	新码生物公司[注 2]	浙江省绍兴市	制造业	48.49	0.34	设立
4	来益生态公司	浙江省新昌县	农业	100.00		设立
5	鲟鳇生物公司[注 3]	浙江省新昌县	农业		100.00	设立
6	来益进出口公司	浙江省新昌县	商业	100.00		设立
7	浙江来益公司	浙江省杭州市	商业	100.00		设立
8	来益物流公司[注 4]	浙江省杭州市	交通运输业		100.00	设立
9	上海维艾乐公司[注 5]	上海市闵行区	商业		49.77	设立
10	上海来益公司	上海市闵行区	研发	70.00		设立
11	来益投资公司	浙江省杭州市	投资	66.50		设立
12	ZMC 欧洲公司	德国汉堡市	制造业	93.96		设立
13	香港博昌公司	香港特别行政区	商业	100.00		设立
14	时立态合公司	浙江省绍兴市	咨询服务	100.00		设立
15	芳原馨生物公司	浙江省绍兴市	制造业	100.00		设立
16	可明生物公司	浙江省绍兴市	制造业	100.00		设立
17	ZMUC 公司	美国	商业	100.00		设立
18	ZMC-UK 公司	英国	商业	100.00		设立
19	Novocodex 公司[注 6]	美国	研发		48.83	设立
20	德立信公司	浙江省绍兴市	企业管理	100.00		设立
21	立言合伙[注 7]	浙江省绍兴市	投资		51.28	设立
22	立功合伙[注 8]	浙江省绍兴市	投资		40.63	设立
23	立德合伙[注 9]	浙江省绍兴市	投资		36.82	设立
24	昌北生物公司	浙江省绍兴市	制造业	100.00		设立
25	可道生物公司	浙江省新昌县	制造业	75.00		设立
26	中贤生物公司	浙江省绍兴市	制造业	100.00		非同一控制下 企业合并

[注 1] 期末公司直接持有昌海制药公司 80.93%股权，通过全资子公司德立信公司控制的持股平台间接持有昌海制药公司 5.25%股权，故期末公司合计持有昌海制药公司 86.18%股权

[注 2] 期末公司直接持有新码生物公司 48.49%股权，通过子公司来益投资公司间接持有新码生物公司 0.34%股权，故期末公司合计持有新码生物公司 48.83%股权

[注 3] 鲟鳢生物公司系由来益生态公司投资的全资子公司，期末浙江医药公司直接持有来益生态公司 100%股权，故浙江医药公司间接持有鲟鳢生物公司 100%股权

[注 4] 来益物流公司系由浙江来益公司投资的全资子公司，期末浙江医药公司间接持有该公司 100%股权

[注 5] 上海维艾乐公司系由创新生物公司控股 80%的子公司，期末浙江医药公司持有创新生物公司 62.22%股权，故浙江医药公司间接持有上海维艾乐公司 49.77%股权

[注 6] Novocodex 公司系由新码生物公司投资的全资子公司，期末浙江医药公司持有新码生物公司 48.83%股权，故浙江医药公司间接持有 Novocodex 公司 48.83%股权

[注 7] 立言合伙系由德立信公司投资的合伙企业，期末德立信公司对该合伙企业出资占总出资额的 51.28%，故浙江医药公司间接持有立言合伙 51.28%股权

[注 8] 立功合伙系由德立信公司投资的合伙企业，期末德立信公司对该合伙企业出资占总出资额的 40.63%，故浙江医药公司间接持有立功合伙 40.63%股权

[注 9] 立德合伙系由德立信公司投资的合伙企业，期末德立信公司对该合伙企业出资占总出资额的 36.82%，故浙江医药公司间接持有立德合伙 36.82%股权

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

1) 立言合伙、立功合伙、立德合伙均系昌海制药股权激励持股平台，普通合伙人为公司全资子公司德立信公司，受激励对象为有限合伙人，不参与日常管理，故判断为公司持有半数或以下表决权但仍能实现控制。

2) 公司及其控股子公司来益投资公司合计持有新码生物 48.83%股权，其他股东较为分散，最高持股比例不超过 6.20%，故判断为公司持有半数或以下表决权但仍是新码生物公司的实际控制人。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例[注]	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
昌海制药公司	13.82%	-24,274,164.94		-31,526,418.52
创新生物公司	37.13%	-28,538,810.21	904,773.21	255,037,075.00
ZMC 欧洲公司	6.04%	3,092,772.87		12,274,276.64
来益投资公司	33.50%	-14,438,890.60		15,753,816.81

新码生物公司	51.13%	-111,411,490.51		198,019,730.28
--------	--------	-----------------	--	----------------

[注]以下均为实缴出资比例

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	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
昌海制药公司	295,941,595.24	1,141,291,697.92	1,437,233,293.16	1,640,586,620.78	24,800,000.00	1,665,386,620.78
创新生物公司	210,700,370.19	508,183,975.74	718,884,345.93	59,470,220.76	800,000.00	60,270,220.76
ZMC 欧洲公司	447,693,804.86	35,764,904.32	483,458,709.18	280,252,301.43		280,252,301.43
来益投资公司	178,206,539.28	44,167,148.98	222,373,688.26	172,253,328.49	3,094,040.95	175,347,369.44
新码生物公司	361,108,013.35	70,715,943.04	431,823,956.39	34,624,509.82	6,006,000.00	40,630,509.82

(续上表)

子公司名称	期初数					
	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
昌海制药公司	283,393,812.57	1,063,022,517.73	1,346,416,330.30	1,377,369,954.96	24,800,000.00	1,402,169,954.96
创新生物公司	235,850,584.58	552,774,748.46	788,625,333.04	48,450,318.84	950,000.00	49,400,318.84
ZMC 欧洲公司	503,355,730.69	37,755,622.22	541,111,352.91	394,211,477.64		394,211,477.64
来益投资公司	302,224,136.12	70,265,105.37	372,489,241.49	259,633,775.91	19,265,537.64	278,899,313.55
新码生物公司	209,143,342.38	49,516,547.16	258,659,889.54	39,805,534.16		39,805,534.16

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
昌海制药公司	261,750,855.73	-174,262,471.81	-174,262,471.81	-81,754,612.02
创新生物公司	150,831,253.22	-79,706,115.82	-79,706,115.82	7,711,375.13
ZMC 欧洲公司	948,654,641.25	51,356,052.98	51,356,052.98	-35,338,084.11
来益投资公司	185,549.01	-43,101,165.97	-43,101,165.97	-11,182,654.09
新码生物公司	106,603.77	-234,901,623.61	-233,989,428.61	-223,072,366.29

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
昌海制药公司	156,877,962.72	-203,158,943.96	-203,158,943.96	-193,581,553.64

创新生物公司	107,810,069.86	-111,833,962.86	-111,833,962.86	-19,791,051.30
ZMC 欧洲公司	985,818,399.27	41,354,499.28	26,754,297.86	69,344,092.11
来益投资公司	7,739,591.91	62,025,356.21	62,025,356.21	-9,095,008.50
新码生物公司		-276,974,853.99	-277,172,118.47	-218,695,000.05

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
昌海制药公司	2022年7月	86.00%	86.18%
新码生物公司	2022年7月	56.66%	48.87%
时立态合公司	2022年5月	66.50%	100.00%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响详见本财务报表附注五

(一)34之说明

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业		
投资账面价值合计	67,878,921.13	45,451,586.02
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-3,806,190.10	-1,403,664.95
其他综合收益		
综合收益总额	-3,806,190.10	-1,403,664.95

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 16.20%（2021 年 12 月 31 日：25.18%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	800,887,200.00	819,658,571.53	618,572,460.42	201,086,111.11	
应付票据	32,561,801.43	32,561,801.43	32,561,801.43		
应付账款	1,028,664,706.88	1,028,664,706.88	1,028,664,706.88		
其他应付款	447,978,805.99	447,978,805.99	447,978,805.99		
一年内到期租赁负债	275,856.54	321,109.00	321,109.00		
租赁负债	619,943.40	778,443.16		664,888.31	113,554.85
小 计	2,310,988,314.24	2,329,963,437.99	2,128,098,883.72	201,750,999.42	113,554.85

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	876,954,455.84	902,832,882.10	649,273,020.99	253,559,861.11	
应付票据	53,612,143.01	53,612,143.01	53,612,143.01		
应付账款	1,388,880,974.96	1,388,880,974.96	1,388,880,974.96		
其他应付款	455,032,950.13	455,032,950.13	455,032,950.13		
租赁负债	1,158,770.96	1,313,624.82	321,109.00	651,851.28	340,664.54
小 计	2,775,639,294.90	2,801,672,575.02	2,547,120,198.09	254,211,712.39	340,664.54

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。截至2022年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款50,000.00万元（2021年12月31日：25,000.00万元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

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

持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产	130,227,465.73		393,697,665.38	523,925,131.11
(1) 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	130,227,465.73		393,697,665.38	523,925,131.11
权益工具投资	130,227,465.73		67,791,600.00	198,019,065.73
信托及理财产品			325,906,065.38	325,906,065.38
2. 应收款项融资			202,546,429.96	202,546,429.96
持续以公允价值计量的资产总额	130,227,465.73		596,244,095.34	726,471,561.07

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于持有的权益工具投资，系上市公司股票，具有公开市场报价，采用第一层次公允价值计量。

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

因被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，故公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
新昌县昌欣投资发展有限公司	浙江省新昌县	实业投资	69,256,100.00	21.57	21.57

(2) 本公司最终控制方是自然人李春波。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的联营企业情况

(1) 本公司的联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
ZMC-USA 公司	联营企业
来益生物公司	联营企业

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
来益生物公司	采购商品	27,845,046.49	37,332,624.56
小 计		27,845,046.49	37,332,624.56

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
ZMC-USA 公司	销售商品	70,448,664.64	36,221,808.18
来益生物公司	销售商品	19,269.56	19,898.05
	提供技术服务	133,918.49	50,943.40
小 计		70,601,852.69	36,292,649.63

2. 关联方资金拆借

关联方	期初金额	本期拆借	本期收回	期末金额	计收资金 占用费	到期日
拆出						
来益生物公司	48,287,105.68		16,095,701.90	32,191,403.78		2023-9-30
		5,000,000.00	5,000,000.00		47,075.34	2022-12-30

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	2,999.64 万元	2,289.50 万元

4. 其他关联交易

本期公司向来益生物公司转让专利技术收到相应价款不含税 18,867.92 元；向来益生物公司出售固定资产收到相应转让价款不含税 663,120.90 元。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	ZMC-USA 公司	21,671,049.36	650,131.48	16,246,947.66	487,408.43
应收账款	来益生物公司	751,193.22	22,535.80		
其他应收款	来益生物公司	32,191,403.78	6,519,101.89	49,202,431.14	5,942,680.90
小 计		54,613,646.36	7,191,769.17	65,449,378.80	6,430,089.33

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	来益生物公司	1,463,661.46	6,772,781.60
小 计		1,463,661.46	6,772,781.60

十一、股份支付

(一) 公司股份支付事项情况

1. 明细情况

根据公司 2022 年第一次临时股东大会授权，公司于 2022 年 2 月 15 日召开第九届六次董事会，审议通过《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，同意确定以 2022 年 2 月 15 日为授予日，向 495 名激励对象授予 682.75 万股限制性股票，授予价格为 8.78 元/股。截至 2022 年 2 月 19 日，公司已收到全部 495 名激励对象缴纳的 682.75 万股限制性股票的认缴款，总额为人民币 59,945,450.00 元，上述股权激励款实收情况业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验证报告》（天健验〔2022〕61 号）。

根据公司股权激励计划，限制性股票在授予日起满 12 个月后分 2 期解锁，在满足激励计划规定的解锁条件时，分期的解锁比例分别为 50%和 50%。具体情况如下：

解锁时间	解锁业绩条件	解锁比例
自首次授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	公司需满足以下两个条件之一： 1. 以 2019 年和 2020 年营业收入平均值为基数，2022 年营业收入增长率不低于 10%； 2. 以 2019 年和 2020 年净利润平均值为基数，2022 年净利润增长率不低于 10%。	50%
自首次授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	公司需满足以下两个条件之一： 1. 以 2019 年和 2020 年营业收入平均值为基数，2023 年营业收入增长率不低于 20%； 2. 以 2019 年和 2020 年净利润平均值为基数，2023 年净利润增长率不低于 20%。	50%

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	议案经董事会审批通过当日的公司股票收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工人数变动情况进行统计
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	27,395,343.80
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	27,395,343.80

(二) 子公司股份支付事项

1. 昌海制药股份支付事项

根据 2020 年 4 月公司第八届十次董事会审议通过的《关于子公司昌海制药实施员工股权激励计划的议案》，对昌海制药公司实施员工激励，具体实施方式为：(1) 浙江医药公司设立全资子公司德立信公司，作为公司下属子公司股权激励的管理公司。管理公司作为普通合伙人，设立激励对象的持股平台，即立德合伙、立言合伙、立功合伙；(2) 持股平台向浙江医药公司受让昌海制药公司 12.6% 股权。股权转让的定价参考昌海制药公司的评估价值，确定为每合伙企业份额对应人民币 0.35 元。共向 96 名激励对象授予昌海制药股份期权 6,880 万股并预留 1,100 万股。

(1) 首次授予的 6,880 万股：分三期行权，在满足激励计划规定的行权条件时，分期的行权比例分别为 30%、35% 和 35%。满足授予条件的，经与激励对象确认后，管理公司将其持有持股平台所对应的合伙份额转让给激励对象，考核分配份额授予的价格与初始分配授予价格一致。若激励对象或昌海制药公司未能通过考核，则该预备授予的股权激励份额将不予授予，激励对象被授予的股权激励份额总额相应减少；

(2) 预留 1,100 万股：根据公司第八届十次董事会审议通过的《关于子公司昌海制药实施员工股权激励计划的议案》以及昌海制药公司 2021 年 4 月 8 日召开的董事长办公会决议，昌海制药公司确定 2021 年 4 月 8 日为授予日，向 48 名激励对象授予昌海制药公司原预留部分的股份期权 590 万股，授予价格为 0.35 元/股；

(3) 截至 2022 年 12 月 31 日，已累计授予 7,280.00 万股（本期因被激励对象离职收回 190 万股）。昌海制药公司累计确认股份支付费用金额为 4,998,157.67 元（其中本期确认股份支付费用 1,862,768.85 元），按公司拥有的昌海制药公司权益比例计算计入资本公积累计金额 4,307,512.24 元（其中本期金额 1,611,115.48 元）。

2. 新码生物股份支付事项

(1) 根据新码生物公司 2021 年 8 月 5 日股东大会决议, 决议通过新码生物公司实施《股权激励计划》的议案, 本次激励股权来源于持股平台通过认缴公司新增注册资本而间接持有的新码生物公司股权。本次激励计划确定以 2021 年 8 月 5 日为授予日, 授予价格为 37 元/股, 可用作股权激励的新码生物股份数量合计为 731, 474 股。2021 年新码生物公司共向 24 名激励对象授予 40 万股股权, 剩余部分为预留股权。

2022 年因部分受激励对象离职, 新码生物公司收回该部分股权共计 7.5 万股, 并向新入职的 22 名激励对象授予预留部分股权 28.4 万股。

截至 2022 年 12 月 31 日, 新码生物公司累计授予激励对象股份共计 60.9 万股, 剩余 12.25 万股为预留股权。新码生物公司因上述股权激励事项本期确认股份支付费用 3, 571, 339.80 元。

(2) 新码生物公司部分员工通过绍兴精一生物医药合伙企业(有限合伙)该持股平台以间接方式获得对应新码生物公司的股权, 根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的相关规定, 新码生物公司本期确认股份支付费用 516, 180.00 元。

新码生物公司因上述股份支付事项本期合计确认股份支付费用 4, 087, 519.80 元, 按公司拥有的新码生物公司权益比例计算计入资本公积 2, 242, 148.23 元。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 订开立信用证事项

截至 2022 年 12 月 31 日, 公司开立的尚未到期的美元信用证合约共计 4 份, 合约余额 35.38 万美元。

(二) 或有事项

截至资产负债表日, 本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	164, 045, 750.00
-----------	------------------

(二) 资产处置事项

因当地区域产业布局调整, 2023 年 4 月 21 日, 公司与绍兴袍江创业建设发展有限公司

（以下简称袍江创业）及绍兴市越城区斗门街道办事处（以下简称斗门街道）签订了《浙江医药股份有限公司有关资产收购协议》的三方协议，协议约定袍江创业对公司维生素厂坐落于绍兴市越城区斗门镇双堰路 58 号（绍兴袍江斗门镇丁港、东堰地段）有关资产实施了收购，具体包含：土地、房产及其他设施。协议总金额 400,997,335.00 元，约定分三期付款：本协议签订生效后，经斗门街道审计通过后 10 个工作日内，支付 30%收购款计人民币 120,299,200.50 元；所有不动产产权过户并涤除抵押、查封等权利限制后，支付至总价款 50%的收购款计人民币 80,199,467.00 元；公司在 2023 年 8 月 31 日前提交《房屋腾空验收单》后 10 个工作日内支付剩余 50%的收购款计人民币 200,498,667.50 元。

十四、其他重要事项

（一）分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

地区分布

项 目	境内	境外	分部间抵销	合 计
主营业务收入	5,347,144,418.41	3,911,895,240.70	1,186,462,087.50	8,072,577,571.61
主营业务成本	2,889,268,482.57	3,572,585,295.44	1,200,250,058.40	5,261,603,719.61
资产总额	11,867,307,104.80	657,004,841.46	91,695,741.19	12,432,616,205.07
负债总额	2,691,887,675.73	406,585,239.76	375,715,757.78	2,722,757,157.71

（二）租赁

1. 公司作为承租人

（1）使用权资产相关信息详见本财务报表附注五（一）15 之说明。

（2）公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三（二十七）之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	13,498,725.46	9,346,964.57

合 计	13,498,725.46	9,346,964.57
-----	---------------	--------------

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	58,137.98	10,560.43
与租赁相关的总现金流出	13,294,046.64	9,443,164.35

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

2. 公司作为出租人

(1) 经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	9,404,065.73	10,105,350.04

2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
固定资产	16,497,167.14	19,141,502.01
无形资产——土地使用权	4,184,485.56	4,257,048.84
投资性房地产	97,494,769.30	100,290,430.90
小 计	118,176,422.00	123,688,981.75

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)12之说明。

3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内	8,347,713.86	5,132,417.47
1-2年	8,102,680.91	1,505,601.27
2-3年	7,913,746.28	1,169,259.25
3-4年	7,724,183.97	858,129.37
4-5年	2,564,534.31	393,121.69
合 计	34,652,859.33	9,058,529.05

(三) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 转让镇海医药公司股权事项

2022年2月，子公司浙江来益公司与镇海医药公司少数股东严素琴签订股权转让协议，

协议约定浙江来益公司将其持有镇海医药公司 68.63%的股权（对应注册资本 1,439.662 万元，实缴注册资本 686.21 万元）以 2,991.86 万元的价格转让给严素琴。协议约定相关股权转让款分两期支付，镇海医药公司对浙江来益公司所欠货款于签订还款协议后 10 个月内付清，所欠款项由严素琴持有镇海医药 89.66%的股权及镇海医药公司名下房产作为质押担保。本次转让后，浙江来益公司不再持有镇海医药公司相关股权。镇海医药公司已于 2022 年 3 月 22 日办妥工商变更登记手续。浙江来益公司本期已收到全部股权转让款与相关欠款。

2. 转让来益大药房股权事项

2022 年 6 月，子公司浙江来益公司与来益大药房公司少数股东孙占英签订股权转让协议，协议约定浙江来益公司将其持有来益大药房公司 70%的股权（对应注册资本 700 万元，实缴注册资本 700 万元）以 49 万元的价格转让给孙占英，同时豁免对来益大药房公司的往来借款 5,072.49 万元及货款 71.94 万元。本次转让后，浙江来益公司不再持有来益大药房公司相关股权。来益大药房公司已于 2022 年 7 月 29 日办妥工商变更登记手续。

3. 控股子公司新码生物公司引进投资者事项

新码生物公司 2022 年第三次临时股东会决议通过增资引进新昌浙鑫睿博创新创业投资合伙企业(有限合伙)、先进制造产业投资基金二期(有限合伙)等共计 10 名战略投资者，新码生物公司与各战略投资者于 2022 年 7 月 22 日签订《浙江新码生物医药有限公司之 B 轮增资协议》。协议约定各投资者共计以 40,150.10 万元人民币或等值美元的现金对新码生物公司进行增资并认购新码生物公司的新增注册资本 362.58 万元人民币（剩余的增资款计入新码生物公司的资本公积），取得增资后新码生物公司约 12.9454%的股权。

截至 2022 年 12 月 31 日，新码生物公司注册资本 2,800.82 万元，实缴注册资本 2,652.03 万元，其中本公司认缴注册资本 1,286.10 万元，实缴注册资本 1,286.10 万元；本公司控股子公司来益投资公司认缴注册资本 13.50 万元，实缴注册资本 13.50 万元。

4. 对芳原馨生物公司增资事项

2022 年 11 月，因经营管理需要，公司决定对全资子公司芳原馨生物公司以货币增资 20,000 万元，即注册资本从原 5,000 万元增加至 25,000 万元。芳原馨生物公司已于 2023 年 1 月 3 日办妥工商变更登记手续。

5. 对可明生物公司增资事项

2022 年 11 月，因经营管理需要，公司决定对全资子公司可明生物公司以货币增资 14,000 万元，即注册资本从原 1,000 万元增加至 15,000 万元。可明生物公司已于 2022 年 12 月 21

日办妥工商变更登记手续。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	891,698.63	0.08	891,698.63	100.00	
按组合计提坏账准备	1,062,618,919.49	99.92	32,077,134.08	3.02	1,030,541,785.41
合 计	1,063,510,618.12	100.00	32,968,832.71	3.10	1,030,541,785.41

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	816,300.00	0.07	816,300.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,205,909,446.45	99.93	36,286,871.89	3.01	1,169,622,574.56
合 计	1,206,725,746.45	100.00	37,103,171.89	3.07	1,169,622,574.56

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
明细汇总	891,698.63	891,698.63	100.00	预计无法收回
小 计	891,698.63	891,698.63	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,060,793,563.77	31,823,806.90	3.00
1-2 年	1,117,439.65	111,743.97	10.00
2-3 年	707,916.07	141,583.21	20.00
小 计	1,062,618,919.49	32,077,134.08	3.02

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	1,060,793,563.77
1-2 年	1,117,439.65
2-3 年	707,916.07
3-5 年	891,698.63
合 计	1,063,510,618.12

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	816,300.00	75,398.63						891,698.63
按组合计提坏账准备	36,286,871.89	-4,209,737.81						32,077,134.08
合 计	37,103,171.89	-4,134,339.18						32,968,832.71

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
ZMC 欧洲公司	229,923,896.98	21.62	6,897,716.91
ZMUC 公司	114,193,810.28	10.74	3,425,814.31
来益进出口公司	99,657,557.60	9.37	2,989,726.73
昌海制药公司	95,614,491.41	8.99	2,923,660.33
浙江来益公司	47,402,005.45	4.46	1,422,060.16
小 计	586,791,761.72	55.18	17,658,978.44

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,789,402,818.61	100.00	238,788,824.93	8.56	2,550,613,993.68

合 计	2,789,402,818.61	100.00	238,788,824.93	8.56	2,550,613,993.68
-----	------------------	--------	----------------	------	------------------

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,386,906,720.84	100.00	166,314,574.84	6.97	2,220,592,146.00
合 计	2,386,906,720.84	100.00	166,314,574.84	6.97	2,220,592,146.00

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,789,402,818.61	238,788,824.93	8.56
其中：1年以内	1,682,377,166.38	50,471,314.99	3.00
1-2年	752,343,744.68	75,234,374.47	10.00
2-3年	268,477,000.00	53,695,400.00	20.00
3-5年	53,634,344.17	26,817,172.09	50.00
5年以上	32,570,563.38	32,570,563.38	100.00
小 计	2,789,402,818.61	238,788,824.93	8.56

(2) 坏账准备计提情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数	54,154,838.68	26,850,650.46	85,309,085.70	166,314,574.84
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-22,570,312.34	22,570,312.34		
--转入第三阶段		-26,847,700.00	26,847,700.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	18,886,788.65	52,661,111.67	926,349.77	72,474,250.09
本期收回				
本期转回				

本期核销				
其他变动				
期末数	50,471,314.99	75,234,374.47	113,083,135.47	238,788,824.93

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
子公司往来款	2,688,219,967.04	2,282,043,224.07
暂借款	32,191,403.78	48,287,105.68
出口退税	29,960,616.63	15,207,043.72
应收暂付款	2,814,731.16	1,411,147.37
押金保证金	36,216,100.00	39,958,200.00
合计	2,789,402,818.61	2,386,906,720.84

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
昌海制药公司	子公司往来款	1,422,407,664.76	[注]	50.99	141,792,320.38
芳原馨生物公司	子公司往来款	501,265,420.65	1 年以内	17.97	15,037,962.62
中贤生物公司	子公司往来款	200,000,000.00	1 年以内	7.17	6,000,000.00
可明生物公司	子公司往来款	187,000,000.00	1 年以内	6.70	5,610,000.00
来益投资公司	子公司往来款	170,000,000.00	1 年以内	6.09	5,100,000.00
小计		2,480,673,085.41		88.92	173,540,283.00

[注]其中账龄 1 年以内为 449,000,000.00 元、1-2 年为 736,878,780.00 元、2-3 年为 212,100,000.00 元、3-5 年为 24,428,884.76 元

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	2,364,292,602.27	5,500,000.00	2,358,792,602.27	2,018,793,769.84	5,500,000.00	2,013,293,769.84
对联营企业投资	56,580,268.02		56,580,268.02	31,619,204.88		31,619,204.88
合计	2,420,872,870.29	5,500,000.00	2,415,372,870.29	2,050,412,974.72	5,500,000.00	2,044,912,974.72

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备期末数
上海来益公司	6,680,175.57			6,680,175.57		5,500,000.00
香港博昌公司	75,546.00			75,546.00		
浙江来益公司	360,000,000.00			360,000,000.00		
来益进出口公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
ZMC 欧洲公司	55,933,700.00			55,933,700.00		
创新生物公司	653,084,743.58			653,084,743.58		
昌海制药公司	515,951,822.03			515,951,822.03		
新码生物公司	76,703,782.66			76,703,782.66		
来益投资公司	13,300,000.00			13,300,000.00		
芳原馨生物公司	50,000,000.00	200,000,000.00		250,000,000.00		
可明生物公司	10,000,000.00	140,000,000.00		150,000,000.00		
来益生态公司	4,550,000.00			4,550,000.00		
ZMUC 公司	26,514,000.00			26,514,000.00		
德立信公司	21,000,000.00			21,000,000.00		
中贤生物公司	165,000,000.00			165,000,000.00		
昌北生物公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
时立态合公司		5,498,832.43		5,498,832.43		
小 计	2,018,793,769.84	345,498,832.43		2,364,292,602.27		5,500,000.00

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整
ZMC-USA 公司	9,385,128.08			140,462.69	
钠创新能源公司	11,916,050.72			-2,506,968.52	
来益生物公司	10,318,026.08			-1,439,684.27	
合 计	31,619,204.88			-3,806,190.10	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值准备	其他		

ZMC-USA 公司					9,525,590.77	
钠创新能源公司	28,767,253.24				38,176,335.44	
来益生物公司					8,878,341.81	
合 计	28,767,253.24				56,580,268.02	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	5,407,630,275.52	2,987,973,501.98	6,486,373,539.85	3,090,968,365.24
其他业务收入	210,289,920.10	235,772,463.25	116,811,650.14	135,274,514.09
合 计	5,617,920,195.62	3,223,745,965.23	6,603,185,189.99	3,226,242,879.33
其中：与客户之间的合同产生的收入	5,615,892,221.38	3,222,932,678.19	6,601,156,922.77	3,225,363,448.64

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
原料药	3,924,145,615.94	2,583,441,134.41	4,852,029,702.05	2,746,289,842.65
制剂药	1,477,038,958.71	398,086,666.71	1,630,690,845.07	341,025,530.18
其他	214,707,646.73	241,404,877.07	118,436,375.65	138,048,075.81
小 计	5,615,892,221.38	3,222,932,678.19	6,601,156,922.77	3,225,363,448.64

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	5,615,892,221.38	6,601,156,922.77
小 计	5,615,892,221.38	6,601,156,922.77

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 28,762,034.75 元。

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数

职工薪酬	65,510,426.85	61,118,807.51
股份支付费用	4,387,267.50	
材料及动力等	201,612,608.85	193,017,976.40
折旧及资产摊销费	99,100,292.43	93,429,751.42
设计、试验费	5,695,208.84	9,361,026.54
与研发活动有关的其他费用	15,540,535.90	14,835,138.76
委托外部研究开发费	7,001,228.16	51,285,161.87
合 计	398,847,568.53	423,047,862.50

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-3,806,190.10	-4,131,835.68
成本法核算的长期股权投资收益		50,171,794.42
金融工具持有期间的投资收益	685,667.40	396,492.70
处置金融工具取得的投资收益	-506,779.01	5,898,361.33
其中：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	-506,779.01	5,898,361.33
处置长期股权投资取得的投资收益		19,547,691.37
合 计	-3,627,301.71	71,882,504.14

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,198,053.45	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	6,264,705.59	冲减当期损益的土地使用税减免
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	64,758,035.51	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	124,421.92	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	5,787,055.00	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-62,942,531.33	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	1,087,243.70	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,551,461.36	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,022,495.82	
小计	9,748,018.30	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	-13,534,603.56	
少数股东权益影响额（税后）	-2,047,757.76	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	25,330,379.62	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	5.99	0.56	0.56
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.71	0.53	0.54

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	539,570,083.23	
非经常性损益	B	25,330,379.62	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	514,239,703.61	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	8,779,108,289.34	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	318,492,240.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	6	
其他	摊销母公司股权激励成本影响净资产	I1	27,395,343.80
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	摊销子公司股权激励成本影响净资产	I2	3,853,263.71
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6
	子公司吸收少数股权投资产生的差额	I3	187,907,975.95
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	5
	购买子公司少数股东股权产生的差额	I4	-708,498.15/1,507,108.86
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	4/7
	限制性股票现金分红影响净资产	I5	2,253,075.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5	8
	联营企业其他股东增资引起权益变化	I6	28,767,253.24
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J6	6
	外币报表折算差额	I7	8,720,202.35
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J7	6
报告期月份数	K	12	
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	9,004,455,263.27	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	5.99%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	5.71%	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	539,570,083.23
非经常性损益	B	25,330,379.62
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	514,239,703.61
期初股份总数	D	958,300,500.00
预计未来可解锁的限制性股票持有者股利	E	2,253,075.00
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+F \times G/K-H \times I/K-J$	958,300,500.00
基本每股收益	$M=(A-E)/L$	0.56
扣除非经常损益基本每股收益	$N=(C-E)/L$	0.53

(2) 稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	539,570,083.23
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B	
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	539,570,083.23
非经常性损益	D	25,330,379.62
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	E=C-D	514,239,703.61
发行在外的普通股加权平均数	F	958,300,500.00
股权激励限制性股份总数	G	6,827,500.00
股权激励限制性股票行权价	H	11.19
普通股平均价格	I	11.69
股份期权增加的普通股加权平均数	$J=G-G \times H/I$	292,023.10

假设发行次月起至报告期期末的累计月数	K	10
报告期月份数	L	12
稀释后发行在外的普通股加权平均数	$M=F+J \times K/L$	958,543,852.58
稀释每股收益	$N=C/M$	0.56
扣除非经常损益稀释每股收益	$O=E/M$	0.54

