

江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司

审计报告

中天运[2024]审字第 90063 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

目 录

1、 审计报告	1
2、 合并资产负债表	5
3、 母公司资产负债表.....	7
4、 合并利润表.....	9
5、 母公司利润表.....	10
6、 合并现金流量表	11
7、 母公司现金流量表	12
8、 合并所有者权益变动表.....	13
9、 母公司所有者权益变动表.....	15
10、 财务报表附注.....	17
11、 事务所营业执照复印件.....	92
12、 事务所执业证书复印件.....	93
13、 签字注册会计师资质证明复印件.....	94

审计报告

中天运[2024]审字第90063号

审验专用章

江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司（以下简称“公司”或“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）商誉减值	
如财务报表附注五、17 所述，2023 年 12 月 31 日，贵公司合并财务报表中商誉的账面价值为 156,336,178.69 元。根据企业会计准则的规定，管理层需要每年对商誉进行减值测试。减值测试以包含商誉的资产组的可收回金额为基础，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定，其预计的未来现金流量以 5 年期财务预算为基础来确定。由于商誉金额重大，且管理层需要作出重大判	我们对贵公司商誉减值关键审计事项执行的主要程序包括： （1）对于非同一控制下企业合并形成的商誉，了解被收购公司业绩预测的完成情况； （2）与管理层讨论商誉减值测试的方法，包括与商誉相关的资产组或者资产组组合，每个资产组或者资产组组合的未来收益预测、现金流预测、折现率等重大假设的合理性及每个资产组或者资产组组合盈利状况的判断和评估； （3）评价管理层聘请的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性； （4）与管理层聘请的外部估值专家讨论，了解减值测试时所使用的关键假设是否合理等；



<p>断，我们将商誉的减值确定为关键审计事项。</p>	<p>(5) 评价外部评估专家所出具的资产评估报告的价值类型和评估方法的合理性，以及基础假设、折现率等关键评估参数的合理性；</p> <p>(6) 结合管理层减值测试结果，评价公司商誉减值会计处理的准确性及财务报表附注披露是否恰当。</p>
<p>(二) 收入确认</p>	
<p>贵公司主要从事医药中间体、医药原料药、制剂的生产和销售。如财务报表附注五、42 所述，2023 年度，贵公司实现销售收入为 1,033,548,079.03 元。由于收入是贵公司的关键绩效指标之一，使得收入存在可能被确认于不正确的期间或被操控以达到特定目标或预期水平的固有风险，故我们将贵公司收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对贵公司收入确认关键审计事项执行的主要程序包括：</p> <p>(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 对外销收入选取样本，核对销售合同、报关单及提单等相关证据，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策；</p> <p>(4) 对于外销收入，获取海关出口数据，将账面数据和海关数据进行核对，判断是否存在大额差异；</p> <p>(5) 对内销收入选取样本，核对发票、销售合同、销售出库单、客户签收资料，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；</p> <p>(6) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对销售出库单、客户签收资料及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>(7) 选取主要客户执行函证程序，对客户本期确认的收入金额和期末应收账款余额进行函证；</p> <p>(8) 对主要客户的销售收款进行查验，验证回款的真实性；</p> <p>(9) 执行分析性复核程序，重点开展毛利率、应收账款周转率、销售单价波动分析等，确定是否存在异常变动。</p>

四、其他信息

公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任



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

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

治理层负责监督公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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



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

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

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

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

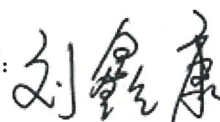


中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师
贾丽娜
320000100013

中国注册会计师：



中国注册会计师
刘鑫康
110002040281

二〇二四年三月二十八日



合并资产负债表

编制单位：江苏诺泰澳诺生物制药股份有限公司

2023年12月31日

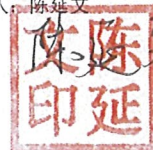
中天运会计师事务所(普通合伙)
单位：人民币元
审验专用章

项 目	附注、五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	1	749,082,430.38	399,964,705.79
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	2	-	43,013,813.33
衍生金融资产		-	-
应收票据	3	1,061,378.40	5,824,574.00
应收账款	4	296,195,256.38	245,465,272.92
应收款项融资	5	-	-
预付款项	6	24,711,133.57	13,506,265.24
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	7	3,272,064.61	1,192,222.87
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	8	377,174,248.78	323,483,736.86
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	9	43,270,671.30	20,018,993.16
流动资产合计		1,494,767,183.42	1,052,469,584.17
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资	10	45,388,000.00	64,500,000.00
其他非流动金融资产	11	72,109,219.03	30,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产	12	1,196,072,853.22	807,126,382.57
在建工程	13	185,960,247.99	180,109,901.91
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	14	23,002,732.98	1,232,857.87
无形资产	15	112,099,856.96	98,184,935.97
开发支出	16	30,438,442.34	33,224,631.33
商誉	17	156,336,178.69	156,336,178.69
长期待摊费用	18	10,588,015.24	5,541,943.26
递延所得税资产	19	46,646,365.92	28,129,171.81
其他非流动资产	20	173,836,856.65	65,443,599.09
非流动资产合计		2,052,478,769.02	1,469,829,602.50
资产总计		3,547,245,952.44	2,522,299,186.67

法定代表人：童梓权

主管会计工作负责人：丁伟

会计机构负责人：陈延文



合并资产负债表（续）

中天运会计师事务所(普通合伙)
 审计专用章
 单位：人民币元
 期初余额

编制单位：江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司

2023年12月31日

项	附注、五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	22	546,018,526.38	318,725,147.08
向中央银行借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	23	113,616,317.31	58,204,889.70
应付账款	24	186,958,561.93	110,735,822.36
预收款项			
合同负债	25	8,386,843.72	6,854,355.85
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	26	51,188,841.33	32,269,287.81
应交税费	27	16,169,597.98	10,353,278.64
其他应付款	28	4,382,479.65	6,874,602.44
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	29	45,373,389.05	1,465,761.06
其他流动负债	30	1,240,654.58	5,840,004.99
流动负债合计		973,335,211.93	551,323,149.93
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券	31	286,491,719.75	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	32	17,182,874.99	
长期应付款	33	39,306,800.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	34	31,460,824.34	35,316,256.11
递延所得税负债	19	10,164,846.68	10,773,073.73
其他非流动负债			
非流动负债合计		384,607,065.76	46,089,329.84
负债合计		1,357,942,277.69	597,412,479.77
所有者权益（或股东权益）：			
股本	35	213,183,800.00	213,183,800.00
其他权益工具	36	140,869,582.43	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	37	1,341,485,490.90	1,318,761,728.22
减：库存股			
其他综合收益	38	-24,745,200.00	
专项储备	39	4,101,289.44	3,334,040.77
盈余公积	40	30,765,221.13	14,999,476.29
一般风险准备			
未分配利润	41	464,608,154.17	359,947,053.76
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,170,268,338.07	1,910,226,099.04
少数股东权益		19,035,336.68	14,660,607.86
所有者权益（或股东权益）合计		2,189,303,674.75	1,924,886,706.90
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,547,245,952.44	2,522,299,186.67

法定代表人：童梓权

主管会计工作负责人：丁伟

会计机构负责人：陈延文



母公司资产负债表

编制单位：江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司

2023年12月31日

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)
单位：人民币元
审 验 章

项 目	附注、十五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		658,653,574.52	370,212,454.43
交易性金融资产		-	30,000,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据		1,061,378.40	5,824,574.00
应收账款	1	194,252,482.80	102,105,365.39
应收款项融资		-	-
预付款项		25,439,645.13	16,282,212.64
其他应收款	2	268,470,284.70	152,600,728.30
其中：应收利息		-	923,561.65
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		205,208,751.63	146,056,799.61
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		18,710,677.27	1,765,554.39
流动资产合计		1,371,796,794.45	824,847,688.76
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	3	630,144,828.46	612,124,000.00
其他权益工具投资		10,888,000.00	44,500,000.00
其他非流动金融资产		72,109,219.03	30,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		681,335,947.13	423,078,533.13
在建工程		66,150,571.11	45,554,925.80
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		9,242,267.47	-
无形资产		63,618,191.16	48,915,077.10
开发支出		30,438,442.34	31,550,611.77
商誉		-	-
长期待摊费用		9,424,350.06	4,468,860.64
递延所得税资产		19,460,491.35	19,237,406.77
其他非流动资产		113,160,734.26	26,684,580.58
非流动资产合计		1,705,973,042.37	1,286,113,995.79
资产总计		3,077,769,836.82	2,110,961,684.55

法定代表人：童梓权

主管会计工作负责人：丁伟

会计机构负责人：陈延文



母公司资产负债表（续）

编制单位：江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元
中天运会计师事务所（普通合伙）
审 验 用 章

项 目	附注、十五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		495,968,012.48	268,668,390.13
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		84,498,742.01	30,193,829.30
应付账款		128,286,903.04	64,405,164.46
预收款项		-	-
合同负债		4,089,206.68	4,338,293.65
应付职工薪酬		16,621,830.57	9,930,725.05
应交税费		8,238,159.86	802,787.46
其他应付款		22,001,253.95	36,187,470.27
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		41,935,190.91	-
其他流动负债		1,137,863.50	5,839,495.56
流动负债合计		802,777,163.00	420,366,155.88
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		286,491,719.75	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		7,054,192.78	-
长期应付款		39,306,800.00	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		29,343,596.69	32,335,000.01
递延所得税负债		3,901,890.89	3,977,807.52
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		366,098,200.11	36,312,807.53
负债合计		1,168,875,363.11	456,678,963.41
所有者权益（或股东权益）：			
股本		213,183,800.00	213,183,800.00
其他权益工具		140,869,582.43	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,346,548,409.96	1,323,081,728.22
减：库存股		-	-
其他综合收益		-24,745,200.00	-
专项储备		-	-
盈余公积		30,765,221.13	14,999,476.29
未分配利润		202,272,660.19	103,017,716.63
所有者权益（或股东权益）合计		1,908,894,473.71	1,654,282,721.14
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,077,769,836.82	2,110,961,684.55

法定代表人：童梓权

主管会计工作负责人：丁伟

会计机构负责人：陈延文



合并利润表

编制单位：江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司

2023年度

中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 单位：人民币元
 审验专用章

项目	附注、五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,033,548,079.03	651,291,707.66
其中：营业收入	42	1,033,548,079.03	651,291,707.66
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		827,280,234.64	547,835,513.58
其中：营业成本	42	403,395,372.22	276,321,614.58
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	43	7,201,629.17	9,251,105.61
销售费用	44	57,625,282.51	34,965,834.69
管理费用	45	222,579,291.53	157,988,078.95
研发费用	46	124,889,236.61	69,472,383.95
财务费用	47	11,589,422.60	-163,504.20
其中：利息费用		16,085,329.99	9,263,199.73
利息收入		6,207,703.28	8,576,656.67
加：其他收益	48	14,193,608.30	16,137,619.36
投资收益（损失以“-”号填列）	49	2,903,701.20	19,964,848.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	50	257,516.79	-1,964,722.32
信用减值损失（损失以“-”号填列）	51	-5,240,686.62	-5,988,115.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	52	-28,892,606.29	-25,642,231.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）	53	176,417.14	18,887,924.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		189,665,794.91	124,851,517.46
加：营业外收入	54	554,638.78	1,208,691.18
减：营业外支出	55	17,093,559.71	2,901,979.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		173,126,873.98	123,158,229.50
减：所得税费用	56	7,674,212.02	387,707.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		165,452,661.96	122,770,521.54
（一）按经营持续性分类：			
1 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		165,452,661.96	122,770,521.54
2 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：			
1 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,516,556.71	-6,336,043.98
2 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		162,936,105.25	129,106,565.52
六、其他综合收益的税后净额		-24,617,700.00	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-24,617,700.00	-
1 不能重分类进损益的其他综合收益		-24,617,700.00	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-24,617,700.00	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		140,834,961.96	122,770,521.54
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		138,318,405.25	129,106,565.52
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,516,556.71	-6,336,043.98
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.76	0.61
（二）稀释每股收益（元/股）		0.76	0.61

法定代表人：童梓

主管会计工作负责人：丁伟

会计机构负责人：陈延



母公司利润表

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章



编制单位: 江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司

2023年度

项目	附注、十五	本期金额	上期金额
营业收入	4	646,313,352.83	359,946,417.57
减: 营业成本	4	248,326,604.74	170,082,908.98
税金及附加		2,977,061.94	2,374,038.88
销售费用		37,101,982.28	25,861,585.06
管理费用		101,196,593.02	69,937,126.51
研发费用		68,619,813.22	56,151,283.57
财务费用		319,273.61	-4,960,517.30
其中: 利息费用		14,846,351.00	7,677,909.32
利息收入		12,936,341.27	11,534,330.63
加: 其他收益		8,684,889.32	9,127,776.30
投资收益(损失以“-”号填列)	5	477,005.02	-7,260,065.75
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		2,109,219.03	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-7,159,278.25	-791,592.50
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-1,146,607.55	-12,756,593.09
资产处置收益(损失以“-”号填列)		51,149.02	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		190,788,400.61	28,819,510.83
加: 营业外收入		491,477.91	974,534.51
减: 营业外支出		15,934,394.46	1,017,855.56
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		175,345,484.06	28,776,189.78
减: 所得税费用		17,815,535.66	-6,043,968.75
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		157,529,948.40	34,820,158.53
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		157,529,948.40	34,820,158.53
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-24,617,700.00	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-24,617,700.00	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-24,617,700.00	-
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		132,912,248.40	34,820,158.53
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-	-
(二) 稀释每股收益(元/股)		-	-

法定代表人: 童梓权

主管会计工作负责人: 丁伟

会计机构负责人: 陈延文



合并现金流量表

编制单位：江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司

2023年度

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)
人民币元
单位：人民币元
上期金额
审计报告专用章

项 目	附注、五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,041,588,183.29	546,342,360.00
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		29,633,154.54	43,317,272.10
收到其他与经营活动有关的现金	57	57,086,554.65	30,326,911.68
经营活动现金流入小计		1,128,307,892.48	619,986,543.78
购买商品、接受劳务支付的现金		348,329,545.56	292,296,986.49
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		205,326,441.24	163,750,000.81
支付的各项税费		37,830,870.92	14,013,177.25
支付其他与经营活动有关的现金	57	186,607,216.81	120,634,293.17
经营活动现金流出小计		778,094,074.53	590,694,457.72
经营活动产生的现金流量净额		350,213,817.95	29,292,086.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		550,500,000.00	699,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,903,701.20	1,394,540.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,526,616.59	56,180.88
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	13,118,779.73
收到其他与投资活动有关的现金		-	0.00
投资活动现金流入小计		554,930,317.79	713,569,500.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		660,639,130.78	438,362,527.44
投资支付的现金		556,500,000.00	724,950,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		1,217,139,130.78	1,163,312,527.44
投资活动产生的现金流量净额		-662,208,812.99	-449,743,026.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	18,150,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	18,150,000.00
取得借款收到的现金		716,682,856.78	388,990,000.00
发行债券收到的现金		429,094,339.62	-
收到其他与筹资活动有关的现金	57	-	-
筹资活动现金流入小计		1,145,777,196.40	407,140,000.00
偿还债务支付的现金		449,486,062.44	128,073,897.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		57,614,716.53	40,573,146.65
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	57	6,780,435.50	1,580,081.97
筹资活动现金流出小计		513,881,214.47	170,227,125.62
筹资活动产生的现金流量净额		631,895,981.93	236,912,874.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,213,148.59	-816,164.73
五、现金及现金等价物净增加额	58	316,687,838.30	-184,354,230.76
加：期初现金及现金等价物余额	58	360,844,894.51	545,199,125.27
六、期末现金及现金等价物余额	58	677,532,732.81	360,844,894.51

法定代表人：董梓权

主管会计工作负责人：丁伟

会计机构负责人：陈延文



母公司现金流量表

编制单位：江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司

2023年度

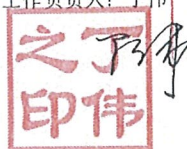
中天运会计师事务所(特殊普通合伙)
单位：人民币元
主期金额
用章

项 目	附注	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		590,177,342.33	377,226,574.18
收到的税费返还		10,671,330.07	21,859,258.68
收到其他与经营活动有关的现金		515,423,353.36	314,938,986.36
经营活动现金流入小计		1,116,272,025.76	714,024,819.22
购买商品、接受劳务支付的现金		249,484,594.53	178,242,671.78
支付给职工以及为职工支付的现金		81,920,702.61	59,266,498.66
支付的各项税费		20,310,976.12	5,713,617.47
支付其他与经营活动有关的现金		589,993,176.48	385,409,729.31
经营活动现金流出小计		941,709,449.74	628,632,517.22
经营活动产生的现金流量净额		174,562,576.02	85,392,302.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		207,650,000.00	263,500,000.00
取得投资收益收到的现金		477,005.02	539,934.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		318,697.97	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		69,600,000.00	143,935,235.86
投资活动现金流入小计		278,045,702.99	407,975,170.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		436,112,053.11	200,118,277.88
投资支付的现金		213,000,000.00	474,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		153,334,821.56	172,220,490.00
投资活动现金流出小计		802,446,874.67	846,838,767.88
投资活动产生的现金流量净额		-524,401,171.68	-438,863,597.77
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		640,156,648.44	288,190,000.00
发行债券收到的现金		397,175,939.62	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	30,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,037,332,588.06	318,190,000.00
偿还债务支付的现金		372,986,062.44	86,673,897.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,533,650.13	39,165,264.96
支付其他与筹资活动有关的现金		14,062,734.12	-
筹资活动现金流出小计		443,582,446.69	125,839,161.96
筹资活动产生的现金流量净额		593,750,141.37	192,350,838.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,870,854.62	1,228,771.81
五、现金及现金等价物净增加额		245,782,400.33	-159,891,685.92
加：期初现金及现金等价物余额		347,354,771.58	507,246,457.50
六、期末现金及现金等价物余额		593,137,171.91	347,354,771.58

法定代表人：童祥权

主管会计工作负责人：丁伟

会计机构负责人：陈延文



合并所有者权益变动表

2023年度

本年金额

上海艾罗生物技术股份有限公司

人民币元

项	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积	一般风险准备
一、上年年末余额	213,183,800.00	-	1,318,761,728.22	-	-	3,334,040.77	14,660,607.86	-	359,947,053.76	1,924,886,706.90
二、本年期初余额	213,183,800.00	-	1,318,761,728.22	-	-	3,334,040.77	14,660,607.86	-	359,947,053.76	1,924,886,706.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	22,723,762.68	-	-24,745,200.00	767,248.67	4,374,728.82	-	104,661,100.41	264,416,967.85
（一）综合收益总额	-	-	22,723,762.68	-	-24,617,700.00	-	2,516,556.71	-	162,936,105.25	140,834,961.96
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	22,723,762.68	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-12,750.00	-	-	-	-58,389,754.84	-42,656,760.00
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-12,750.00	-	-	-	-15,752,994.84	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	231,041.33	-	-	-	-	-	-	-42,656,760.00
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-114,750.00	-	-	-	114,750.00	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-114,750.00	-	-	-	114,750.00	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	767,248.67	-	-	-	767,248.67
1. 本期提取	-	-	-	-	-	767,248.67	-	-	-	767,248.67
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	3,626,170.67	-	-	-	3,626,170.67
四、本年年末余额	213,183,800.00	-	1,341,485,490.90	-	-24,745,200.00	4,101,289.44	19,035,336.68	-	464,608,154.17	2,189,303,674.75

法定代表人： 曹梓权

曹梓权

3207000030330

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

曹梓权

母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：江苏康缘药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度				本年金额				所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
	优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	213,183,800.00	-	-	-	1,323,081,728.22	-	-	103,017,716.63	1,654,282,721.14
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	213,183,800.00	-	-	-	1,323,081,728.22	-	-	103,017,716.63	1,654,282,721.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	140,869,582.43	-	23,466,681.74	-	-	99,254,943.56	254,611,752.57
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	157,529,948.40	132,912,248.40
（二）所有者投入和减少资本	-	-	140,869,582.43	-	23,466,681.74	-	-	-	164,336,264.17
1. 股东投入的普通股	-	-	140,869,582.43	-	23,466,681.74	-	-	-	140,869,582.43
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	23,466,681.74	-	-	-	23,466,681.74
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-58,389,754.84	-42,636,760.00
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-15,752,994.84	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-42,636,760.00	-42,636,760.00
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	114,750.00	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	114,750.00	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	213,183,800.00	-	140,869,582.43	-	1,346,548,409.96	-	-	202,272,660.19	1,908,894,473.71

法定代表人：董祥权

主管会计工作负责人：王伟

会计机构负责人：陈延文



母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：江苏诺泰康泰生物制药股份有限公司

单位：人民币元

目	2023年度				上年金额				所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
	优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	213,183,800.00	-	-	1,322,500,928.22	-	-	11,517,460.44	103,657,143.95	1,650,859,332.61
二、本年期初余额	213,183,800.00	-	-	1,322,500,928.22	-	-	11,517,460.44	103,657,143.95	1,650,859,332.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				580,800.00			3,482,015.85	-639,427.32	3,423,388.53
（一）综合收益总额				580,800.00				34,820,158.53	34,820,158.53
（二）所有者投入和减少资本									580,800.00
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者（或股东）的分配									
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	213,183,800.00	-	-	1,323,081,728.22	-	-	14,999,476.29	103,017,716.63	1,654,282,721.14

法定代表人：董祥权

主管会计工作负责人：丁伟

会计机构负责人：

董祥权印
3207000030330

丁伟印

陈延文印



江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、基本情况

(一) 公司概况

江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由江苏诺泰制药有限公司于 2015 年 9 月 30 日整体变更设立的股份有限公司, 取得连云港市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为“913207006871974358”的营业执照。经中国证券监督管理委员会《关于同意江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可[2021]1220 号)的批准, 公司获准向社会公众发行人民币普通股 A 股 5,329.595 万股, 每股面值人民币 1 元, 截至 2023 年 12 月 31 日, 公司股本为人民币 213,183,800.00 元。公司股票于 2021 年 5 月 20 日在上海证券交易所科创板挂牌交易。

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

实际从事的主要经营活动: 公司是一家聚焦多肽药物及小分子化药进行自主研发与定制研发生产相结合的生物医药企业。

本财务报告经公司董事会于 2024 年 3 月 29 日决议批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司将杭州澳赛诺生物科技有限公司(以下简称“澳赛诺”)、杭州诺通生物科技有限公司(以下简称“杭州诺通”)、杭州诺泰澳赛诺医药技术开发有限公司(以下简称“医药技术公司”)、杭州诺澳生物医药科技有限公司(以下简称“杭州诺澳”)、杭州诺强企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“杭州诺强”)、杭州诺泰诺和生物医药科技有限公司(以下简称“诺泰诺和”)、杭州诺和股权投资有限公司(以下简称“诺和投资”)、杭州澳赛诺医药技术有限公司(以下简称“澳赛诺医药”)8家子公司纳入本期合并财务报表范围。

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

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和各项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（三十）“收入”的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三的各项描述。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要在建工程	金额≥1000 万元人民币
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额≥1000 万元人民币
本期重要的应收款项核销	金额≥1000 万元人民币
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占集团总收入≥10%

(六) 企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并并在合并日的会计处理

(1) 一次交易实现同一控制下企业合并

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

(2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2、非同一控制下企业合并并在购买日的会计处理

(1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

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

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

(2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

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

(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

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

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

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并报表中确认为其他综合收益；在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资

产份额的差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

(八)合营安排

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

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

(1) 共同经营的会计处理方法

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

以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

(2) 合营企业的会计处理方法

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

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

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

(十) 外币业务和外币财务报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

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

2、外币财务报表折算

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

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

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

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

(十一) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (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。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

- ① 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

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

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际

利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- ②该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③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；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注十一、6 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	不计提信用减值损失
商业承兑汇票	存在违约可能性，具有一定信用风险	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的应收票据：

账龄	应收票据（商业承兑汇票）计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	50
3 年以上	100

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注十一、6.金融工具减值。

本公司对单项金额在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

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

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

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

(十四) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注十一、6.金融工具减值。

(十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注十一、6.金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

按信用风险特征组合计提预期信用损失的方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

组合 1	除已单独计量损失准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
组合 2	公司合并范围内关联方的其他应收款
按组合计提预期信用损失的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提预期信用损失

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	50
3 年以上	100

(十六) 存货

1、存货分类

本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或

提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工物资、库存商品、在产品、劳务成本等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按月末加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据

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

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

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、周转材料的摊销方法

周转材料采取领用时一次摊销的办法。

(十七) 持有待售非流动资产、处置组

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

(十八) 长期股权投资

1、初始投资成本确定

(1) 对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

(2) 以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

(3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

(4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- 1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位的政策制定过程；
- 3) 向被投资单位派出管理人员；
- 4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- 5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

(十九) 投资性房地产

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平

均法计提折旧或进行摊销。

(二十) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

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

2、固定资产分类和折旧方法

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

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

(二十一) 在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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

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

(二十二) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；（2）占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

(二十三)无形资产

1、无形资产的计价方法

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

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

2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

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

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50 年	直线法	土地证登记使用年限
软件	3-10 年	直线法	根据预期受益期限

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
非专利技术	5-10 年	直线法	根据预期受益期限
专利技术	5-10 年	直线法	根据预期受益期限

3、使用寿命不确定的判断依据

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

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

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

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。公司取得国家药监局《临床试验批件》（或完成生物等效性试验与临床试验平台备案）之后至获得新药证书（或生产批件）之前所从事的支出在符合上述开发阶段资本化的条件时予以资本化；针对部分不需要进行临床试验的注射剂，在取得药品注册受理通知书时予以资本化。

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

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

(二十四)长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产。

1、长期资产减值测试方法

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

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

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

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

2、长期资产减值的会计处理方法

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

3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

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

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

(二十五)长期待摊费用

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

项目	摊销年限
装修费	3-5年
色谱填料	2-3年
供汽入网费	3年

(二十六)职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

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

2、职工薪酬会计处理方法

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

(2) 离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利会计处理：在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

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

(二十七)预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

(二十八) 股份支付

1、股份支付的种类

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

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

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

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

2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(二十九)专项储备的计提和使用方法

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

(三十) 收入

1、收入确认原则

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

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

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

2、收入计量原则

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

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

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

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

3、收入确认的具体方法

(1) 按时点确认的收入

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

(2) 按履约进度确认的收入

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

(三十一)政府补助

1、政府补助类型

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

2、政府补助的会计处理方法

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

(1) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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

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

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

(2) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

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

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

(三十二)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。

(三十三)递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

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

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

(三十四)租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、租赁合同的识别

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

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

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如

果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、租赁合同的分拆

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

3、租赁合同的合并

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

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

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

4、本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ①租赁负债的初始计量金额；
- ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③本公司发生的初始直接费用；
- ④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备

后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（3）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

（4）租赁变更

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

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

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

5、本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

（2）对融资租赁的会计处理

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

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

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

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

（4）租赁变更

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

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

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

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

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

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

（三十五）安全生产费

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

资产在以后期间不再计提折旧。

(三十六)终止经营

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

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

(三十七)重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，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。

(2) 执行《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”的规定

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。其中“关于售后租回交易的会计处理”的规定允许企业自发布年度提前执行。

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”，执行解释 17 号，本事项对本公司无影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

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

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

注 2：存在不同企业所得税税率纳税主体的披露：

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

2、税收优惠

(1) 根据《高新技术企业认定管理办法》，公司于 2022 年 12 月 12 日通过高新技术企业认定，取得证书编号为 GR202232013879 的高新技术企业证书，证书有效期为 2022 年 12 月至 2025 年 12 月。故本公司报告期内企业所得税税率按照 15% 执行。

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

(3) 根据《高新技术企业认定管理办法》，医药技术公司于 2022 年 12 月 24 日被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202233010227，证书有效期为 2022 年 12 月至 2025 年 12 月。故医药技术公司报告期内企业所得税税率按照 15% 执行。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明，金额以人民币元为单位)

1、货币资金

(1) 项目分类明细

项目	期末余额	期初余额
现金	50,452.58	39,566.44
银行存款	677,482,280.23	360,805,328.07
其他货币资金	70,877,006.23	37,246,069.65
应收存款利息	672,691.34	1,873,741.63

合计	749,082,430.38	399,964,705.79
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(2) 其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	66,834,789.90	37,056,436.15
信用证保证金	3,850,000.00	-
其他保证金	192,216.33	189,633.50
合计	70,877,006.23	37,246,069.65

(3) 除其他货币资金及应收存款利息外，货币资金期末余额中无使用受到限制或有潜在回收风险的货币资金。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	13,813.33
其中：衍生金融资产	-	13,813.33
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	43,000,000.00
其中：权益工具投资-理财产品	-	43,000,000.00
合计	-	43,013,813.33

3、应收票据

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,061,378.40	5,824,574.00
合计	1,061,378.40	5,824,574.00

(2) 明细情况

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
银行承兑汇票	1,061,378.40	100.00	-	-	1,061,378.40
合计	1,061,378.40	100.00	-	-	1,061,378.40

(续)

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

(3) 期末公司无质押的应收票据情况。

(4) 期末公司背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	801,378.40
合计	-	801,378.40

4、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	299,415,848.08	254,142,560.97
1 至 2 年	10,568,223.00	4,477,600.00
2 至 3 年	4,477,600.00	-
3 年以上	-	-
合计	314,461,671.08	258,620,160.97

(2) 按预期信用损失方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	314,461,671.08	100.00	18,266,414.70	5.81	296,195,256.38
其中：组合一	314,461,671.08	100.00	18,266,414.70	5.81	296,195,256.38
组合二	-	-	-	-	-
合计	314,461,671.08	100.00	18,266,414.70	5.81	296,195,256.38

(续)

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

组合一中，按组合计提预期信用损失的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	299,415,848.08	14,970,792.40	5.00	254,142,560.97	12,707,128.05	5.00
1-2 年	10,568,223.00	1,056,822.30	10.00	4,477,600.00	447,760.00	10.00

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
2-3 年	4,477,600.00	2,238,800.00	50.00	-	-	50.00
3 年以上	-	-	100.00	-	-	100.00
合计	314,461,671.08	18,266,414.70	5.81	258,620,160.97	13,154,888.05	5.09

(3) 报告期计提、收回或转回的预期信用损失情况:

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	13,154,888.05	5,111,526.65	-	-	-	18,266,414.70
按组合计提预期信用损失的						
合计	13,154,888.05	5,111,526.65	-	-	-	18,266,414.70

(4) 报告期末按欠款归集的余额前五名的应收账款情况:

单位名称	余额	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)	预期信用损失
福建康成医药有限公司	115,869,485.80	1 年以内	36.85	5,793,474.29
美国英赛特制药公司	45,895,896.00	1 年以内	14.60	2,294,794.80
浙江艾森药业有限公司	24,097,548.94	1 年以内	7.66	1,204,877.45
舟山市定海区臣田科技有限公司	22,138,600.00	1 年以内	7.04	1,106,930.00
前沿生物药业(南京)股份有限公司	10,389,895.20	1 年以内	3.30	519,494.76
合计	218,391,425.94		69.45	10,919,571.30

(5) 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产和负债。

5、 应收款项融资

(1) 应收款项融资明细情况:

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

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,001,191.50	-
合计	6,001,191.50	-

6、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	24,437,037.83	98.89	12,213,006.61	90.42
1-2 年	215,837.11	0.87	1,292,283.63	9.57
2-3 年	57,283.63	0.23	975.00	0.01
3 年以上	975.00	0.00	-	-
合计	24,711,133.57	100.00	13,506,265.24	100.00

(2) 报告期末公司无账龄超过 1 年的重要预付款项。

(3) 报告期末按预付对象归集的前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例 (%)	未结算原因
福建亿懿兴华生物技术开发有限公司	4,970,619.47	20.11	尚未接受货物或服务
深圳市正欣康医药科技有限公司	3,372,400.00	13.65	尚未接受货物或服务
昭衍（苏州）新药研究中心有限公司	2,850,000.00	11.53	尚未接受货物或服务
南京健友生化制药股份有限公司	1,970,868.60	7.98	尚未接受货物或服务
广州佰瑞医药有限公司	1,579,199.50	6.39	尚未接受货物或服务
合计	14,743,087.57	59.66	

7、其他应收款

(1) 分类情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,272,064.61	1,192,222.87
合计	3,272,064.61	1,192,222.87

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按账龄分类情况：

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,261,911.07	1,207,361.11
1 至 2 年	192,499.00	-
2 至 3 年	-	90,459.65
3 年以上	181,422.40	129,010.00
合计	3,635,832.47	1,426,830.76

2) 其他应收款按款项性质分类情况：

项目	期末账面余额	期初账面余额
押金和保证金	2,415,637.18	456,487.65
代缴社保和住房公积金	1,220,195.29	970,343.11
合计	3,635,832.47	1,426,830.76

3) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,635,832.47	100	363,767.86	10.01	3,272,064.61
其中：组合一	3,635,832.47	100	363,767.86	10.01	3,272,064.61
组合二					
合计	3,635,832.47	100	363,767.86	10.01	3,272,064.61

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,426,830.76	100	234,607.89	16.44	1,192,222.87
其中：组合一	1,426,830.76	100	234,607.89	16.44	1,192,222.87
组合二	-	-	-	-	-
合计	1,426,830.76	100	234,607.89	16.44	1,192,222.87

组合一中，按组合计提预期信用损失的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	3,261,911.07	163,095.56	5.00
1 至 2 年	192,499.00	19,249.90	10.00
2 至 3 年	-	-	50.00
3 年以上	181,422.40	181,422.40	100.00
合计	3,635,832.47	363,767.86	10.01

(续)

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

4) 报告期计提、收回或转回的预期信用损失情况：

预期信用损失	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用损	

	期信用损失	失（未发生信用减值）	失（已发生信用减值）	
期初余额	234,607.89	-	-	234,607.89
本期计提	129,159.97	-	-	129,159.97
本期收回或转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	363,767.86	-	-	363,767.86

5) 本期实际核销其他应收款情况

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

6) 报告期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	预期信用损失
浙江爱杭股权投资基金管理有限公司	押金和保证金	900,000.00	1 年以内	24.75	45,000.00
杭州师范大学科技园发展有限公司	押金和保证金	444,807.00	1-3 年	12.23	151,803.63
杭州禹航电器有限公司	押金和保证金	441,000.00	1 年以内	12.13	22,050.00
上海源瞬劳务派遣有限公司	押金和保证金	184,357.58	1 年以内	5.07	9,217.88
连云港中华药港产业发展有限公司	押金和保证金	75,000.00	1 至 2 年	2.06	7,500.00
合计	/	2,045,164.58	/	56.25	235,571.51

8、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	85,769,810.22	2,628,925.18	83,140,885.04	50,045,505.47	5,157,788.68	44,887,716.79
劳务成本	335,104.72	-	335,104.72	1,208,617.90	-	1,208,617.90
产成品	212,334,480.71	37,187,031.79	175,147,448.92	245,065,810.33	31,319,943.42	213,745,866.91
在产品	127,748,738.96	9,197,928.86	118,550,810.10	67,484,410.87	3,842,875.61	63,641,535.26
合计	426,188,134.61	49,013,885.83	377,174,248.78	363,804,344.57	40,320,607.71	323,483,736.86

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		计提	转回或转销	其他	
原材料	5,157,788.68	-	2,528,863.51	-	2,628,925.18
产成品	31,319,943.42	21,038,626.93	15,171,538.55	-	37,187,031.79
在产品	3,842,875.61	7,853,979.36	2,498,926.11	-	9,197,928.86
合计	40,320,607.71	28,892,606.29	20,199,328.17	-	49,013,885.83

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	40,028,125.10	20,018,993.16
待摊费用	3,242,546.20	-
合计	43,270,671.30	20,018,993.16

10、其他权益工具投资

(1) 明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
非交易性权益工具投资	45,388,000.00	-	45,388,000.00	64,500,000.00	-	64,500,000.00
合计	45,388,000.00	-	45,388,000.00	64,500,000.00	-	64,500,000.00

(2) 期末其他权益工具投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
杭州新博思生物医药有限公司	4,500,000.00	-	4,500,000.00	-	-	-	-
浙江华贝药业有限责任公司	40,000,000.00	-	-	-	29,112,000.00	-	10,888,000.00
杭州禾泰健宇生物科技有限公司	20,000,000.00	14,500,000.00	-	-	-	-	34,500,000.00
合计	64,500,000.00	14,500,000.00	4,500,000.00	-	29,112,000.00	-	45,388,000.00

(续)

被投资单位	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因[注]
杭州新博思生物医药有限公司	-	127,500.00	-	
浙江华贝药业有限责任公司	-	-	29,112,000.00	
杭州禾泰健宇生物科技有限公司	-	-	-	
合计	-	127,500.00	29,112,000.00	

注：其他权益工具投资为企业投资于非上市公司的股权投资，购入时拟长期持有，非短期买卖赚取差价，具有“非交易性”特征，满足指定的条件，因此初始确认时将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。

(3) 本期存在终止确认的情况说明：

项目	因终止确认转入留存收益的累计利得	因终止确认转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
杭州新博思生物医药有限公司	127,500.00		本期将持有的股权出售

11、 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
广发信德岚湖二期（苏州）健康产业创业投资合伙企业（有限合伙）	72,109,219.03	30,000,000.00
合计	72,109,219.03	30,000,000.00

12、 固定资产**(1) 分类情况**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,196,072,853.22	807,126,382.57
固定资产清理	-	-
合计	1,196,072,853.22	807,126,382.57

(2) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	476,244,009.29	613,830,725.80	6,237,166.69	32,065,680.69	1,128,377,582.47
2.本期增加金额	44,083,842.59	478,079,101.90	2,369,088.73	7,091,496.36	531,623,529.58
(1) 购置	9,000,955.49	79,095,945.53	2,369,088.73	2,734,838.92	93,200,828.67
(2) 在建工程转入	35,082,887.10	398,983,156.37		4,356,657.44	438,422,700.91
3.本期减少金额	16,035,887.49	14,085,606.92	680,024.74	1,659,076.02	32,460,595.17
(1) 处置或报废	16,035,887.49	14,085,606.92	680,024.74	1,659,076.02	32,460,595.17
4.期末余额	504,291,964.39	1,077,824,220.78	7,926,230.68	37,498,101.03	1,627,540,516.88
二、累计折旧					
1.期初余额	89,252,311.78	209,796,071.91	5,510,240.85	16,692,575.36	321,251,199.90
2.本期增加金额	24,793,847.90	93,565,049.19	638,773.85	3,383,238.54	122,380,909.48
(1) 计提	24,793,847.90	93,565,049.19	638,773.85	3,383,238.54	122,380,909.48
3.本期减少金额	1,513,034.36	8,515,287.85	646,023.50	1,490,100.01	12,164,445.72
(1) 处置或报废	1,513,034.36	8,515,287.85	646,023.50	1,490,100.01	12,164,445.72
4.期末余额	112,533,125.32	294,845,833.25	5,502,991.20	18,585,713.89	431,467,663.66
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	391,758,839.07	782,978,387.53	2,423,239.48	18,912,387.14	1,196,072,853.22

2.期初账面价值	386,991,697.51	404,034,653.89	726,925.84	15,373,105.33	807,126,382.57
----------	----------------	----------------	------------	---------------	----------------

- (3) 期末无暂时闲置的固定资产情况。
- (4) 期末无融资租入固定资产情况
- (5) 期末无通过经营租赁租出的固定资产情况。
- (6) 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
杭州澳赛诺综合楼、生产车间及仓库等	209,408,365.35	正在办理中
公司危废仓库	1,702,716.72	正在办理中

13、 在建工程

(1) 分类情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	182,538,104.12	-	182,538,104.12	155,588,522.39	-	155,588,522.39
工程物资	3,422,143.87	-	3,422,143.87	24,521,379.52	-	24,521,379.52
合计	185,960,247.99	-	185,960,247.99	180,109,901.91	-	180,109,901.91

(2) 在建工程

1) 在建工程增减变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其 他减少 金额	期末余额	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息累 计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来 源
杭州澳赛诺 新厂区二期 工程	17,000	106,285,503.79	99,760,401.24	123,635,183.29	-	82,410,721.74	137.34	98.00	-	-	-	自有资金
诺泰多肽研 发中心	4,000	584,774.17	19,334,878.71	19,919,652.88	-	-	114.39	100	-	-	-	自有资 金及募 集资金
多肽原料药 产品技改	25,711.54	-	205,365,825.67	196,945,136.21	-	8,420,689.46	79.87	79.87	-	-	-	自有资 金及募 集资金
中华药港项 目	11,300	22,815,202.42	35,862,650.96	56,355,400.34	-	2,322,453.04	51.93	51.93	-	-	-	自有资 金
诺澳实验室 工程	7,600	20,585,799.79	14,538,597.95	22,459,123.32	-	12,665,274.42	46.22	46.22	-	-	-	自有资 金
原料药制造 与绿色生产 提升项目	26,239.16	-	26,891,634.18	-	-	26,891,634.18	10.25	10.25	-	-	-	自有资 金及募 集资金
寡核苷酸单 体产业化项 目	16,400.27	-	13,885,723.35	-	-	13,885,723.35	8.47	8.47	-	-	-	自有资 金及募 集资金
待安装设备		2,731,072.80	21,468,303.28	5,265,379.07	-	18,933,997.01						
零星工程		2,586,169.42	28,264,267.30	13,842,825.80	-	17,007,610.92						
合计		155,588,522.39	465,372,282.64	438,422,700.91	-	182,538,104.12						

2) 期末公司在建工程不存在需计提减值准备的情况。

(3) 工程物资

项目	期末余额	期初余额
专用材料及设备	3,422,143.87	24,521,379.52
合计	3,422,143.87	24,521,379.52

14、 使用权资产

(1) 明细情况

项目	房屋建筑物	合计
一、成本：		
1.期初余额	4,434,685.73	4,434,685.73
2.本期增加金额	25,548,135.03	25,548,135.03
3.本期减少金额	4,434,685.73	4,434,685.73
4.期末余额	25,548,135.03	25,548,135.03
二、累计折旧	-	-
1.期初余额	3,201,827.86	3,201,827.86
2.本期增加金额	3,778,259.97	3,778,259.97
(1) 计提	3,778,259.97	3,778,259.97
3.本期减少金额	4,434,685.78	4,434,685.78
4.期末余额	2,545,402.05	2,545,402.05
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	23,002,732.98	23,002,732.98
2.期初账面价值	1,232,857.87	1,232,857.87

15、 无形资产

(1) 分类情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	专利技术	合计
一、账面原值					
1.期初金额	84,097,590.14	3,213,689.23	18,685,766.20	36,795,091.61	142,792,137.18
2.本期增加金额	8,151,386.14	1,397,935.01	2,446,726.35	11,531,893.79	23,527,941.29
(1)购置	8,151,386.14	1,397,935.01	2,446,726.35	-	11,996,047.50
(2)开发支出转入				11,531,893.79	11,531,893.79
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置				-	-
(2)处置子公司				-	-
4.期末余额	92,248,976.28	4,611,624.24	21,132,492.55	48,326,985.40	166,320,078.47
二、累计摊销					
1.期初余额	11,173,441.33	1,744,253.50	11,753,858.30	19,935,648.08	44,607,201.21
2.本期增加金额	1,889,191.04	382,189.26	1,574,742.52	5,766,897.48	9,613,020.30
(1)计提	1,889,191.04	382,189.26	1,574,742.52	5,766,897.48	9,613,020.30

3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置				-	-
(2)处置子公司				-	-
4.期末余额	13,062,632.37	2,126,442.76	13,328,600.82	25,702,545.56	54,220,221.51
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	79,186,343.91	2,485,181.48	7,803,891.73	22,624,439.84	112,099,856.96
2.期初账面价值	72,924,148.81	1,469,435.73	6,931,907.90	16,859,443.53	98,184,935.97

(2) 公司未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
连云港 53 亩土地使用权	8,132,206.41	正在办理中，于 2024 年 1 月办妥。

16、 开发支出

(1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	资本化开始 时点	资本化具体依据	期末研发进度
		内部开发支出	外购	确认为无形资产	计入 当期 损益				
奥美沙坦酯氨 氯地平片	5,242,568.15	111,698.11		5,354,266.26	-	-	2021 年 4 月	完成生物等效性试验与临床 试验平台备案	已完成
注射用比伐芦 定	5,860,586.27	317,041.26		6,177,627.53	-	-	2021 年 9 月	药品注册受理通知书	已完成
布立西坦片	19,811,320.75	-	7,547,169.92	-	-	27,358,490.67	2022 年 12 月	取得药物临床试验批件	临床研究阶段
磷酸奥司他韦 干混旋剂	2,310,156.16	579,357.26		-	-	2,889,513.42	2022 年 8 月	药品注册受理通知书	注册阶段
复方匹克硫酸 钠颗粒		190,438.25		-	-	190,438.25	2023 年 6 月	药品注册受理通知书	注册阶段
合计	33,224,631.33	1,198,534.88	7,547,169.92	11,531,893.79		30,438,442.34			

17、 商誉

(1) 明细情况

被审计单位名称或形成商誉的事项	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
杭州澳赛诺生物科技有限公司	156,336,178.69	-	156,336,178.69	156,336,178.69	-	156,336,178.69
合计	156,336,178.69	-	156,336,178.69	156,336,178.69	-	156,336,178.69

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
杭州澳赛诺生物科技有限公司	资产组组合构成：澳赛诺相关资产组价值依据：可独立产生现金流入	不适用	是

(3) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定。

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
杭州澳赛诺生物科技有限公司	663,884,720.59	757,769,503.29	-	5	根据历史经验及对市场发展的预测确定预测期各期的收入金额；利润表项目根据基期收入占比确认	稳定期增长率 0%	利润表项目根据预测期最后一期确定
合计	663,884,720.59	757,769,503.29		/	/	/	/

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，澳赛诺公司现金流量预测使用的税前折现率 10.39%，预测期以后的现金流量按预测期最后一年现金流量为基础推断得出。

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

根据公司聘请的江苏华信资产评估有限公司出具的《评估报告》（苏华评报字[2024]第 N001 号），澳赛诺公司包括商誉的资产组可收回金额不低于 75,776.95 万元，高于账面价值 66,388.47 万元，澳赛诺公司商誉不存在减值情况。

18、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费及其他	1,528,590.00	9,092,049.30	1,807,725.40	-	8,812,913.90

色谱填料及相关物料	4,013,353.26	560,707.95	2,798,959.87	-	1,775,101.34
合计	5,541,943.26	9,652,757.25	4,606,685.27	-	10,588,015.24

19、 递延所得税资产

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	67,168,767.01	10,191,386.85	53,169,865.81	7,975,479.86
内部交易未实现利润	46,602,386.60	6,990,357.99	32,424,998.93	4,863,749.84
可抵扣亏损	43,439,283.33	10,859,820.84	70,166,004.59	10,524,900.69
预提费用	6,247.16	937.07	466,942.78	70,041.42
递延收益/长期应收款	67,810,396.69	10,171,559.50	31,300,000.01	4,695,000.00
股权激励	23,221,824.22	4,051,019.09	-	-
使用权资产/租赁负债产生的会税差异	21,080,594.99	4,301,498.29	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	29,112,000.00	4,366,800.00		
合计	298,441,500.00	50,933,379.63	187,527,812.13	28,129,171.81

(2) 未经抵销的递延所得税负债

	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	20,965,957.44	3,144,557.60	24,151,259.29	3,622,688.89
高新企业固定资产一次性扣除优惠	25,824,783.56	3,873,717.54	28,787,494.33	4,318,124.15
技术成果转让	18,867,924.60	2,830,188.69	18,867,924.60	2,830,188.69
交易性金融资产公允价值变动	-	-	13,813.33	2,072.00
其他非流动金融资产公允价值变动	2,109,219.03	316,382.85	-	-
使用权资产/租赁负债产生的会税差异	21,005,248.19	4,287,013.71	-	-
合计	88,773,132.82	14,451,860.39	71,820,491.55	10,773,073.73

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	4,287,013.71	46,646,365.92	-	-
递延所得税负债	4,287,013.71	10,164,846.68	-	-

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	259,309.24	185,980.48
可抵扣亏损	98,479,336.92	76,114,067.66
合计	98,738,646.16	76,300,048.14

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2024年	6,111,605.11	6,111,605.11
2025年	13,070,650.74	15,017,652.86
2026年	27,408,643.73	27,408,643.73
2027年	27,576,165.96	27,576,165.96
2028年	24,312,271.38	-
合计	98,479,336.92	76,114,067.66

20、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程、设备及专利技术等款项	173,836,856.65	65,443,599.09
合计	173,836,856.65	65,443,599.09

21、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限制的原因
货币资金-其他货币资金	70,877,006.23	用于开具银行承兑汇票的保证金
货币资金-应收存款利息	672,691.34	计提的银行存款利息
应收票据	801,378.40	已背书未到期的信用等级较低的银行承兑汇票
合计	72,351,075.97	

22、短期借款

(1) 短期借款分类:

项目	期末余额	期初余额
保证借款	50,050,513.90	40,044,993.06
信用借款	495,968,012.48	278,680,154.02
合计	546,018,526.38	318,725,147.08

(2) 公司无已逾期未偿还短期借款情况。

23、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	113,616,317.31	58,204,889.70
合计	113,616,317.31	58,204,889.70

24、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	28,317,842.97	29,409,784.41
应付长期资产款	127,576,986.74	69,792,899.68
应付款项	31,063,732.22	11,533,138.27
合计	186,958,561.93	110,735,822.36

(2) 报告期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

25、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	8,386,843.72	6,854,355.85
合计	8,386,843.72	6,854,355.85

26、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	30,447,379.41	212,656,182.66	192,768,629.01	50,334,933.06
二、离职后福利-设定提存计划	1,821,908.40	11,973,064.08	12,941,064.21	853,908.27
三、辞退福利		129,206.00	129,206.00	-
四、一年内到期的其他福利				
合计	32,269,287.81	224,758,452.74	205,838,899.22	51,188,841.33

(2) 短期薪酬列示

本期发生额

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	29,777,217.07	183,434,873.48	164,672,833.65	48,539,256.90
2、职工福利费		9,720,791.17	9,720,791.17	-
3、社会保险费	447,807.86	7,038,096.76	7,086,758.60	399,146.02
其中：医疗保险费	279,960.09	6,270,526.84	6,184,287.54	366,199.39
工伤保险费	167,847.77	389,897.88	524,799.02	32,946.63
生育保险费		377,672.04	377,672.04	-
4、住房公积金	-	8,322,626.51	8,267,066.51	55,560.00
5、工会经费和职工教育经费	222,354.48	4,139,794.74	3,021,179.08	1,340,970.14

6、短期带薪缺勤	-			
7、短期利润分享计划	-			
合计	30,447,379.41	212,656,182.66	192,768,629.01	50,334,933.06

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,756,750.66	11,582,824.39	12,515,107.74	824,467.31
2、失业保险费	65,157.74	390,239.69	425,956.47	29,440.96
3、企业年金缴费	-			
合计	1,821,908.40	11,973,064.08	12,941,064.21	853,908.27

27、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	11,470,566.80	5,371,040.37
增值税	-	-
个人所得税	808,470.13	296,012.15
印花税	486,809.22	242,233.71
城建税	-	756,508.79
教育费附加	-	756,508.80
土地使用税	979,358.30	968,532.32
房产税	2,422,099.52	1,935,731.30
综合基金	2,294.01	3,479.20
车船使用税		23,232.00
合计	16,169,597.98	10,353,278.64

28、 其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	4,382,479.65	6,874,602.44
合计	4,382,479.65	6,874,602.44

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款:

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	3,090,131.00	4,277,480.00
经营性往来款	1,196,635.69	2,391,190.27
其他零星款项	95,712.96	205,932.17
合计	4,382,479.65	6,874,602.44

2) 报告期期末余额中无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

29、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	40,039,111.11	-
一年内到期的应付债券	40,427.40	-
一年内到期的租赁负债	5,293,850.54	1,465,761.06
合计	45,373,389.05	1,465,761.06

30、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期的信用等级较低的银行承兑汇票	801,378.40	5,324,574.00
待转销项税额	439,276.18	515,430.99
合计	1,240,654.58	5,840,004.99

31、 应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
应付债券	286,491,719.75	-
合计	286,491,719.75	-

(2) 应付债券的具体情况

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末重分类	期末余额	是否违约
诺泰转债	100	票面利率为第一年0.20%、第二年0.40%、第三年0.80%、第四年1.50%、第五年2.00%、第六年2.50%。	2023年12月15日	6年	434,000,000.00	-	434,000,000.00	40,427.40	-147,508,280.25	-	40,427.40	286,491,719.75	否

(3) 可转换公司债券的说明

项目	转股条件		转股时间
	诺泰转债	本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起，并于转股或者不转股有选择权，并于转股的次日成为公司股东。	本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止。

32、 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额	18,207,284.61	-
减：未确认融资费用	1,024,409.62	-
合计	17,182,874.99	-

33、 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
专项应付款	39,306,800.00	-
合计	39,306,800.00	-

34、 递延收益

(1) 分类情况

项目	期末余额	期初余额
政府补助	31,460,824.34	35,316,256.11
合计	31,460,824.34	35,316,256.11

(2) 递延收益明细情况

项目名称	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
澳赛诺老厂区搬迁补助	1,635,610.03	-	207,382.32	1,428,227.71	与资产相关
2022年新制造业计划专项资金的补助	900,999.98	-	212,000.04	688,999.94	与资产相关
医药特色产业发展切块奖补资金	675,000.00	-	135,000.00	540,000.00	与资产相关
海创园政府补助项目	444,646.09	-	444,646.09	-	与资产相关
诺泰二期工程	360,000.00	-	60,000.00	300,000.00	与资产相关
新医药产业基地奖励	18,000,000.00	-	3,000,000.00	15,000,000.00	与资产相关
省级战略性新兴产业发展专项资金	13,300,000.01	-	2,799,999.96	10,500,000.05	与资产相关
支持“智改数转”资金		3,460,000.00	456,403.36	3,003,596.64	与资产相关
合计	35,316,256.11	3,460,000.00	7,315,431.77	31,460,824.34	-

35、 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	213,183,800.00	-	-	-	-	-	213,183,800.00

36、 其他权益工具

发行在外的金融工具	期初	本期增加	本期减少	期末

	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转债权益部分	-	-	4,340,000	140,869,582.43	-	-	4,340,000	140,869,582.43
合计	-	-	4,340,000	140,869,582.43	-	-	4,340,000	140,869,582.43

37、 资本公积

项目	期初余额	本期增加[注]	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	1,301,762,528.22	231,041.33	-	1,301,993,569.55
其他资本公积	16,999,200.00	22,492,721.35	-	39,491,921.35
合计	1,318,761,728.22	22,723,762.68	-	1,341,485,490.90

注 1：根据企业会计准则第 33 号——合并财务报表规定：母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。根据上述规定：本报告期杭州诺通处置对杭州诺强的部分股权产生资本公积中的股本溢价 231,041.33 元。

注 2：本期增加的其他资本公积为公司股份支付所致。

38、 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		减：终止确认结转留存收益
（一）不能重分类进损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动（新金融工具准则下）	-	-28,962,000.00	-	-4,344,300.00	-24,617,700.00	-	127,500.00	-24,745,200.00
小计	-	-28,962,000.00	-	-4,344,300.00	-24,617,700.00	-	127,500.00	-24,745,200.00
合计		-28,962,000.00	-	-4,344,300.00	-24,617,700.00	-	127,500.00	-24,745,200.00

39、 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,334,040.77	3,626,170.67	2,858,922.00	4,101,289.44
合计	3,334,040.77	3,626,170.67	2,858,922.00	4,101,289.44

40、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,999,476.29	15,765,744.84	-	30,765,221.13
合计	14,999,476.29	15,765,744.84	-	30,765,221.13

注：本期增加为母公司按照弥补亏损后净利润以及结转至留存收益的其他综合收益的 10%提取。

41、 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	359,947,053.76	266,300,074.09
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	359,947,053.76	266,300,074.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	162,936,105.25	129,106,565.52
加：本期其他综合收益的税后净额结转	127,500.00	-
减：提取法定盈余公积	15,765,744.84	3,482,015.85
应付普通股股利	42,636,760.00	31,977,570.00
期末未分配利润	464,608,154.17	359,947,053.76

42、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,032,729,701.20	403,111,728.62	648,032,299.93	274,355,046.54
其他业务	818,377.83	283,643.60	3,259,407.73	1,966,568.04
合计	1,033,548,079.03	403,395,372.22	651,291,707.66	276,321,614.58

43、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	3,759,511.05	5,115,632.43
土地使用税	1,371,601.47	1,358,971.19
城建税	654,556.06	1,144,950.06
教育费附加	603,486.00	1,147,997.73
印花税	782,144.59	449,728.68
车船使用税	311.00	184.00
环保税	30,019.00	33,641.52
合计	7,201,629.17	9,251,105.61

44、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
佣金及市场推广费	31,062,271.75	22,541,004.05
工资薪酬及劳务	15,561,487.34	7,043,510.48
广告宣传费	189,056.18	377,895.00

样品及展览费	2,241,631.70	601,532.31
股份支付	2,816,413.26	22,800.00
业务招待费	2,141,316.40	1,026,138.99
其他	3,613,105.88	3,352,953.86
合计	57,625,282.51	34,965,834.69

45、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	86,031,447.71	67,165,365.05
折旧费	29,168,093.30	21,388,021.29
咨询、服务费	28,010,574.57	17,415,719.91
业务招待费	9,450,658.88	7,375,157.83
无形资产摊销费	3,433,339.23	4,706,684.67
股份支付	13,460,478.48	259,800.00
环境污染防治及安全生产费	8,043,766.97	10,342,067.50
维修费	11,979,031.48	5,972,141.01
房租、物业及水电费	10,019,749.47	5,612,515.80
长期待摊费用摊销费	1,807,470.1	2,850,553.22
办公费	4,270,646.29	3,651,798.18
汽车费	886,564.93	656,459.32
差旅费	1,565,627.22	963,046.40
物料消耗及存货报损	5,612,287.35	-
其他费用	8,839,555.55	9,628,748.77
合计	222,579,291.53	157,988,078.95

46、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	45,892,675.48	31,867,335.93
研发领料	22,946,792.66	10,573,755.90
折旧与无形资产摊销费用	19,257,806.64	6,999,834.74
技术服务费	24,629,643.54	12,001,214.39
股份支付	6,011,675.91	178,200.00
其他费用	6,150,642.38	7,852,042.99
合计	124,889,236.61	69,472,383.95

47、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	16,085,329.99	9,263,199.73
减：利息收入	6,207,703.28	8,576,656.67

手续费	336,536.21	180,046.44
汇兑损益	1,375,259.68	-1,030,093.70
合计	11,589,422.60	-163,504.20

48、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	14,119,433.29	16,034,689.16
代扣个人所得税手续费返还	74,175.01	102,930.20
合计	14,193,608.30	16,137,619.36

49、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置股权产生的投资收益	-	18,570,308.09
理财产品收益	2,903,701.20	1,394,540.36
合计	2,903,701.20	19,964,848.45

50、公允价值变动损益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产/负债公允价值变动收益	257,516.79	-1,964,722.32
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	257,516.79	-1,964,722.32
合计	257,516.79	-1,964,722.32

51、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-5,111,526.65	-5,873,155.33
其他应收款坏账损失	-129,159.97	-114,960.08
合计	-5,240,686.62	-5,988,115.41

52、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-28,892,606.29	-25,642,231.30
合计	-28,892,606.29	-25,642,231.30

53、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	176,417.14	20,000.00
无形资产处置收益	-	18,867,924.60
合计	176,417.14	18,887,924.60

54、营业外收入

分类情况

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	168,617.66	-
其中：固定资产报废利得	168,617.66	-
罚款收入	104,403.48	870,801.05
废品收入	132,163.50	174,816.83
其他	149,454.14	163,073.30
合计	554,638.78	1,208,691.18

55、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失合计	15,407,719.71	452,064.67
其中：固定资产报废损失	15,407,719.71	452,064.67
捐赠	523,689.60	270,000.00
罚款、滞纳金等	81,448.94	508,178.82
存货毁损报废	389,858.03	1,219,497.71
其他	690,843.43	452,237.94
合计	17,093,559.71	2,901,979.14

56、 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	21,238,620.22	5,255,683.67
递延所得税费用	-13,564,408.20	-4,867,975.71
合计	7,674,212.02	387,707.96

报告期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	173,126,873.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	25,969,031.10
子公司适用不同税率的影响	-4,622,516.82
调整以前期间所得税的影响	-177,829.86
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,826,119.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-981.75
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	6,904,069.34
研发加计扣除和可弥补亏损的影响	-21,398,918.63
固定资产加计扣除的影响	-
其他	-824,760.75
所得税费用	7,674,212.02

57、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	7,406,170.74	8,996,460.90
政府补助	48,806,590.53	14,964,835.22
保证金及其他往来	455,432.60	5,156,924.38
其他营业外收入	418,360.78	1,208,691.18
合计	57,086,554.65	30,326,911.68

2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金及押金	3,392,727.53	270,923.00
经营性费用支出	179,426,043.42	117,522,694.75
往来款及其他	3,451,909.65	2,660,628.98
银行手续费	336,536.21	180,046.44
合计	186,607,216.81	120,634,293.17

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的投资活动有关的现金

收回投资收到的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品赎回	545,000,000.00	699,000,000.00
出售其他权益工具股权	4,650,000.00	-
出售少数股东股权	850,000.00	-
合计	550,500,000.00	699,000,000.00

2) 支付的重要的投资活动有关的现金

投资支付的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资理财产品	502,000,000.00	654,950,000.00
投资其他非流动金融资产	40,000,000.00	30,000,000.00
投资其他权益工具股权	14,500,000.00	40,000,000.00
合计	556,500,000.00	724,950,000.00

3) 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债款	5,241,095.88	1,580,081.97
支付募集费用款项	1,539,339.62	-
合计	6,780,435.50	1,580,081.97

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		因现金变动	因非现金变动	因现金变动	因非现金变动	
短期借款	318,725,147.08	716,682,856.78	721,732.04	449,486,062.44	40,625,147.08	546,018,526.38
一年内到期的非流动负债	1,465,761.06	40,000,000.00	5,373,389.05	-	1,465,761.06	45,373,389.05
应付债券		429,094,339.62	-142,562,192.47	-	40,427.40	286,491,719.75
租赁负债	-	-	27,285,070.37	4,808,344.84	5,293,850.54	17,182,874.99
其他应付款-可转债发行费用	-	-	2,393,113.20	1,539,339.62	-	853,773.58
合计：	320,190,908.14	1,185,777,196.40	-106,829,315.21	455,833,746.90	47,425,186.08	895,920,283.75

58、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	165,452,661.96	122,770,521.54
加：资产减值准备/信用减值损失	34,133,292.91	31,630,346.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	122,159,797.56	90,486,924.68
使用权资产摊销	3,778,259.97	1,214,210.57
无形资产摊销	9,613,020.30	8,260,447.52
长期待摊费用摊销	4,606,685.27	4,718,666.66
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）	-176,417.14	-18,887,924.60
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	15,299,301.21	452,064.67
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-257,516.79	1,964,722.32
财务费用（收益以“-”号填列）	17,457,703.51	8,233,106.03
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,903,701.20	-19,964,848.45
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-12,956,181.15	-11,494,993.47
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-608,227.05	6,627,017.76
存货的减少（增加以“-”号填列）	-82,583,118.21	-111,735,524.68
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-126,486,832.98	-145,035,863.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	180,380,119.28	58,338,871.87
其他	23,304,970.50	1,714,340.57

项目	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	350,213,817.95	29,292,086.06
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	677,532,732.81	360,844,894.51
减：现金的期初余额	360,844,894.51	545,199,125.27
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	316,687,838.30	-184,354,230.76

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	677,532,732.81	360,844,894.51
其中：库存现金	50,452.58	39,566.44
可随时用于支付的银行存款	677,482,280.23	360,805,328.07
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	677,532,732.81	360,844,894.51

59、 外币货币性项目

项目	期末余额外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			14,267,643.03
其中：美元	2,014,435.59	7.0827	14,267,643.03
应收账款			75,323,376.74
其中：美元	10,634,839.36	7.0827	75,323,376.74
应付账款			3,039,571.66
其中：美元	429,154.37	7.0827	3,039,571.66

60、 租赁

(1) 公司作为承租人的租赁

项目	2023年
与租赁相关的现金流出总额	5,241,095.88

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

3、反向购买

报告期内未发生反向购买。

4、其他原因导致的合并范围变动

2023年4月，公司新设子公司澳赛诺医药；

七、在其他主体中权益的披露

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
澳赛诺	建德市	建德市	医药制造业	100.00	-	企业合并
杭州诺通	杭州市	杭州市	科技推广和应用服务业	100.00	-	设立
医药技术公司	杭州市	杭州市	科技推广和应用服务业	100.00	-	设立
杭州诺澳	杭州市	杭州市	科技推广和应用服务业	100.00	-	设立
诺泰诺和	杭州市	杭州市	科技推广和应用服务业	49.00	13.00	设立
诺和投资	杭州市	杭州市	股权投资	100.00	-	设立
杭州诺强	杭州市	杭州市	企业管理		81.25	设立
澳赛诺医药	杭州市	杭州市	技术服务		100.00	设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
诺泰诺和	38.00%	38.00%	2,516,512.50	-	17,535,158.74	

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
诺泰诺和	69,074,123.48	12,614,755.88	81,688,879.36	31,596,356.36	-	31,596,356.36

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
诺泰诺和	39,850,780.47	3,064,578.83	42,915,359.30	3,628,100.78	-	3,628,100.78

(续)

子公司名称	本期发生金额
-------	--------

	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
诺泰诺和	60,243,023.69	6,436,721.44	6,436,721.44	-3,416,435.37
(续)				
子公司名称	上期发生金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
诺泰诺和	46,226.42	-9,612,741.48	-9,612,741.48	-11,291,250.51

八、 政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助：无。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	35,316,256.11	3,460,000.00	-	7,315,431.77	-	31,460,824.34	与资产相关
合计	35,316,256.11	3,460,000.00	-	7,315,431.77	-	31,460,824.34	

3、计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
澳赛诺老厂区搬迁补助	207,382.32	228,095.22	与资产相关
2022 年新制造业计划专项资金的补助	212,000.04	159,000.02	与资产相关
连云港市 2017 年度医药特色产业发展切块奖补资金	135,000.00	135,000.00	与资产相关
未来科技城海创园政府补助款	444,646.09	215,648.04	与资产相关
省级战略性新兴产业发展专项资金	2,799,999.96	699,999.99	与资产相关
多功能车间等（二期工程）技改项目	60,000.00	60,000.00	与资产相关
新医药产业基地奖励	3,000,000.00	-	与资产相关
支持“智改数转”资金	456,403.36	-	与资产相关
建德市大健康产业发展补助资金	1,000,000.00	-	与收益相关
工业企业奖励资金	225,000.00	-	与收益相关
省科技计划专项资金	500,000.00	-	与收益相关
增值税加计抵减	391,549.45	-	与收益相关
市级科技创新政策奖补资金	250,000.00	-	与收益相关
退伍军人退税	217,500.00	-	与收益相关
财政局企业信用保险补贴	177,900.00	-	与收益相关
企业培优扶强补助资金	305,000.00	-	与收益相关
高企再次认定（区级配套）	150,000.00	-	与收益相关
院士专家补助	120,000.00	-	与收益相关
工作站资助款	170,000.00	-	与收益相关

数字经济扶持款	150,000.00	-	与收益相关
2023 年市级工业和信息产业发展奖	150,000.00	-	与收益相关
中央外经贸发展专项资金	75,800.00	-	与收益相关
专精特新补助款	50,000.00	-	与收益相关
重点产业奖励	-	1,329,000.00	与收益相关
花果山英才计划奖励	-	1,327,500.00	与收益相关
省普惠金融专项资金	-	1,000,000.00	与收益相关
杭州未来科技城管委会补贴	-	1,051,154.87	与收益相关
余杭区科技局企业奖励和项目补助	835,000.00	776,762.20	与收益相关
物联网补助款	-	500,000.00	与收益相关
循环经济补助款	-	500,000.00	与收益相关
外贸转型基地奖励	-	470,000.00	与收益相关
稳岗、培训、失业补贴等	436,866.07	1,030,676.95	与收益相关
研发增量补助	-	158,000.00	与收益相关
家工作站（B 类）认定科研经费	-	150,000.00	与收益相关
服务业补助款	-	150,000.00	与收益相关
省海外工程师奖励	-	100,000.00	与收益相关
连云港博士后市区奖励	-	100,000.00	与收益相关
特派员补助款	-	71,133.01	与收益相关
知识产权奖励	-	73,000.00	与收益相关
外向型发展专项资金	-	25,000.00	与收益相关
中小企业纾困款	-	20,000.00	与收益相关
人社付知识更新工程资助款	-	20,000.00	与收益相关
房产税、土地使用税减免	838,386.00	838,386.00	与收益相关
科创板上市奖励	-	3,000,000.00	与收益相关
建德大健康产业发展补助款	-	1,000,000.00	与收益相关
连云港经济技术开发区科技政策兑现	-	128,000.00	与收益相关
贷款贴息补助	-	26,500.00	与收益相关
115 引智计划项目款	300,000.00	200,000.00	与收益相关
外经贸发展专项资金	-	155,900.00	与收益相关
科技创新项目财政资助	250,000.00	200,000.00	与收益相关
双创人才奖励	-	22,500.00	与收益相关
商务发展专项资金	203,000.00	45,000.00	与收益相关
其他零星补助	8,000.00	68,432.86	与收益相关
合计	14,119,433.29	16,034,689.16	

九、与金融工具相关的风险

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

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

项目	期末余额		期初余额	
	美元	欧元	美元	欧元
货币资金	2,014,435.59	-	448,505.63	-
应收账款	10,634,839.36	-	23,793,161.88	-
应付账款	429,154.37	-	537,671.49	18,978.31

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

汇率变化	对净利润的影响	
	本期发生额	上期发生额
上升 5%	-3,678,436.48	-7,016,276.13
下降 5%	3,678,436.48	7,016,276.13

(2) 利率风险—公允价值变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款以及非银行金融机构抵押借款。公司的政策是固定利率借款占外部借款的 100%。

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

(4) 其他价格风险

本公司管理层认为暂无该类风险情况。

2、信用风险

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

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

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

此外，本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足

本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

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

十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
资产				
其他权益工具	-	-	45,388,000.00	45,388,000.00
其他非流动金融资产	-	72,109,219.03	-	72,109,219.03
持续以公允价值计量的资产总额		72,109,219.03	45,388,000.00	117,497,219.03

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

(1) 对于持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值。

(2) 公司持有的其他非上市公司股权因在相关市场信息无公开报价且公允价值信息不足，结合被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况、融资情况等未发生重大变化，采用投资成本或者估值报告价值作为公允价值期末最佳估计值。

十一、关联方及关联方交易

1、本公司的实际控制人情况

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

本企业最终控制方是赵德毅、赵德中。报告期末赵德毅直接持有公司 6.2922%的股份、赵德中直接持有公司 6.2922%的股份，二人合计直接持有公司 12.5844%的股份；赵德毅持有连云港诺通

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

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

2、本公司的其他关联方

其他关联方名称	关联关系
建德市五星生物科技有限公司	曾为持有 4.84%公司股份的法人股东，2023 年 7 月，将其持有的 4.84%公司股份转让给建德市星联企业管理有限公司。
伏隆贸易	实际控制人控制的企业
鹏亭贸易	实际控制人控制的企业
诺泰投资	公司法人股东
戚月霞	赵德毅配偶
赵学平	赵德中配偶
杭州新博思生物医药有限公司	公司曾持有其 15%股份的参股公司，2023 年 11 月，公司将持有的杭州新博思生物医药有限公司 15%的股份全部转让。
浙江华贝药业有限责任公司	公司持有其 11%股份的参股公司

3、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注七、1。

4、关联交易情况

（1）销售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州新博思生物医药有限公司	提供劳务	699,056.61	1,792,452.83
杭州新博思生物医药有限公司	销售商品	1,268,419.61	33,786.88

（2）采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州新博思生物医药有限公司	采购商品	37,699.12	-
杭州新博思生物医药有限公司	接受劳务	16,068,033.03	6,785,405.80

(3) 关联方担保

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赵德毅、戚月霞	5,000,000.00	2020/5/9	2023/5/8	是
赵德毅、赵德中	33,000,000.00	2020/8/20	2025/8/19	是

5、关联方资产转让、债务重组情况

(1) 出售资产

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州新博思生物医药有限公司	公司出售固定资产给新博思	893,383.38	-

(2) 购买资产

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

6、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬（万元）	1,275.30	1,025.33

7、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	预期信用损失	账面余额	预期信用损失
应收账款	浙江华贝药业有限责任公司	3,540,000.00	354,000.00	4,940,000.00	247,000.00
应收账款	杭州新博思生物医药有限公司	880,103.00	44,005.15	38,179.17	1,908.96
预付账款	杭州新博思生物医药有限公司	575,651.25	-	1,089,373.43	-

(2) 应付项目

无。

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
		数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
诺泰 2023 年	管理人员	1,667,900.00	34,375,419.00	-	-	-	-	-	-

限制性股票 激励计划	销售人员	384,100.00	7,916,301.00	-	-	-	-	-	-
	研发人员	944,000.00	19,455,840.00	-	-	-	-	62,100.00	1,279,881.00
	生产人员	103,600.00	2,135,196.00	-	-	-	-	-	-
小计		3,099,600.00	63,882,756.00	-	-	-	-	62,100.00	1,279,881.00
诺泰诺和限 制性股权激 励计划	管理人员	4,950,000.00	3,701,857.50						
	生产人员	150,000.00	112,177.50						
	研发人员	525,000.00	392,621.25						
小计		5,625,000.00	4,206,656.25						

公司于 2023 年 5 月 22 日召开第三届董事会第十一次会议，审议通过了《关于公司<2023 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，并于 2023 年 6 月 12 日召开 2022 年年度股东大会审议通过。公司于 2023 年 6 月 27 日召开第三届董事会第十二次会议，审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》。2023 年 9 月，公司一名激励对象离职，授予其 62,100.00 限制性股票因此失效。

公司子公司诺泰诺和 2023 年 12 月通过股东会决议，审议通过了《杭州诺泰诺和生物医药科技有限公司 2023 年股权激励方案》。公司子公司诺泰诺和与侯丽强等 12 位诺泰诺和高级管理人员签订了《杭州诺泰诺和生物医药科技有限公司限制性股权授予协议书》，将公司子公司杭州诺通持有的诺泰诺和的 562.5 万股作为限制性股权授予侯丽强等 12 位诺泰诺和高级管理人员。

2、以权益结算的股份支付情况

项目	诺泰 2023 年限制性股票激励计划	诺泰诺和限制性股权激励计划
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型计算	按照诺泰诺和全体股权价值评估
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日市价、授予价	公司销售增长率、折现率
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数变动等后续信息进行估计	根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	22,328,264.46	164,456.89

3、本期确认的费用总额

项目	授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
诺泰 2023 年限制性股票激励计划	管理人员	13,219,764.26	-
	销售人员	2,816,413.26	-
	研发人员	5,989,919.26	-
	生产人员	246,372.00	-
小计		22,272,468.78	-
诺泰诺和限制性股权激励计划	管理人员	240,714.22	-
	生产人员	2,782.18	-

	研发人员	21,756.65	-
小计		265,253.05	-

十三、 承诺及或有事项

1、承诺事项

(1) 公司与交通银行股份有限公司杭州建德支行签订了《最高额保证合同》，自 2023 年 5 月 26 日至 2024 年 5 月 26 日期间为子公司杭州澳赛诺生物科技有限公司最高额 8,000.00 万元的融资债权本金提供担保。截至 2023 年 12 月 31 日，杭州澳赛诺生物科技有限公司在上述担保项下存在短期借款本金 2,500.00 万元，到期日为 2024 年 05 月 26 日。

(2) 公司与中国银行股份有限公司建德支行签订了《最高额保证合同》，自 2023 年 3 月 15 日至 2024 年 3 月 14 日期间为子公司杭州澳赛诺生物科技有限公司最高额 6,000.00 万元的融资债权本金提供担保。截至 2023 年 12 月 31 日，杭州澳赛诺生物科技有限公司在上述担保项下存在短期借款本金 500 万，到期日为 2024 年 12 月 21 日。

(3) 公司与杭州联合农村商业银行股份有限公司科技支行签订了《最高额保证合同》，自 2023 年 08 月 03 日至 2024 年 07 月 17 日期间为子公司杭州诺澳生物医药科技有限公司最高额 3,000.00 万元的融资债权本金提供担保。截至 2023 年 12 月 31 日，杭州诺澳生物医药科技有限公司在上述担保项下存在短期借款本金 1000 万，到期日为 2024 年 02 月 07 日。

(4) 公司与招商银行股份有限公司杭州分行签订了《最高额不可撤销担保书》，自 2023 年 11 月 02 日至 2024 年 09 月 07 日期间为子公司杭州诺澳生物医药科技有限公司最高额 1,000.00 万元的融资债权本金提供担保。截至 2023 年 12 月 31 日，杭州澳赛诺生物科技有限公司在上述担保项下存在短期借款本金 1000 万，到期日为 2024 年 12 月 12 日。

2、或有事项

截止期末余额，公司无需要披露的重大或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

1、利润分配

经公司第三届董事会第十八次会议审议，公司 2023 年度利润分配方案拟定为：以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数分配利润，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 4 元（含税）。截至 2024 年 2 月 29 日，公司总股本 213,183,800 股，以此计算共计派发现金股利 85,273,520 元（含税）。2023 年度，公司不送红股、不以资本公积转增股本。如在实施权益分派的股权登记日前公司总股本发生变动的，公司拟维持分配总额不变，相应调整每股分配比例。该利润

分配方案尚需提请公司 2023 年年度股东大会审议通过后方可实施。

截止报告日，公司除上述披露事项外无重大的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截止报告日，公司不存在需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	195,450,573.26	103,237,395.15
1 至 2 年	7,028,223.00	4,477,600.00
2 至 3 年	4,477,600.00	-
3 年以上	-	-
合计	206,956,396.26	107,714,995.15

(2) 按预期信用损失方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	206,956,396.26	100.00	12,703,913.46	6.14	194,252,482.80
其中：组合一	206,751,646.26	99.90	12,703,913.46	6.14	194,047,732.80
组合二	204,750.00	0.10	-	-	204,750.00
合计	206,956,396.26	100.00	12,703,913.46	6.14	194,252,482.80

(续)

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

组合一中，按组合计提预期信用损失的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	195,245,823.26	9,762,291.16	5.00
1-2 年	7,028,223.00	702,822.30	10.00

2-3年	4,477,600.00	2,238,800.00	50.00
3年以上	-	-	-
合计	206,751,646.26	12,703,913.46	6.14

(续)

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

(2) 报告期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款预期信用损失	5,609,629.76	7,094,283.70				12,703,913.46
合计	5,609,629.76	7,094,283.70				12,703,913.46

(3) 报告期实际核销应收账款情况:

项目	本期发生额	上期发生额
实际核销的应收账款金额	-	-

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	关联关系	余额	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	预期信用损失
福建康成医药有限公司	非关联方	115,869,485.80	1年以内	55.99	5,793,474.29
前沿生物药业(南京)股份有限公司	非关联方	10,389,895.20	1年以内	5.02	519,494.76
浙江长典药物技术开发有限公司	非关联方	9,200,000.00	1年以内; 1-2年	4.45	780,000.00
北京洲际新泽医药科技有限公司	非关联方	8,845,967.30	1年以内	4.27	442,298.37
江苏豪森药业集团有限公司	非关联方	7,502,410.00	1年以内	3.63	375,120.50
合计		151,807,758.30		73.35	7,910,387.92

(5) 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产和负债。

2、其他应收款

(1) 分类情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	923,561.65

项目	期末余额	期初余额
应收股利		-
其他应收款	268,470,284.70	151,677,166.65
合计	268,470,284.70	152,600,728.30

(2) 应收利息

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

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按账龄分类情况:

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	167,462,761.71	136,159,649.11
1至2年	85,555,000.00	10,450,000.00
2至3年	10,450,000.00	5,100,000.00
3年以上	5,100,480.00	480.00
合计	268,568,241.71	151,710,129.11

2) 其他应收款按款项性质分类情况:

项目	期末账面余额	期初账面余额
暂借款	266,713,221.56	151,060,000.00
押金和保证金	1,050,480.00	95,480.00
代缴社保和住房公积金	804,540.15	554,649.11
合计	268,568,241.71	151,710,129.11

3) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	268,568,241.71	100.00	97,957.01	0.04	268,470,284.70
其中: 组合一	1,855,020.15	0.69	97,957.01	5.28	1,757,063.14
组合二	266,713,221.56	99.31	-	-	266,713,221.56
合计	268,568,241.71	100.00	97,957.01	0.04	268,470,284.70

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-

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

组合一中，按组合计提预期信用损失的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	1,759,540.15	87,977.01	5.00
1 至 2 年	95,000.00	9,500.00	20.00
2 至 3 年	-	-	50.00
3 年以上	480.00	480.00	100.00
合计	1,855,020.15	97,957.01	5.28

(续)

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

组合二中，不计提预期信用损失的其他应收款：

其他应收款	期末余额	期初余额	不计提的理由
澳赛诺	10,000,000.00	50,000,000.00	子公司往来、无收回风险
杭州诺通	57,160,000.00	37,560,000.00	子公司往来、无收回风险
杭州诺澳	199,553,221.56	63,450,000.00	子公司往来、无收回风险
杭州诺强	-	50,000.00	子公司往来、无收回风险
合计	266,713,221.56	151,060,000.00	

2) 报告期计提、收回或转回的预期信用损失情况

预期信用损失	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	32,962.46			32,962.46
本期计提	64,994.55			64,994.55
本期收回或转回	-			-
本期核销	-			-

其他变动	-		-
期末余额	97,957.01		97,957.01

3) 本期无实际核销其他应收款情况。

4) 期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	预期信用损失期末余额
杭州诺澳	暂借款	199,553,221.56	1 年以内/1 至 2 年	74.30	-
杭州诺通	暂借款	57,160,000.00	1 年以内	21.28	-
澳赛诺	暂借款	10,000,000.00	1 至 3 年	3.72	-
浙江爱杭股权投资基金管理有限公司	押金和保证金	900,000.00	1 年以内	0.34	45,000.00
连云港中华药港产业发展有限公司	押金和保证金	75,000.00	1 至 2 年	0.03	7,500.00
合计		267,688,221.56		99.67	52,500.00

3、长期股权投资

(1) 分类情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	630,144,828.46	-	630,144,828.46	612,124,000.00	-	612,124,000.00
合计	630,144,828.46	-	630,144,828.46	612,124,000.00	-	612,124,000.00

(2) 对子公司投资

本期发生额

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
澳赛诺	433,624,000.00	7,629,188.66	-	441,253,188.66	-	-
医药技术公司	42,000,000.00	1,026,550.00	-	43,026,550.00	-	-
杭州诺通	12,000,000.00	5,169,412.50	-	17,169,412.50	-	-
诺澳	100,000,000.00	1,192,387.31	-	101,192,387.31	-	-
诺泰诺和	24,500,000.00	3,003,289.99	-	27,503,289.99	-	-
合计	612,124,000.00	18,020,828.46	-	630,144,828.46	-	-

4、营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	646,087,666.95	248,173,377.07	359,180,764.24	169,614,757.55
其他业务	225,685.88	153,227.67	765,647.33	468,151.43

合计	646,313,352.83	248,326,604.74	359,946,411.57	170,082,908.98
----	----------------	----------------	----------------	----------------

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-7,800,000.00
理财产品收益	477,005.02	539,934.25
合计	477,005.02	-7,260,065.75

十七、 补充财务资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-15,062,684.91	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,011,383.84	详见 A 八
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	3,161,217.99	详见五、49，五、50
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-1,299,818.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
税前非经常性损益合计	-6,189,901.96	
减：非经常性损益的所得税影响数	-1,033,006.10	
税后非经常性损益	-5,156,895.86	
减：归属于少数股东的税后非经常性损益	12,397.63	
归属于母公司股东的税后非经常性损益	-5,169,293.49	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	168,105,398.74	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.26	0.76	0.76
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.52	0.79	0.78

江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司

2024 年 3 月 29 日



营业执照

副本(11-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息,体验更多增值服务。

统一社会信用代码

91110102089661664J

名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

注册资本 1000万元

成立日期 2013年12月13日

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704



法定代表人 刘红卫

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业财务报告,出具验资情况报告;清算、审计;企业财务、税务、法律、会计、管理、咨询;其他依法规定的内容;法律、法规、国务院部门批准的其他项目;国家法律法规和政策允许的其他经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。

登记机关



2023年08月30日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

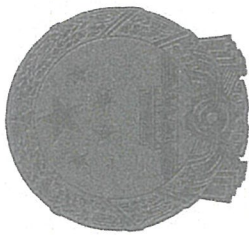
证书序号: 0017145

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



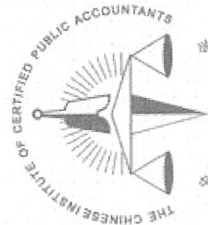
中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中天会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人: 刘红卫
 主任会计师: 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701
 经营场所: 一704
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11000204
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0079号
 批准执业日期: 2013年12月02日



姓名: 贾丽娜
 Full name: 贾丽娜
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1987-07-23
 Date of birth: 1987-07-23
 工作单位: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 210204198707235827
 Identity card No.: 210204198707235827



贾丽娜(320000100013)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 320000100013
 No. of Certificate: 320000100013
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 江苏省注册会计师协会
 1996 年 12 月 16 日
 发证日期: 2021 年 07 月 18 日
 Date of Issuance: 2021 年 07 月 18 日

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

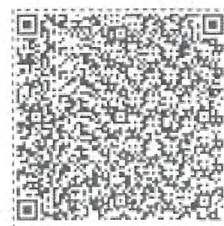


姓名: 刘鑫康
 Full name: 刘鑫康
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1986-07-07
 Date of birth: 1986-07-07
 工作单位: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
 Working unit: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
 身份证号码: 362204198607078450
 Identity card No.: 362204198607078450

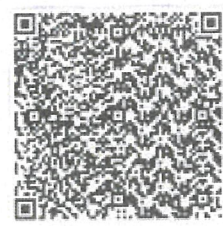


登记
 Registration
 合格, 继续有效一年。
 Valid for another year after

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



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



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

