

万邦德制药集团有限公司

审计报告

大华审字[2023]002037号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

万邦德制药集团有限公司

审计报告及财务报表

(2022年1月1日至2022年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-85

审计报告

大华审字[2023] 002037号

万邦德制药集团有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了万邦德制药集团有限公司（以下简称万邦德制药公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了万邦德制药公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于万邦德制药公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

万邦德制药公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务

报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，万邦德制药公司管理层负责评估万邦德制药公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算万邦德制药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万邦德制药公司的财务报告过程。

四、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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，就可能导致对万邦德制药公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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万邦德制药公司不能持续经营。

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. 就万邦德制药公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

(项目合伙人) 段奇

中国·北京

中国注册会计师：_____

辛庆辉

二〇二三年四月二十五日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：万邦德制药集团有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	323,533,316.24	345,022,095.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	170,240,312.46	175,417,972.13
应收账款	注释3	900,771,545.87	795,738,638.90
应收款项融资	注释4	34,274,316.35	35,964,303.34
预付款项	注释5	87,033,256.41	43,721,342.58
其他应收款	注释6	51,222,637.06	7,320,114.57
存货	注释7	145,554,711.49	145,295,576.98
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	注释8	2,207,022.42	2,130,185.12
流动资产合计		1,714,837,118.30	1,550,610,228.85
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释9	19,403,728.75	20,459,066.48
固定资产	注释10	300,347,066.09	265,340,460.57
在建工程	注释11	193,049,309.47	131,085,542.24
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释12	13,011,383.65	119,789.40
无形资产	注释13	160,402,477.95	120,600,426.89
开发支出	注释14	25,196,000.24	18,886,925.45
商誉			
长期待摊费用	注释15	3,257,739.64	3,823,376.01
递延所得税资产	注释16	21,280,779.98	17,379,994.12
其他非流动资产	注释17	28,519,738.12	25,003,271.01
非流动资产合计		764,468,223.89	602,698,852.17
资产总计		2,479,305,342.19	2,153,309,081.02

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

合并资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 万邦德制药集团有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债:			
短期借款	注释18	424,850,539.31	315,736,961.25
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释19	7,106,782.00	5,000,000.00
应付账款	注释20	112,023,294.97	129,228,846.34
预收款项			
合同负债	注释21	18,709,556.85	27,958,601.20
应付职工薪酬	注释22	17,768,591.77	14,967,830.36
应交税费	注释23	45,796,957.46	86,794,257.98
其他应付款	注释24	41,978,165.14	35,640,640.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释25	9,191,578.78	9,133,343.50
其他流动负债	注释26	36,588,362.45	72,410,013.54
流动负债合计		714,013,828.73	696,870,495.01
非流动负债:			
长期借款	注释27		
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	注释28	9,521,912.96	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释29	3,375,861.15	5,859,163.64
递延收益	注释30	20,710,828.47	16,580,529.03
递延所得税负债	注释16	16,741,742.26	14,484,025.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		50,350,344.84	36,923,718.26
负债合计		764,364,173.57	733,794,213.27
股东权益:			
股本	注释31	360,000,000.00	360,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	注释32	11,457,323.74	11,457,323.74
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释33	153,279,498.78	122,108,898.32
未分配利润	注释34	1,178,184,515.18	910,468,505.42
归属于母公司股东权益合计		1,702,921,337.70	1,404,034,727.48
少数股东权益		12,019,830.92	15,480,140.27
股东权益合计		1,714,941,168.62	1,419,514,867.75

合并利润表

2022年度

编制单位：万邦德制药集团有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释35	1,381,337,071.00	1,160,330,570.57
减：营业成本	注释35	541,694,875.09	358,366,236.25
税金及附加	注释36	15,793,996.55	13,855,171.22
销售费用	注释37	363,921,576.79	356,473,344.09
管理费用	注释38	45,033,908.95	44,931,474.37
研发费用	注释39	48,562,861.41	43,633,866.49
财务费用	注释40	14,560,159.52	12,382,349.94
其中：利息费用		14,674,629.62	12,166,964.91
利息收入		202,372.27	144,668.24
加：其他收益	注释41	6,090,908.80	9,728,486.73
投资收益（损失以“-”号填列）	注释42	11,360,860.87	10,022,212.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释43	-19,633,094.91	-18,341,937.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释44	-1,308,700.98	-10,181,694.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释45	-983,535.90	-106,789.90
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		347,296,130.57	321,808,405.76
加：营业外收入	注释46	689,515.10	764,219.74
减：营业外支出	注释47	1,460,475.33	5,585,012.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		346,525,170.34	316,987,613.40
减：所得税费用	注释48	51,098,869.47	50,800,863.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		295,426,300.87	266,186,750.27
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		295,426,300.87	266,186,750.27
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		298,886,610.22	271,518,040.51
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,460,309.35	-5,331,290.24
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		295,426,300.87	266,186,750.27
归属于母公司所有者的综合收益总额		298,886,610.22	271,518,040.51
归属于少数股东的综合收益总额		-3,460,309.35	-5,331,290.24

合并现金流量表

2022年度

编制单位: 万邦德制药集团有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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		1,060,251,815.54	892,785,939.90
收到的税费返还		609.13	
收到其他与经营活动有关的现金	注释49	29,128,288.08	33,952,044.48
经营活动现金流入小计		1,089,380,712.75	926,737,984.38
购买商品、接受劳务支付的现金		433,792,367.12	303,194,765.48
支付给职工以及为职工支付的现金		80,605,238.83	79,821,844.75
支付的各项税费		212,282,130.92	149,931,847.02
支付其他与经营活动有关的现金	注释49	405,960,593.40	382,690,793.68
经营活动现金流出小计		1,132,640,330.27	915,639,250.93
经营活动产生的现金流量净额		-43,259,617.52	11,098,733.45
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		11,360,860.87	7,657,067.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		130,300.00	241,025.21
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			19,814,672.92
收到其他与投资活动有关的现金	注释49	848,025,057.47	429,981,199.06
投资活动现金流入小计		859,516,218.34	457,693,964.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		110,654,479.02	36,369,166.72
投资支付的现金			
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	注释49	822,196,349.35	339,200,000.00
投资活动现金流出小计		932,850,828.37	375,569,166.72
投资活动产生的现金流量净额		-73,334,610.03	82,124,797.95
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		496,300,000.00	315,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		496,300,000.00	315,300,000.00
偿还债务支付的现金		387,300,000.00	311,190,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,739,168.44	12,874,126.21
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	注释49	182,424.00	144,000.00
筹资活动现金流出小计		405,221,592.44	324,208,126.21
筹资活动产生的现金流量净额		91,078,407.56	-8,908,126.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
			-1,532.55
五、现金及现金等价物净增加额		-25,515,819.99	84,313,872.64
加: 期初现金及现金等价物余额		345,022,095.23	260,708,222.59

合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：万邦德制药集团有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	360,000,000.00		11,457,323.74				122,108,898.32	910,468,505.42	15,480,140.27	1,419,514,867.75
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	360,000,000.00		11,457,323.74				122,108,898.32	910,468,505.42	15,480,140.27	1,419,514,867.75
三、本年增减变动金额							31,170,600.46	267,716,009.76	-3,460,309.35	295,426,300.87
（一）综合收益总额								298,886,610.22	-3,460,309.35	295,426,300.87
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配							31,170,600.46	-31,170,600.46		
1. 提取盈余公积							31,170,600.46	-31,170,600.46		
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	360,000,000.00		11,457,323.74				153,279,498.78	1,178,184,515.18	12,019,830.92	1,714,941,168.62

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022年度

编制单位:万邦德制药集团有限公司

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	360,000,000.00		11,457,323.74				93,555,203.82	667,496,572.10	47,263,712.48	1,179,772,812.14
加:会计政策变更							758.73	6,828.58		7,587.31
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	360,000,000.00		11,457,323.74				93,555,962.55	667,503,400.68	47,263,712.48	1,179,780,399.45
三、本年增减变动金额							28,552,935.77	242,965,104.74	-31,783,572.21	239,734,468.30
(一)综合收益总额								271,518,040.51	-5,331,290.24	266,186,750.27
(二)股东投入和减少资本									-26,452,281.97	-26,452,281.97
1. 股东投入的普通股									-30,000,000.00	-30,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他									3,547,718.03	3,547,718.03
(三)利润分配							28,552,935.77	-28,552,935.77		
1. 提取盈余公积							28,552,935.77	-28,552,935.77		
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四)股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五)专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六)其他										
四、本期末余额	360,000,000.00		11,457,323.74				122,108,898.32	910,468,505.42	15,480,140.27	1,419,514,867.75

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位: 万邦德制药集团有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十二	期末余额	上期期末余额
流动资产:			
货币资金		318,480,798.08	333,798,314.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		154,872,711.87	162,740,448.76
应收账款	注释1	882,018,237.09	774,115,967.57
应收款项融资		28,445,864.55	23,324,246.84
预付款项		64,901,271.67	43,018,934.90
其他应收款	注释2	66,841,033.37	7,114,041.56
存货		107,379,793.85	107,072,049.67
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			
流动资产合计		1,622,939,710.48	1,451,184,003.84
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	注释3	122,084,788.87	122,084,788.87
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		19,403,728.75	20,459,066.48
固定资产		275,128,515.64	235,036,928.98
在建工程		193,049,309.47	131,085,542.24
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		13,011,383.65	119,789.40
无形资产		151,426,195.08	109,051,234.40
开发支出		25,196,000.24	18,886,925.45
商誉			
长期待摊费用		3,257,739.64	3,823,376.01
递延所得税资产		18,759,857.36	14,673,127.47
其他非流动资产		27,969,738.12	24,513,243.49
非流动资产合计		849,287,256.82	679,734,022.79
资产总计		2,472,226,967.30	2,130,918,026.63

母公司资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 万邦德制药集团有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注十二	期末余额	上期期末余额
流动负债:			
短期借款		424,850,539.31	315,736,961.25
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		7,106,782.00	5,000,000.00
应付账款		92,149,940.78	114,523,886.23
预收款项			
合同负债		18,024,211.79	26,966,665.66
应付职工薪酬		16,174,911.63	13,517,646.70
应交税费		45,512,024.23	86,537,035.72
其他应付款		60,637,991.78	52,869,658.83
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		178,378.78	120,143.50
其他流动负债		32,588,731.00	66,193,446.55
流动负债合计		697,223,511.30	681,465,444.44
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		9,521,912.96	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		3,375,861.15	5,859,163.64
递延收益		19,964,056.47	15,697,553.03
递延所得税负债		16,741,742.26	14,484,025.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		49,603,572.84	36,040,742.26
负债合计		746,827,084.14	717,506,186.70
股东权益:			
股本		360,000,000.00	360,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		18,336,171.43	18,336,171.43
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		153,279,498.78	122,080,694.46
未分配利润		1,193,784,212.95	912,994,974.04
股东权益合计		1,725,399,883.16	1,413,411,839.93

母公司利润表

2022年度

编制单位: 万邦德制药集团有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	1,067,417,762.62	1,000,671,113.02
减: 营业成本	注释4	219,522,293.33	200,503,986.84
税金及附加		15,101,342.05	13,141,431.00
销售费用		359,895,023.65	352,031,461.35
管理费用		38,342,243.28	34,856,117.70
研发费用		48,811,266.31	41,881,830.99
财务费用		14,330,215.70	12,314,321.78
其中: 利息费用		14,422,385.16	12,097,510.39
利息收入		165,094.39	123,730.83
加: 其他收益		5,313,662.51	9,290,789.10
投资收益(损失以“-”号填列)	注释5	12,392,533.47	7,768,971.92
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			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-5,117,820.59	-3,662,716.49
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-19,305,214.11	-17,289,716.10
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-978,929.07	-107,164.11
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		363,719,610.51	341,942,127.68
加: 营业外收入		500,012.99	740,006.31
减: 营业外支出		1,421,150.89	5,280,415.73
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		362,798,472.61	337,401,718.26
减: 所得税费用		50,810,429.38	52,154,399.15
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		311,988,043.23	285,247,319.11
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		311,988,043.23	285,247,319.11
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		311,988,043.23	285,247,319.11
七、每股收益:			

母公司现金流量表

2022年度

编制单位: 万邦德制药集团有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	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	747,078,733.67	718,071,450.32
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	28,449,705.85	63,742,018.20
经营活动现金流入小计	775,528,439.52	781,813,468.52
购买商品、接受劳务支付的现金	135,789,798.94	158,122,519.93
支付给职工以及为职工支付的现金	72,649,622.33	69,825,804.14
支付的各项税费	209,463,221.69	146,289,826.73
支付其他与经营活动有关的现金	381,682,215.00	382,804,397.93
经营活动现金流出小计	799,584,857.96	757,042,548.73
经营活动产生的现金流量净额	-24,056,418.44	24,770,919.79
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资所收到的现金		20,000,000.00
取得投资收益收到的现金	11,119,333.10	7,657,067.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	129,300.00	231,025.21
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	1,098,025,057.47	440,481,199.06
投资活动现金流入小计	1,109,273,690.57	468,369,291.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	109,781,107.72	35,207,567.35
投资支付的现金		
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	1,086,296,349.35	342,300,000.00
投资活动现金流出小计	1,196,077,457.07	377,507,567.35
投资活动产生的现金流量净额	-86,803,766.50	90,861,724.40
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	487,300,000.00	315,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		250,700,000.00
筹资活动现金流入小计	487,300,000.00	566,000,000.00
偿还债务支付的现金	378,300,000.00	311,190,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	17,301,948.52	12,436,126.21
支付其他与筹资活动有关的现金	182,424.00	277,044,000.00
筹资活动现金流出小计	395,784,372.52	600,670,126.21
筹资活动产生的现金流量净额	91,515,627.48	-34,670,126.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,532.55
五、现金及现金等价物净增加额	-19,344,557.46	80,960,985.43
加: 期初现金及现金等价物余额	333,798,314.54	252,837,329.11
六、期末现金及现金等价物余额	314,453,757.08	333,798,314.54

万邦德制药集团有限公司 2022 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

万邦德制药集团有限公司（以下简称本公司或本集团，万邦德制药公司，原名为万邦德制药集团股份有限公司）前身系原浙江万邦药业有限公司（以下简称万邦药业公司），万邦药业公司系由浙江万邦实业股份有限公司、自然人庄惠共同出资组建，于 2002 年 7 月 29 日在温岭市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 3310811005662 的企业法人营业执照，成立时注册资本 1,000 万元。公司总部位于浙江省温岭市，现持有台州市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 9133100074290886X3 的营业执照，注册资本 36,000 万元。

本公司经营范围：药品生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；化工产品销售（不含许可类化工产品）；产业用纺织制成品生产；产业用纺织制成品销售；包装材料及制品销售；仪器仪表销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属药品生产行业，主要产品为银杏叶滴丸、盐酸溴己新片、间苯三酚注射液、石杉碱甲注射液等。银杏叶滴丸：主要用于心脑血管疾病；盐酸溴己新片：主要用于呼吸道疾病；间苯三酚注射液：主要用于胃肠动力抑制药；石杉碱甲注射液：主要用于老年痴呆、脑细胞损失修复。根据产品类别不同，本公司采用不同的销售模式，主要分为专业化学术推广模式、经销商模式和直销模式。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注六、在其他主体中的权益。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 25 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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》

和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法、应收款项坏账准备计提的方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认时点等。

(二)遵循企业会计准则的声明

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

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;

(4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产, 该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足的, 调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的, 属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理; 不属于一揽子交易的, 在取得控制权日, 长期股权投资初始投资成本, 与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资, 因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理, 直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理; 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动, 暂不进行会计处理, 直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期, 即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时, 本公司一般认为实现了控制权的转移:

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的, 已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分, 并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策, 并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量, 公允价值与其账面价值的差额, 计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 经复核后,

计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算

的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、

价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十)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，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。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

(1) 本公司对以摊余成本计量的金融资产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。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

(2) 单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	金额 1,000 万元以上（含）或占应收款项账面余额 10%以上的款项以及应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—账龄分析组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(4) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据—银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		信用损失率，计算预期信用损失
应收账款—关联方	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据、应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款—账龄分析组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据、应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 账龄分析组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率(%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

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。

(十一) 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）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据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
无风险银行承兑票据组合	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。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期损失率。该组合预期信用损失率为 0。
商业承兑汇票	出票人为公司客户，历史上未发生过票据违约，信用风险较低。	参考应收账款历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状

组合名称	确定组合的依据	计提方法
		况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

(十二)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）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

(十三)应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十）6.金融工具减值。

(十四)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）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

(十五)存货

1. 存货的分类

存货是指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、在产品、库存商品、包装物、低值易耗、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- (3) 其他周转材料采用分次摊销法进行摊销。

(十六)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资

成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面

价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,不属于一揽子交易的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中,对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易,处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益;在丧失对子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有

子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

- （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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5	9.5-4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.5
运输设备	年限平均法	4-10	5	23.75-9.5
其他设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.5

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十八) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十九)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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3

个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(二十一)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件、专利、药品生产技术、专有技术。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性

质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命
土地使用权	50
非专利技术	10-20
药品生产技术	5-20
药品销售代理权	10
软件	5-10

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

内部研究开发支出的资本化时点：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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十二) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费用	5-10 年	

(二十三) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十四) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十五) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价

值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十六)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。

(二十七)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 销售商品
- (2) 提供劳务
- (3) 让渡资产使用权

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当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。

2. 收入确认的具体方法

药品生产销售属于在某一时点履行的履约义务，公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户签收确认、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：(1)将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；(2)公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；(3)收入的金额能够可靠地计量；(4)相关的经济利益很可能流入；(5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产所有权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十八) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与经营活动相关的各类补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策

性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十) 租赁

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。

1. 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。

2. 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。

3. 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。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十）和（二十六）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(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。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十一)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”。	本次变更经公司董事会审议通过。	(1)
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	本次变更经公司董事会审议通过。	(2)

(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称“试运行销售”）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

1) 关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理

本公司对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至解释施行日（2022 年 1 月 1 日）之间发生的试运行销售，本公司按照解释 15 号的规定进行追溯调整，执行此项政策变更对可比期间财务数据无影响。

2) 关于亏损合同的判断

本公司对在首次施行解释 15 号（2022 年 1 月 1 日）时尚未履行完所有义务的合同执行解释 15 号，累积影响数调整首次执行解释 15 号当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据，执行此项政策变更对可比期间财务数据无影响。

（2）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

1) 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

本公司对于分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响且未按照解释 16 号的规定进行处理的，已进行追溯调整，执行此项政策变更对可比期间财务数据无影响。

2) 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的解释 16 号规定的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付交易，未按照解释 16 号的规定进行处理的，本公司按照解释 16 号的规定进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整，执行此项政策变更对可比期间财务数据无影响

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%、6%、9%、 13%	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2% 或 12%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
企业所得税	应纳税所得额	5%、15%、25%	

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
温岭万邦德企业管理咨询有限公司	25%
浙江万邦德健康科技有限公司	25%
浙江万邦德医药原料有限公司	20%
万邦德制药集团杭州医药技术有限公司	20%
万邦德制药集团浙江医药销售有限公司	25%
江苏贝斯康药业有限公司	15%

(二) 税收优惠政策及依据

1、 本公司

1) 根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于 2018 年 11 月 30 日联合颁发的高新技术企业证书(编号 GR201833003530), 公司通过高新技术企业复审, 资格有效期 3 年, 企业所得税优惠期为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日;

根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于 2021 年 12 月 16 日颁发的高新技术企业证书(编号 GR202133002735), 公司通过高新技术企业复审, 资格有效期 3 年, 企业所得税优惠期为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日;

2018—2022 年度公司减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2) 根据财政部 税务总局 科技部 发布的《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号) 规定, 高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具, 允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除, 并允许在税前实行 100% 加计扣除。凡在 2022 年第四季度内具有高新技术企业资格的企业, 均可适用该项政策。企业选择适用该项政策当年不足扣除的, 可结转至以后年度按现行有关规定执行。公司按照上述优惠, 于 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具, 在本年度一次性全额在计算应纳税所得额时扣除, 并在税前实行 100% 加计扣除。

2、 江苏贝斯康药业有限公司

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2022 年 12 月 26 日公布的《关于公示江苏省 2022 年认定的第三批高新技术企业名单的通知》，子公司江苏贝斯康药业有限公司通过了高新技术企业审核，资格有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。2022—2024 年度该公司减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

截止 2022 年 12 月 31 日，公司尚未取得高新技术企业认证证书，预计在 2023 年取得，2022 年适用 15% 的企业所得税税率。

3、万邦德制药集团杭州医药技术有限公司、浙江万邦德医药原料有限公司、温岭万邦德企业管理咨询有限公司

根据财政部、税务总局发布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 12 号）：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。报告期内公司子公司浙江万邦德医药原料有限公司、万邦德制药集团杭州医药技术有限公司、温岭万邦德企业管理咨询有限公司适用小型微利企业税收优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，上期期末指 2021 年 12 月 31 日，本期发生额均为 2022 年 1-12 月，上期发生额均为 2021 年 1-12 月。

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,302.72	91,911.65
银行存款	319,503,972.52	344,930,183.58
其他货币资金	4,027,041.00	
未到期应收利息		
合计	323,533,316.24	345,022,095.23
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

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	4,027,041.00	
合计	4,027,041.00	

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司以人民币 4,027,941.00 元作为开具银行承兑汇票的保证金，保证金比列为 50%。

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	170,240,312.46	175,417,972.13
商业承兑汇票		
合计	170,240,312.46	175,417,972.13

于 2022 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

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	65,683,530.67	34,156,120.06
合计	65,683,530.67	34,156,120.06

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	700,868,783.43	654,508,944.05
1—2 年	219,299,055.53	172,956,052.05
2—3 年	49,272,358.22	23,644,591.53
3—4 年	5,615,038.35	6,434,511.42
4—5 年	3,562,747.42	747,434.85
5 年以上	8,314,208.48	7,796,900.43
小计	986,932,191.43	866,088,434.33
减：坏账准备	86,160,645.56	70,349,795.43
合计	900,771,545.87	795,738,638.90

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,057,984.00	0.69	7,057,984.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	979,830,267.43	99.28	79,100,464.56	8.07	900,729,802.87
其中：关联方组合	43,940.00	-	2,197.00	5.00	41,743.00
账龄组合	979,830,267.43	99.28	79,100,464.56	8.07	900,729,802.87
合计	986,932,191.43	100.00	86,160,645.56	8.73	900,771,545.87

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,747,984.00	0.89	7,747,984.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	858,340,450.33	99.11	62,601,811.43	7.29	795,738,638.90
其中：关联方组合	2,709,165.00	0.31	135,458.25	5.00	2,573,706.75
账龄组合	855,631,285.33	98.79	62,466,353.18	7.30	793,164,932.15
合计	866,088,434.33	100.00	70,349,795.43	8.12	795,738,638.90

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆力美药业有限公司	3,004,984.00	3,004,984.00	100.00	收回可能性极低
安阳市泰崇华物资有限公司	1,725,000.00	1,725,000.00	100.00	收回可能性极低
湖南华宝通制药有限公司	2,328,000.00	2,328,000.00	100.00	收回可能性极低
合计	7,057,984.00	7,057,984.00	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	43,940.00	2,197.00	5.00
1-2 年			

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	43,940.00	2,197.00	5.00

(2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	700,824,843.43	35,041,242.16	5.00
1—2 年	219,299,055.53	21,929,905.56	10.00
2—3 年	49,272,358.22	14,781,707.47	30.00
3—4 年	5,615,038.35	2,807,519.18	50.00
4—5 年	557,763.42	278,881.71	50.00
5 年以上	4,261,208.48	4,261,208.48	100.00
合计	979,830,267.43	79,100,464.56	8.07

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
单项计提坏账准备的应收账款	7,747,984.00		690,000.00			7,057,984.00
按组合计提坏账准备的应收账款	62,601,811.43	16,500,850.13				79,102,661.56
其中：关联方组合	135,458.25	-133,261.25				2,197.00
账龄组合	62,466,353.18	16,634,111.38		-	-	79,100,464.56
合计	70,349,795.43	16,500,850.13	690,000.00			86,160,645.56

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
重庆力美药业有限公司	690,000.00	银行存款	回款
合计	690,000.00		

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	257,937,493.46	26.14	17,661,967.48

注释4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	34,274,316.35	35,964,303.34
合计	34,274,316.35	35,964,303.34

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	66,622,967.43	76.55	40,392,587.60	92.39
1 至 2 年	17,379,612.89	19.97	3,150,146.09	7.21
2 至 3 年	2,853,320.00	3.28	1,735.55	
3 年以上	177,356.09	0.20	176,873.34	0.40
合计	87,033,256.41	100.00	43,721,342.58	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
永城市九龙药业有限公司	8,909,057.40	1-2 年	由于某原料药的中间体比较紧俏，提前支付预付款，货物分批到货。
河南益智医药科技有限公司	8,400,000.00	1-2 年	河南益智医药科技有限公司专门生产某原料药的中间体，产品均专供万邦德制药集团有限公司，依据战略合作协议预付款项。
无锡市准马进出口有限公司	2,850,000.00	2-3 年	某原料药的中间体已转与永城市九龙药业有限公司进行合作，该客户预付款待进一步协商后解决。
合计	20,159,057.40		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	80,560,888.53	92.56

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	51,222,637.06	7,320,114.57
合计	51,222,637.06	7,320,114.57

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	50,280,598.26	3,262,640.99
1—2 年	706,810.00	1,355,700.00
2—3 年	1,355,700.00	4,279,379.42
3—4 年	4,279,379.42	1,000,000.00
4—5 年	1,000,000.00	545,180.16
5 年以上	10,312,143.36	9,766,963.20
小计	67,934,631.04	20,209,863.77
减：坏账准备	16,711,993.98	12,889,749.20
合计	51,222,637.06	7,320,114.57

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	54,124,819.00	4,088,819.00
拆借款		409,500.00
备用金	2,000.00	11,618.30
应收暂付款	788,221.06	1,621,879.65
其他	13,019,590.98	14,078,046.82
合计	67,934,631.04	20,209,863.77

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	50,280,598.26	2,514,029.91	47,766,568.35	3,262,640.99	163,132.05	3,099,508.94
第二阶段	706,810.00	70,681.00	636,129.00	1,355,700.00	135,570.00	1,220,130.00
第三阶段	16,947,222.78	14,127,283.07	2,819,939.71	15,591,522.78	12,591,047.15	3,000,475.63
合计	67,934,631.04	16,711,993.98	51,222,637.06	20,209,863.77	12,889,749.20	7,320,114.57

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	11,746,420.85	17.29	11,074,570.85	94.28	671,850.00
按组合计提预期信用损失	56,188,210.19	82.71	5,637,423.13	10.03	50,550,787.06

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
的其他应收款					
其中：账龄组合	56,188,210.19	82.71	5,637,423.13	10.03	50,550,787.06
合计	67,934,631.04	100.00	16,711,993.98	24.60	51,222,637.06

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	10,402,720.85	51.47	10,402,720.85	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,807,142.92	48.53	2,487,028.35	25.36	7,320,114.57
其中：账龄组合	9,807,142.92	48.53	2,487,028.35	25.36	7,320,114.57
合计	20,209,863.77	100.00	12,889,749.20	63.78	7,320,114.57

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东蜀中药业有限公司	8,681,360.76	8,681,360.76	100.00	注 1
樊恩生	1,343,700.00	671,850.00	50.00	担保代偿，账龄时间较长
吉林省舒兰合成药业股份有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	注 2
浙江乐普药业股份有限公司	535,360.09	535,360.09	100.00	注 3
江西省山水医药有限责任公司	186,000.00	186,000.00	100.00	注 4
合计	11,746,420.85	11,074,570.85	94.28	

注 1：公司期末应收山东蜀中药业有限公司的款项系预付的用于购买原料药的余款，预计收回的可能性极低，已根据抵减子公司的债务后的净值全额计提坏账准备。

注 2：子公司万邦德制药集团浙江医药销售有限公司期末应收吉林省舒兰合成药业股份有限公司款项系用于购买货物的保证金，因子公司万邦德制药集团浙江医药销售有限公司单方面终止采购合同，预计该保证金无法收回，按 100%的比例计提坏账准备。

注 3：公司期末应收浙江乐普药业股份有限公司的款项系预付的用于购买原料药的余款，因与该公司存在纠纷，预计该款项无法收回，按 100%的比例计提坏账准备。

注 4：子公司万邦德制药集团浙江医药销售有限公司期末应收江西省山水医药有限责任公司款项系用于购买货物，因与该公司存在纠纷，虽已胜诉但尚未收到回款，预计该款项无

法收回，按 100%的比例计提坏账准备。

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	50,280,598.26	2,514,029.91	5.00
1—2 年	706,810.00	70,681.00	10.00
2—3 年	12,000.00	3,600.00	30.00
3—4 年	4,279,379.42	2,139,689.71	50.00
4—5 年			
5 年以上	909,422.51	909,422.51	100.00
合计	56,188,210.19	5,637,423.13	10.03

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	163,132.05	135,570.00	12,591,047.15	12,889,749.20
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	-35,340.50	35,340.50		
—转入第三阶段		-1,200.00	1,200.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	2,386,238.36	-99,029.50	1,535,035.92	3,822,244.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,514,029.91	70,681.00	14,127,283.07	16,711,993.98

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南华宝通制药有限公司	押金保证金	30,000,000.00	1 年以内	44.16	1,500,000.00
温岭市创新生物医药科技股份有限公司	押金保证金	20,000,000.00	1 年以内	29.44	1,000,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东蜀中药业有限公司	其他	8,681,360.76	5 年以上	12.78	8,681,360.76
温岭市石塘镇人民政府财政所	押金保证金	2,250,000.00	3-4 年	3.31	1,125,000.00
杭州英柏医药科技有限公司	其他	2,000,000.00	3-4 年	2.94	1,000,000.00
合计		62,931,360.76		92.64	13,306,360.76

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	45,047,704.06	554,860.81	44,492,843.25	41,742,117.64	984,775.31	40,757,342.33
在产品	19,331,753.48		19,331,753.48	25,105,368.68		25,105,368.68
库存商品	84,342,331.89	6,433,934.82	77,908,397.07	81,995,010.50	9,186,641.67	72,808,368.83
包装物	2,915,752.47	372,773.97	2,542,978.50	3,264,995.69	197,056.65	3,067,939.04
低值易耗	1,604,710.33	841,727.47	762,982.86	1,866,976.43	937,572.82	929,403.61
发出商品	515,756.33		515,756.33	2,627,154.49		2,627,154.49
合计	153,758,008.56	8,203,297.07	145,554,711.49	156,601,623.43	11,306,046.45	145,295,576.98

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	984,775.31	34,807.79			464,722.29		554,860.81
库存商品	9,186,641.67	530,281.08			3,282,987.93		6,433,934.82
包装物	197,056.65	179,431.52			3,714.20		372,773.97
低值易耗	937,572.82	564,180.59			660,025.94		841,727.47
合计	11,306,046.45	1,308,700.98			4,411,450.36		8,203,297.07

注释8. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	1,363,765.62	1,287,599.91
预缴税款	843,256.80	842,585.21
合计	2,207,022.42	2,130,185.12

注释9. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	21,042,095.74	-	-	21,042,095.74
2. 本期增加金额				
外购				
存货\固定资产\在建工程转入				
非同一控制下企业合并				
股东投入				
外币报表折算差额				
.....				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
处置子公司				
划分为持有待售的资产				
.....				
其他原因减少				
4. 期末余额				
二. 累计折旧（摊销）				
1. 期初余额	583,029.26			583,029.26
2. 本期增加金额	1,055,337.73			1,055,337.73
本期计提	1,055,337.73			1,055,337.73
存货\固定资产\在建工程转入				
非同一控制下企业合并				
股东投入				
外币报表折算差额				
.....				
其他原因增加				

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
3. 本期减少金额				
处置				
处置子公司				
划分为持有待售的资产				
.....				
其他原因减少				
4. 期末余额	1,638,366.99			1,638,366.99
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
存货\固定资产\在建工程转入				
非同一控制下企业合并				
股东投入				
外币报表折算差额				
.....				
.....				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
处置子公司				
划分为持有待售的资产				
.....				
其他原因减少				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	19,403,728.75			19,403,728.75
2. 期初账面价值	20,459,066.48			20,459,066.48

注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	300,347,066.09	265,340,460.57
固定资产清理		
合计	300,347,066.09	265,340,460.57

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	159,782,115.38	341,072,413.99	7,859,625.98	14,128,767.22	522,842,922.57
2. 本期增加金额	42,490,909.13	38,779,556.55	67,000.00	153,922.93	81,491,388.61
重分类					
购置	121,660.08	18,221,014.82	67,000.00	153,922.93	18,563,597.83
在建工程转入	42,220,823.12	16,067,825.84			58,288,648.96
其他增加	148,425.93	4,490,715.89			4,639,141.82
3. 本期减少金额		9,880,723.78	932,830.43	7,696,057.86	18,509,612.07
处置或报废		9,770,270.99	932,830.43	43,614.27	10,746,715.69
其他减少		110,452.79		7,652,443.59	7,762,896.38
4. 期末余额	202,273,024.51	369,971,246.76	6,993,795.55	6,586,632.29	585,824,699.11
二. 累计折旧					
1. 期初余额	64,680,040.51	182,852,993.81	4,980,381.56	4,989,046.12	257,502,462.00
2. 本期增加金额	8,796,932.52	29,463,074.91	399,782.80	530,968.71	39,190,758.94
本期计提	8,796,932.52	29,463,074.91	399,782.80	530,968.71	39,190,758.94
其他增加					
3. 本期减少金额		8,753,092.72	863,498.77	1,598,996.43	11,215,587.92
处置或报废		8,753,092.72	863,498.77	37,119.15	9,653,710.64
融资租出					
其他减少				1,561,877.28	1,561,877.28
4. 期末余额	73,476,973.03	203,562,976.00	4,516,665.59	3,921,018.40	285,477,633.02
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他减少					
4. 期末余额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	128,796,051.48	166,408,270.76	2,477,129.96	2,665,613.89	300,347,066.09
2. 期初账面价值	95,102,074.87	158,219,420.18	2,879,244.42	9,139,721.10	265,340,460.57

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	89,217,354.32	证书尚在办理中，验收尚未完成
合计	89,217,354.32	

注释11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	191,559,856.28	130,512,158.56
工程物资	1,489,453.19	573,383.68
合计	193,049,309.47	131,085,542.24

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
上马原料药厂区二期建设项目	131,379,919.76		131,379,919.76	77,582,512.21		77,582,512.21
口服液车间迁建工程	37,827,500.89		37,827,500.89	35,073,623.30		35,073,623.30
大输液瓶装线工程	5,822,801.11		5,822,801.11	795,935.14		795,935.14
老办公室改造工程				5,085,800.44		5,085,800.44
预冲式导管冲洗器生产线建设工程项目	4,934,123.23		4,934,123.23	1,362,343.93		1,362,343.93
年产 980 吨诺氟沙星（前端补充）技改项目				411,443.41		411,443.41
冻干粉针车间	493,696.71		493,696.71	492,976.71		492,976.71
上马溴素存储系统工程项目				1,802,932.82		1,802,932.82
上马废水处理系统技改项目				5,530,796.15		5,530,796.15
上马废气处理系统技改项目				1,724,059.49		1,724,059.49
间苯三酚、西咪替丁车间改造项目	6,452,820.87		6,452,820.87	485,710.63		485,710.63

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
滴丸包衣尾气处理设施	183,281.63		183,281.63	164,024.33		164,024.33
总部厂区大门口改造工程项目	680,146.42		680,146.42			
801 车间建设项目	3,785,565.66		3,785,565.66			
合计	191,559,856.28		191,559,856.28	130,512,158.56		130,512,158.56

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
心脑血管药物研究开发中心建设项目		2,511,681.83	2,511,681.83		
上马原料药厂区二期建设项目	77,582,512.21	89,973,559.00	36,176,151.45		131,379,919.76
口服液车间迁建工程	35,073,623.30	2,753,877.59			37,827,500.89
大输液瓶装线工程	795,935.14	5,026,865.97			5,822,801.11
老办公室改造工程	5,085,800.44	1,146,623.45	6,232,423.89		
预冲式导管冲洗器生产线建设工程项目	1,362,343.93	3,571,779.30			4,934,123.23
年产 980 吨诺氟沙星（前端补充）技改项目	411,443.41	148,046.60	559,490.01		
冻干粉针车间	492,976.71	720.00			493,696.71
上马溴素存储系统工程项目	1,802,932.82	13,805.30	1,816,738.12		
上马废水处理系统技改项目	5,530,796.15	728,918.14	6,259,714.29		
上马废气处理系统技改项目	1,724,059.49	3,008,389.88	4,732,449.37		
间苯三酚、西咪替丁车间改造项目	485,710.63	5,967,110.24			6,452,820.87
滴丸包衣尾气处理设施	164,024.33	19,257.30			183,281.63
总部厂区大门口改造工程项目		680,146.42			680,146.42
801 车间建设项目		3,785,565.66			3,785,565.66
合计	130,512,158.56	119,336,346.68	58,288,648.96		191,559,856.28

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来 源
心脑血管药物研究开	250.00						自筹

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预 算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来 源
发中心附属工程		100.47	100.00				
上马原料药厂区二期 建设项目	110,478.80	11.89	15.00	3,330,089.29	2,815,804.74	0.04	自筹+ 借款
口服液车间迁建工程	4,900.00	77.20	75.00	926,635.02	636,102.28	0.04	自筹+ 借款
大输液瓶装线工程	1,300.00	44.79	60.00				自筹
老办公室改造工程	1,697.37	36.72	100.00				自筹
预冲式导管冲洗器生 产线建设工程项目	1,645.51	29.99	30.00				自筹
总部厂区大门口改造 工程项目	75.00	90.69	85.00				自筹
801 车间建设项目	7,899.60	4.79	10.00				自筹
年产 980 吨诺氟沙星 (前端补充) 技改项 目	50.00	111.90	100.00				自筹
冻干粉针车间	200.00	24.68	30.00				自筹
上马溴素存储系统工 程项目	180.00	100.93	100.00				自筹
上马废水处理系统技 改项目	550.00	113.81	100.00				自筹
上马废气处理系统技 改项目	350.00	135.21	100.00				自筹
间苯三酚、西咪替丁 车间改造项目	1,650.00	39.11	50.00				自筹
滴丸包衣尾气处理设 施	180.00	10.18	25.00				自筹
合计	131,406.28	932.36	980.00	4,256,724.31	3,451,907.02		

(二) 工程物资

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
工程用材料	1,489,453.19		1,489,453.19	573,383.68		573,383.68
合计	1,489,453.19		1,489,453.19	573,383.68		573,383.68

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	598,947.01				598,947.01
2. 本期增加金额	14,516,567.50				14,516,567.50
重分类					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
租赁	14,516,567.50				14,516,567.50
其他增加					
3. 本期减少金额	598,947.01				598,947.01
租赁到期	598,947.01				598,947.01
其他减少					
4. 期末余额	14,516,567.50				14,516,567.50
二. 累计折旧					
1. 期初余额	479,157.61				479,157.61
2. 本期增加金额	1,505,183.85				1,505,183.85
重分类					
本期计提	1,505,183.85				1,505,183.85
其他增加					
3. 本期减少金额	479,157.61				479,157.61
租赁到期	479,157.61				479,157.61
其他减少					
4. 期末余额	1,505,183.85				1,505,183.85
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
其他减少					
4. 期末余额					
四. 账面价值	13,011,383.65				13,011,383.65
1. 期末账面价值	13,011,383.65				13,011,383.65
2. 期初账面价值	119,789.40				119,789.40

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利	药品生产技术	专有技术	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	117,898,211.32	2,709,233.62	65,000.00	61,064,573.56	3,761,981.13	185,498,999.63

项目	土地使用权	软件	专利	药品生产技术	专有技术	合计
2. 本期增加金额	47,007,058.25	354,299.55	180,000.00	4,029,527.16		51,570,884.96
购置	47,007,058.25	354,299.55	180,000.00			47,541,357.80
内部研发				4,029,527.16		4,029,527.16
非同一控制下企业合并						
股东投入						
外币报表折算差额						
其他原因增加						
3. 本期减少金额						
处置						
处置子公司						
划分为持有待售的资产						
其他原因减少						
4. 期末余额	164,905,269.57	3,063,533.17	245,000.00	65,094,100.72	3,761,981.13	237,069,884.59
二. 累计摊销						
1. 期初余额	14,764,095.95	1,594,856.76	31,953.58	43,888,737.43	3,329,620.83	63,609,264.55
2. 本期增加金额	2,509,786.42	1,234,863.17	-5,379.30	7,935,760.93	93,802.68	11,768,833.90
本期计提	2,509,786.42	1,234,863.17	-5,379.30	7,935,760.93	93,802.68	11,768,833.90
非同一控制下企业合并						
外币报表折算差额						
股东投入						
其他原因增加						
3. 本期减少金额						
处置						

项目	土地使用权	软件	专利	药品生产技术	专有技术	合计
处置子公司						
划分为持有待售的资产						
其他原因减少						
4. 期末余额	17,273,882.37	2,829,719.93	26,574.28	51,824,498.36	3,423,423.51	75,378,098.45
三. 减值准备						
1. 期初余额				1,289,308.19		1,289,308.19
2. 本期增加金额						
本期计提						
非同一控制下企业合并						
外币报表折算差额						
股东投入						
其他原因增加						
3. 本期减少金额						
处置子公司						
划分为持有待售的资产						
转让						
其他原因减少						
其他转出						
4. 期末余额				1,289,308.19		1,289,308.19
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	147,631,387.20	233,813.24	218,425.72	11,980,294.17	338,557.62	160,402,477.95
2. 期初账面价值	103,134,115.37	1,114,376.86	33,046.42	15,886,527.94	432,360.30	120,600,426.89

注：期末无形资产中已有账面价值 24,006,322.05 元的土地使用权用于抵押担保。

注释14. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
药品一致性评价	18,886,925.45	10,338,601.95			4,029,527.16	25,196,000.24
合计	18,886,925.45	10,338,601.95			4,029,527.16	25,196,000.24

注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修支出	3,736,728.79		659,422.68		3,077,306.11
安全生产五位一体化信息技术服务费	86,647.22		30,581.40		56,065.82
排污费		143,952.00	57,580.80		86,371.20
房租费用		50,662.00	12,665.49		37,996.51
合计	3,823,376.01	194,614.00	760,250.37		3,257,739.64

注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	104,163,320.85	15,871,346.43	89,213,238.18	14,059,610.22
内部交易未实现利润	5,475,082.86	1,378,439.35	767,184.34	229,451.36
一年内清偿的预计应付退货款	3,375,861.15	506,379.17	5,859,163.64	878,874.55
递延收益	19,824,556.63	2,973,683.49	14,747,053.27	2,212,057.99
创新平台项目收益	3,672,876.96	550,931.54		
合计	136,511,698.45	21,280,779.98	110,586,639.43	17,379,994.12

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	111,611,615.07	16,741,742.26	92,561,601.97	13,884,240.29
创新平台项目收益			3,998,568.59	599,785.30
合计	111,611,615.07	16,741,742.26	96,560,170.56	14,484,025.59

3. 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	6,912,615.76	12,826,029.89

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	68,686,265.49	52,107,515.13
合计	75,598,881.25	64,933,545.02

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022 年			
2023 年	205,696.96	205,696.96	
2024 年	1,731,382.17	1,731,382.17	
2025 年	1,587,856.19	1,587,856.19	
2026 年	2,117,363.86	2,117,363.86	
2027 年	10,937,480.13	5,534,333.13	
2028 年	8,961,451.04	8,961,451.04	
2029 年	10,708,114.83	10,708,114.83	
2030 年	8,818,766.12	8,818,766.12	
2031 年	12,442,550.83	12,442,550.83	
2032 年	11,175,603.36		
合计	68,686,265.49	52,107,515.13	

注释17. 其他非流动资产

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
预付长期资产购置款	28,519,738.12		28,519,738.12	25,003,271.01		25,003,271.01
合计	28,519,738.12		28,519,738.12	25,003,271.01		25,003,271.01

注释18. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	40,000,000.00	
抵押借款	116,300,000.00	136,300,000.00
保证借款	218,000,000.00	129,000,000.00
信用借款	50,000,000.00	50,000,000.00
借款利息	599,428.19	436,961.25
合计	424,899,428.19	315,736,961.25

注释19. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
e 账通业务		5,000,000.00
银行承兑汇票	7,106,782.00	
合计	7,106,782.00	5,000,000.00

注释20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付存货采购款及接受劳务款	55,401,502.65	42,853,798.80
应付长期资产购置款	21,394,736.17	20,013,635.88
应付费用性质款项	35,227,056.15	66,361,411.66
合计	112,023,294.97	129,228,846.34

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
吴江市金晓空调净化有限公司	3,029,195.48	工程尚未完工，待工程完部完工后再办理结算。
湖南千山制药机械股份有限公司	1,916,512.46	设备到后不符合要求未付款，对方公司经营困难，已无法联系上。
合计	4,945,707.94	

注释21. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	18,709,556.85	19,237,081.10
预收委托研发费		8,721,520.10
合计	18,709,556.85	27,958,601.20

注释22. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	14,370,817.46	78,298,224.06	75,059,840.31	17,609,201.21
离职后福利-设定提存计划	597,012.90	5,107,776.18	5,545,398.52	159,390.56
辞退福利				
合计	14,967,830.36	83,406,000.24	80,605,238.83	17,768,591.77

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	13,314,979.83	68,302,768.45	65,069,053.17	16,548,695.11
职工福利费		3,709,132.92	3,701,040.92	8,092.00
社会保险费	295,125.48	2,411,074.45	2,458,416.17	247,783.76
其中：基本医疗保险费	231,187.19	2,093,864.04	2,087,672.05	237,379.18
工伤保险费	63,938.29	307,428.55	361,067.12	10,299.72
生育保险费	-	9,781.86	9,677.00	104.86
住房公积金	-	1,838,346.46	1,836,208.46	2,138.00
工会经费和职工教育经费	96,334.35	1,013,617.69	1,007,992.03	101,960.01
其他短期薪酬	664,377.80	1,023,284.09	987,129.56	700,532.33
合计	14,370,817.46	78,298,224.06	75,059,840.31	17,609,201.21

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	571,316.14	4,985,461.49	5,404,193.81	152,583.82
失业保险费	25,696.76	122,314.69	141,204.71	6,806.74
合计	597,012.90	5,107,776.18	5,545,398.52	159,390.56

注释23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	17,182,584.50	54,914,607.81
企业所得税	23,560,671.40	23,532,072.94
代扣代缴个人所得税	78,145.88	57,364.36
城市维护建设税	1,488,932.97	3,922,938.07
印花税	203,533.52	94,748.70
房产税	1,378,848.84	1,137,646.21
土地使用税	730,212.01	217,997.17
教育费附加	638,142.34	1,681,259.17
地方教育附加	425,428.24	1,120,839.47
其他	110,457.76	114,784.08
合计	45,796,957.46	86,794,257.98

注释24. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	15,000,000.00	15,000,000.00
其他应付款	26,978,165.14	20,640,640.84
合计	41,978,165.14	35,640,640.84

(一) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利		15,000,000.00	
合计		15,000,000.00	

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	26,482,377.71	20,346,691.46
应付暂收款	4,771.80	3,678.38
其他	491,015.63	290,271.00
合计	26,978,165.14	20,640,640.84

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
健元健康信息咨询(上海)有限公司	2,592,956.00	押金及保证金
哈尔滨誉衡制药有限公司	1,000,000.00	押金及保证金
广州鸣泉医药科技有限公司	937,494.40	押金及保证金
李颖峰	543,240.00	押金及保证金
湖南高德乐克健康产业发展有限公司	500,000.00	押金及保证金
合计	5,573,690.40	

注释25. 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	9,000,000.00	9,000,000.00
一年内到期的长期借款利息	13,200.00	13,200.00
一年内到期的租赁负债(含未确认融资费用)	178,378.78	120,143.50
合计	9,191,578.78	9,133,343.50

注释26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,432,242.39	3,000,901.79
已背书款未到期的非 6+9 银行承兑汇票及商业银行票据	34,156,120.06	69,409,111.75
合计	36,588,362.45	72,410,013.54

注释27. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	9,000,000.00	9,000,000.00
未付的借款利息	13,200.00	13,200.00
减：一年内到期的长期借款	9,013,200.00	9,013,200.00
合计		

注释28. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	11,935,704.00	132,110.10
减：未确认融资费用	2,235,412.26	11,966.60
减：一年内到期的租赁负债	178,378.78	120,143.50
合计	9,521,912.96	

注释29. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
应付退货款	3,375,861.15	5,859,163.64	
合计	3,375,861.15	5,859,163.64	

注释30. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	16,580,529.03	7,154,800.00	3,024,500.56	20,710,828.47	详见表 1
合计	16,580,529.03	7,154,800.00	3,024,500.56	20,710,828.47	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期计入其 他收益金额	本期冲减 成本费用 金额 (注 1)	加： 其他 变动 (注 2)	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
银杏叶滴丸 GMP 工程项目	748,999.88			748,999.88				与资产相关
煤锅炉淘汰补贴	201,499.88			62,000.04			139,499.84	与资产相关
心脑血管药物设 备技术改造项目 专项资金	928,980.00			154,830.00			774,150.00	与资产相关
银杏叶滴丸智慧 生产管理系统	96,083.25			48,430.08			47,653.17	与资产相关
药物检测研究智 能化数据分析系 统	653,249.96			117,579.96			535,670.00	与资产相关
土地出让款补偿	712,976.00			120,000.00			592,976.00	与资产相关

年产 120 吨银杏叶提取物生产线建设	170,000.00			16,204.00		153,796.00	与资产相关
预冲式导轨冲洗液技改项目	3,765,406.72	4,154,800.00		711,456.60		7,208,750.12	与资产相关
仿制药质量评价奖励补助—省级奖励	5,450,000.00			600,000.00		4,850,000.00	与资产相关
仿制药质量评价奖励补助—温岭奖励	3,666,666.70	3,000,000.00		424,999.96		6,241,666.74	与资产相关
燃气锅炉低氮改造补贴	186,666.64			20,000.04		166,666.60	与资产相关
合计	16,580,529.03	7,154,800.00		3,024,500.56		20,710,828.47	

注释31. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
实收资本	360,000,000.00						360,000,000.00

注释32. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	11,457,323.74			11,457,323.74
合计	11,457,323.74			11,457,323.74

注释33. 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	122,108,898.32	31,170,600.46		153,279,498.78
合计	122,108,898.32	31,170,600.46		153,279,498.78

注释34. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	910,468,505.42	667,496,572.10
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		6,828.58
调整后期初未分配利润	910,468,505.42	667,503,400.68
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	298,886,610.22	271,518,040.51
减: 提取法定盈余公积	31,170,600.46	28,552,935.77
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加: 盈余公积弥补亏损		

项目	本期	上期
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	1,178,184,515.18	910,468,505.42

注释35. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,362,977,405.67	524,275,069.78	1,150,281,304.65	348,557,816.75
其他业务	18,359,665.33	17,419,805.31	10,049,265.92	9,808,419.50
合计	1,381,337,071.00	541,694,875.09	1,160,330,570.57	358,366,236.25

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额		合计
	制药业务		
一、商品类型	1,381,337,071.00		1,381,337,071.00
销售商品	1,365,249,009.90		1,365,249,009.90
提供劳务	16,088,061.10		16,088,061.10
二、按经营地区分类	1,381,337,071.00		1,381,337,071.00
东北地区	27,190,413.70		27,190,413.70
华北地区	99,680,561.03		99,680,561.03
华东地区	476,083,202.49		476,083,202.49
华南地区	215,803,220.36		215,803,220.36
华中地区	320,794,455.01		320,794,455.01
西北地区	10,512,268.59		10,512,268.59
西南地区	231,272,949.82		231,272,949.82
出口	-		-
三、按商品转让的时间分类	1,381,337,071.00		1,381,337,071.00
在某一时点转让	1,365,249,009.90		1,365,249,009.90
在某一时段内转让	16,088,061.10		16,088,061.10

续：

合同分类	上期发生额		合计
	制药业务		
一、商品类型	1,160,330,570.57		1,160,330,570.57

上期发生额		
合同分类	制药业务	合计
销售商品	1,148,413,129.71	1,148,413,129.71
提供劳务	11,917,440.86	11,917,440.86
二、按经营地区分类	1,160,330,570.57	1,160,330,570.57
东北地区	75,840,532.95	75,840,532.95
华北地区	87,452,189.51	87,452,189.51
华东地区	375,806,175.94	375,806,175.94
华南地区	208,334,799.89	208,334,799.89
华中地区	281,043,259.53	281,043,259.53
西北地区	20,301,970.64	20,301,970.64
西南地区	111,551,642.11	111,551,642.11
出口		
三、按商品转让的时间分类	1,160,330,570.57	1,160,330,570.57
在某一时点转让	1,153,035,771.09	1,153,035,771.09
在某一时段内转让	7,294,799.48	7,294,799.48
合计	1,160,330,570.57	1,160,330,570.57

注释36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,375,621.81	6,749,875.31
教育费附加	3,167,400.06	2,900,036.84
地方教育附加	2,111,600.06	1,933,357.92
印花税	489,629.46	306,560.08
房产税	1,631,265.41	1,470,028.39
土地使用税	879,149.10	351,359.70
车船税	7,484.88	13,478.64
环境保护税	131,845.77	130,474.34
合计	15,793,996.55	13,855,171.22

注释37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费及吊装费	61,409.13	82,502.51
职工薪酬	17,798,797.81	16,615,262.14
差旅费	1,064,675.00	1,579,689.89
业务招待费	371,125.00	396,589.85
广告宣传费	905,148.30	1,388,245.06

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	185,119.76	311,377.75
会务费	205,874.31	171,608.74
折旧与摊销	2,866,221.56	2,855,083.54
市场推广费	340,225,687.12	332,836,281.00
其他	237,518.80	236,703.61
合计	363,921,576.79	356,473,344.09

注释38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,531,513.22	20,328,595.26
折旧及摊销	9,353,080.14	7,659,106.95
业务招待费	797,523.83	911,788.62
中介服务费	652,373.25	307,134.70
差旅费	760,395.86	922,231.77
办公费	4,599,767.85	4,379,996.20
修理费	615,055.17	1,157,727.71
停工损失	4,196,938.63	8,826,877.15
其他	527,261.00	438,016.01
合计	45,033,908.95	44,931,474.37

注释39. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	10,490,476.94	7,169,845.76
职工薪酬	10,784,820.65	8,106,785.39
折旧及摊销费用	13,130,443.76	10,881,442.29
委托外部研发支出	9,330,432.33	11,253,481.47
装备调试费	873,431.29	659,111.91
研发成果论证、鉴定、评审、验收费用	9,103.15	
新药研制的临床试验费	1,828,820.97	4,213,092.51
其他研发费用	2,115,332.32	1,350,107.16
合计	48,562,861.41	43,633,866.49

注释40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	14,674,629.62	12,166,964.91
减：利息收入	202,372.27	144,668.24

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	-6.69	1,532.55
银行手续费	87,908.86	358,520.72
合计	14,560,159.52	12,382,349.94

注释41. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,090,908.80	9,728,486.73
合计	6,090,908.80	9,728,486.73

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
煤锅炉淘汰补贴摊销	62,000.04	62,000.04	与资产相关
心脑血管药物研究开发中心建设项目补贴摊销	154,830.00	154,830.00	与资产相关
药物检测研究智能化数据分析系统摊销	94,530.00	94,530.00	与资产相关
银杏叶滴丸智慧生产管理系统摊销	71,480.04	71,480.04	与资产相关
预充式导轨冲洗液技改项目摊销	711,456.60	434,469.96	与资产相关
中央财政补助摊销	748,999.88	749,000.04	与资产相关
销售回归财政奖励资金	-	3,770,839.87	与收益相关
仿制药质量评价奖励补助—省级奖励	600,000.00	550,000.00	与资产相关
仿制药质量评价奖励补助—温岭奖励	424,999.96	333,333.30	与资产相关
燃气锅炉低氮改造补贴	20,000.04	13,333.36	与资产相关
土地出让款补偿	16,204.00	16,204.00	与资产相关
年产 120 吨银杏叶提取物生产线建设	120,000.00	120,000.00	与资产相关
熔喷布技改项目		290,335.87	与资产相关
专项补助资金等	1,890,000.00	2,643,100.00	与收益相关
其他补助资金等	1,176,408.24	425,030.25	与收益相关
合计	6,090,908.80	9,728,486.73	

注释42. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借利息	11,360,860.87	7,657,067.48
处置长期股权投资产生的投资收益		2,365,145.35
合计	11,360,860.87	10,022,212.83

注释43. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-19,633,094.91	-18,341,937.57
合计	-19,633,094.91	-18,341,937.57

注释44. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,308,700.98	-10,181,694.54
合计	-1,308,700.98	-10,181,694.54

注释45. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-983,535.90	-106,789.90
合计	-983,535.90	-106,789.90

注释46. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	12.00	718,301.94	12.00
无法支付的款项	685,500.00		685,500.00
其他	4,003.10	45,917.80	4,003.10
合计	689,515.10	764,219.74	689,515.10

注释47. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		239,577.09	
对外捐赠		10,000.00	
赔偿款及滞纳金支出	954,325.20	4,756,658.33	954,325.20
其他	506,150.13	578,776.68	506,150.13
合计	1,460,475.33	5,585,012.10	1,460,475.33

注释48. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	52,741,938.66	49,930,610.10
递延所得税费用	-1,643,069.19	870,253.03

项目	本期发生额	上期发生额
合计	51,098,869.47	50,800,863.13

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	346,525,170.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	51,978,775.55
子公司适用不同税率的影响	-357,503.11
调整以前期间所得税的影响	2,205,443.41
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	455,036.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	3,991,426.99
研发费用加计扣除的影响	-7,174,310.06
所得税费用	51,098,869.47

注释49. 现金流量表附注

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
收到的定金、押金、保证金等	18,647,151.49	13,338,775.19
利息收入	202,372.27	144,668.24
政府补助	10,221,208.24	17,033,581.11
赔款违约收入		69.57
收到的往来款		3,200,000.00
其他	57,556.08	234,950.37
合计	29,128,288.08	33,952,044.48

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
支付的定金、押金、保证金	30,483,550.58	16,156,829.76
支付的销售费用	362,924,007.40	310,618,743.32
支付的管理费用及研发费用	6,591,293.59	18,001,173.68
支付的财务费用-手续费	87,908.86	358,520.72
罚款滞纳金支出	954,838.29	3,162,716.45
支付的往来款		34,200,000.00
其他	891,953.68	192,809.75
支付不符合现金及现金等价物定义的保	4,027,041.00	

项目	本期发生额	上期发生额
证金		
合计	405,960,593.40	382,690,793.68

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回合并范围内拆借款	845,025,057.47	429,981,199.06
购买土地使用权收回的保证金	3,000,000.00	
合计	848,025,057.47	429,981,199.06

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借出合并范围内拆借款	822,196,349.35	327,000,000.00
购买土地使用权支付的保证金、意向金		12,200,000.00
合计	822,196,349.35	339,200,000.00

5. 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	182,424.00	144,000.00
合计	182,424.00	144,000.00

注释50. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	295,426,300.87	266,186,750.27
加：信用减值损失	19,633,094.91	18,341,937.57
资产减值准备	1,308,700.98	10,181,694.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	40,246,096.67	39,459,523.47
使用权资产折旧	1,505,183.85	119,789.40
无形资产摊销	11,768,833.90	10,544,774.36
长期待摊费用摊销	760,250.37	664,519.58
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)	983,535.90	106,789.90
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		239,577.09
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	14,674,629.62	12,168,497.46

项目	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-11,360,860.87	-10,022,212.83
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,900,785.86	-4,382,534.74
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,257,716.67	6,238,955.92
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,843,614.87	-45,076,578.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-205,089,628.84	-243,116,277.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-214,316,300.56	-50,556,472.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-43,259,617.52	11,098,733.45
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	319,506,275.24	345,022,095.23
减：现金的期初余额	345,022,095.23	260,708,222.59
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	-25,515,819.99	84,313,872.64

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	319,506,275.24	345,022,095.23
其中：库存现金	2,302.72	91,911.65
可随时用于支付的银行存款	319,503,972.52	344,930,183.58
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	319,506,275.24	345,022,095.23
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	4,027,041.00	银行承兑汇票保证金
固定资产	35,264,533.55	借款抵押
无形资产	24,006,322.05	借款抵押

项目	余额	受限原因
合计	63,297,896.60	

注释52. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			875.15
其中：美元	89.48	6.9646	623.19
澳元	53.45	4.7138	251.95

注释53. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	7,154,800.00	3,024,500.56	
计入其他收益的政府补助	3,066,408.24	3,066,408.24	
合计	10,221,208.24	6,090,908.80	

六、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

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	
温岭万邦德企业管理咨询有限公司	温岭	温岭	商业	100.00	100.00	投资设立
浙江万邦德健康科技有限公司	温岭	温岭	商业	100.00	100.00	投资设立
浙江万邦德医药原料有限公司	温岭	温岭	制造业	100.00	100.00	同一控制合并
万邦德制药集团杭州医药技术有限公司	杭州	杭州	商业	100.00	100.00	投资设立
万邦德制药集团浙江医药销售有限公司	杭州	杭州	商业	100.00	100.00	非同一控制下合并
江苏贝斯康药业有限公司	邳州	邳州	制造业	70.00	70.00	非同一控制下合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	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
江苏贝斯康药业有限公司	30.00	-3,460,309.35		12,019,830.92	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额	
	江苏贝斯康药业有限公司	
流动资产		42,823,148.84
非流动资产		32,072,846.49
资产合计		74,895,995.33
流动负债		36,344,933.84
非流动负债		746,772.00
负债合计		37,091,705.84
营业收入		28,987,389.39
净利润		-11,121,128.22
综合收益总额		-11,121,128.22
经营活动现金流量		664,246.91

续：

项目	期初余额	
	江苏贝斯康药业有限公司	
流动资产		40,582,738.03
非流动资产		39,500,233.75
资产合计		80,082,971.78
流动负债		27,599,528.19
非流动负债		882,976.00
负债合计		28,482,504.19
营业收入		27,604,568.51
净利润		-7,031,334.82
综合收益总额		-7,031,334.82
经营活动现金流量		2,152,690.32

七、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
万邦德医药控股集团股份有限公司	浙江省	制造业	61,822.28	100.00	100.00

1. 本公司的母公司情况的说明

万邦德医药控股集团股份有限公司（原名浙江栋梁新材股份有限公司、万邦德新材股份有限公司，以下简称公司或本公司）系经浙江省人民政府证券委员会《关于同意设立浙江栋梁铝业股份有限公司的批复》（浙证发〔1999〕第 14 号）批准，由湖州市织里镇资产经营有限公司、陆志宝等共同发起设立，于 1999 年 3 月 31 日在浙江省工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省湖州市。公司现持有统一社会信用代码为 913300001469343082 的营业执照。

经营范围：许可项目：药品生产；第二类医疗器械生产；第三类医疗器械生产；药品进出口；货物进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：第一类医疗器械生产；有色金属压延加工；金属材料制造；门窗制造加工；面料纺织加工；木材加工；模具制造（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

2. 本公司最终控制方是赵守明、庄惠夫妇。

(二)本公司的子公司情况详见“附注六、（一）”在子公司中的权益

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
赵守明、庄惠	实际控制人
万邦德集团有限公司	母公司
万邦德医疗科技有限公司	母公司的子公司
温岭市万邦德健康科技有限公司	母公司的子公司
栋梁铝业有限公司	母公司的子公司（2021 年 3 月开始属于同一最终控制人）
万邦德轴承集团股份有限公司	实际控制人控制的企业
台州惠创工贸有限公司	实际控制人控制的企业
樊恩生	子公司江苏贝斯康药业有限公司总经理并持股 24%
张宪宾	子公司江苏贝斯康药业有限公司前员工（尚在公司缴纳社保）
徐州大沂河生物科技有限公司	张宪宾控制的公司、主要供应商
邳州盛裕和农业发展有限公司	张宪宾控制的公司、主要供应商

(四)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公

司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
温岭市万邦德健康科技有限公司	水电费及其他		1,318,713.57
温岭市万邦德健康科技有限公司	厂房租金		375,198.30
栋梁铝业有限公司	铝制品	677,771.24	828,859.35
万邦德医疗科技有限公司	其他	5,132.74	
万邦德医疗科技有限公司	口罩	16,017.69	
浙江康康医疗器械股份有限公司	一次性注射器	8,543.36	
徐州大沂河生物科技有限公司	银杏叶		8,418,407.09
邳州盛裕和农业发展有限公司	银杏叶	7,613,376.15	
合计		8,320,841.18	10,941,178.31

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
万邦德医疗科技有限公司	销售商品		134,372.67
温岭市万邦德健康科技有限公司	销售商品	30,088.49	35,460.18
万邦德医药控股集团股份有限公司	销售商品	21,212,769.97	765,271.16
万邦德医药控股集团股份有限公司	物业费	256,584.91	149,674.53
浙江康康医疗器械股份有限公司	销售商品		2,349,557.53
合计		21,499,443.37	3,434,336.07

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
万邦德轴承集团股份有限公司	房屋		67,816.52
万邦德医药控股集团股份有限公司	房屋	1,517,931.19	885,459.86
合计		1,517,931.19	953,276.38

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
台州惠创工贸股份有	房屋		360,792.00		5,541,912.00	399,312.72	20,262.11	14,159,720.24	239,578.80

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
限公司									
合计			360,792.00		5,541,912.00	399,312.72	20,262.11	14,159,720.24	239,578.80

5. 关联担保情况

(1) 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
万邦德医药控股集团股份有限公司	150,000,000.00	2021/10/29	2026/01/04	否
万邦德医药控股集团股份有限公司	100,000,000.00	2021/12/07	2025/06/09	否
万邦德医药控股集团股份有限公司	30,000,000.00	2021/05/28	2022/05/27	是
庄慧、赵守明	40,000,000.00	2020/06/16	2023/06/10	否
庄慧、赵守明、万邦德集团有限公司	60,000,000.00	2019/11/29	2024/05/12	否
万邦德集团有限公司	50,000,000.00	2020/01/16	2023/03/12	否
樊恩生、刘鹏程	9,000,000.00	2020/05/27	2025/04/20	否
赵守明、庄惠	55,000,000.00	2022/10/31	2026/10/30	否
万邦德医药控股集团股份有限公司	50,000,000.00	2022/09/28	2023/09/28	否
万邦德医药控股集团股份有限公司	30,000,000.00	2022/04/27	2026/04/26	否
万邦德医药控股集团股份有限公司	150,000,000.00	2022/10/31	2026/12/16	否
万邦德医药控股集团股份有限公司	30,000,000.00	2022/05/10	2026/05/09	否
万邦德医药控股集团股份有限公司	50,000,000.00	2022/01/26	2026/03/14	否
万邦德医药控股集团股份有限公司	100,000,000.00	2022/06/02	2023/06/01	否
合计	904,000,000.00			

6. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
万邦德医药控股集团股份有限公司	227,281,245.70	2022 年 1 月 1 日	2022 年 12 月 31 日	
合计	227,281,245.70			

注：公司关联方资金拆借年化利率为 5%。

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	万邦德医疗科技有限公司	9,940.00	497.00	12,415.00	620.75
	万邦德医药控股集团股份有限公司			36,780.00	1,839.00
	温岭市万邦德健康科技有限公司	34,000.00	1,700.00	4,970.00	248.50
	浙江康康医疗器械股份有限公司			2,655,000.00	132,750.00
预付款项					
	台州惠创工贸股份有限公司			5,037,120.00	
其他应收款					
	樊恩生	1,343,700.00	671,850.00	1,343,700.00	134,370.00
	台州德穆科技有限公司			370,000.00	18,500.00
	温岭市万邦德健康科技有限公司			9,000.00	450.00

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付股利			
	万邦德医药集团股份有限公司		15,000,000.00
应付账款			
	万邦德医疗科技有限公司	5,800.00	2,000.00
	栋梁铝业有限公司	412,326.10	85,383.63
	徐州大沂河生物科技有限公司		9,060,500.00
	邳州盛裕和农业发展有限公司	11,172,172.05	
合同负债及其他流动负债			
	万邦德医药控股集团股份有限公司		739,381.71

8. 其他关联方事项

万邦德轴承集团股份有限公司通过本公司支付电费 544,384.28 元。

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

2022 年 9 月 13 日，公司向深圳市全药网药业有限公司（下称“全药网药业”）发送法务函，函件内容为：公司与全药网药业于 2016 年 10 月 20 日至 2022 年 3 月 12 日签订一系列《购销合同》，公司已按合同履行了发货义务，截止 2022 年 8 月 31 日，全药网药业仍有 9,037,532.12 元货款未支付。

2022 年 11 月 11 日，公司对全药网药业及其股东深圳市全药网科技有限公司（下称“全药网科技”）提起民事诉讼，诉讼事由：自 2016 年起，全药网药业陆续向公司购买医药产品。2019 年至 2021 年，公司（甲方）与全药网药业（乙方）分别签订年度《配送商协议》，由公司向全药网药业销售医药产品。根据《配送商协议》第 7.4 条约定货款结算方式为赊销，且“甲方给予乙方的付款期限为 60 天（亦称为“账期”）其计算起点为甲方收到乙方的收货确认单或乙方收货后第 7 日之中较早的为准”。第 13.4 条还约定“乙方不按本协议约定与甲方结清账目和货款，未付货款部分甲方有权按每日万分之五计算追究乙方的违约责任”。

2022 年 5 月 20 日，公司向全药网药业发出对账函，确认截止 2022 年 4 月 30 日全药网药业尚欠货款 12,591,603.81 元。全药网药业盖章回传确认截止 2022 年 4 月 30 日实际欠款金额应为 12,566,183.67 元，公司对此金额予以认可。

2022 年 5 月 11 日，公司与全药网药业签订《销售折扣协议》，由公司给予全药网药业商业折扣金额 4,896.00 元。2022 年 5 月至 2022 年 8 月期间，全药网药业共计向公司退货货值为 2,955.64 元，并向公司支付货款，金额为 3,545,999.91 元（最后一笔货款支付时间为 2022 年 8 月 9 日）。至今全药网药业尚欠公司货款 9,012,332.12 元。

2022 年 6 月 2 日，全药网药业员工尹光华通过微信向公司发出《承诺函》，全药网药业承诺于 7 月底完成所有账款的清偿。2022 年 8 月 22 日，全药网药业向公司寄送《沟通函》，承诺 9 月 5 日之前付款 200 万元，9 月 30 日之前付款 100 万元，10 月 31 日之前付款 300 万元，11 月 30 日前付清剩余款项。

公司认为，公司与全药网药业之间的买卖合同关系合法有效，公司已按照约定履行供货义务，全药网药业应当履行货款支付义务。现全药网药业拒不支付货款的行为已构成违约，公司要求全药网药业及其股东全药网科技支付到期未付的货款并承担违约责任。

截止 2022 年 12 月 31 日，公司暂按照账龄分析法计提坏账准备金额 752,102.71 元。

截至财务报告日，该涉诉案件尚未开庭。

除存在上述或有事项外，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、与租赁相关的定性与定量披露

作为承租人的披露：

（一）租赁活动

1) 本公司于 2021 年 5 月 24 日与台州惠创工贸股份有限公司签订《万邦德员工宿舍租赁》合同，租入台州惠创工贸股份有限公司坐落于温岭市城东街道百丈北路西侧的房屋用于员工住宿及食堂使用。根据合同约定，房屋租赁面积为 6,996 平方米，租赁期间为 2022 年 1 月 1 日至 2031 年 12 月 31 日，年租金为 1,679,040.00 元。本公司于 2022 年 1 月 1 日确认租赁负债人民币 9,122,600.24 元（含重分类为一年内到期的非流动负债）、使用权资产人民币 14,159,720.24 元。2022 年度该使用权资产计提折旧费用 1,415,972.03 元，摊销未确认融资费用计入财务费用-利息费用 399,312.72 元。

2) 本公司于 2022 年 7 月 2 日与台州滕恩气动工具有限公司签订《房屋租赁协议》合同，租入台州滕恩气动工具有限公司坐落于石塘镇上马工业区台州滕恩气动工具有限公司内住宿 5 楼 631 平方米、住宿楼 2 楼厨房 60 平方米用于员工住宿使用。根据合同约定，租赁期间为 2022 年 7 月 2 日至 2024 年 7 月 1 日，年租金为 182,424.00 元。本公司于 2022 年 7 月 2 日确认租赁负债人民币 356,847.26 元（含重分类为一年内到期的非流动负债）、使用权资产人民币 356,847.26 元。2022 年度该使用权资产计提折旧费用 89,211.82 元，摊销未确认融资费用计入财务费用-利息费用 3,955.52 元。

（二）简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司于 2022 年 10 月 7 日与江阿秋签订《房屋租赁合同》，租入坐落于温岭市石塘镇盐北村一区 3 幢 1 号的通天房作为员工宿舍使用。根据合同约定，租赁期间为 2022 年 10 月 19 日至 2023 年 10 月 18 日，年租金为 48,000.00 元。截至 2022 年 12 月 31 日，万邦德制药集团有限公司因该租赁事项预付租金 36,000.00 元，本年产生的租赁费计入管理费用，影响当期损益总额为 12,000.00 元；截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无续租意愿，因此对该租赁采取简化处理，未确认使用权资产。

十二、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	687,580,608.15	646,644,126.95
1—2 年	218,067,326.45	160,126,870.92
2—3 年	43,162,700.67	19,923,402.86
3—4 年	4,126,586.72	6,434,511.42
4—5 年	3,562,747.42	747,434.85
5 年以上	3,998,457.20	3,461,149.15
小计	960,498,426.61	837,337,496.15
减：坏账准备	78,480,189.52	63,221,528.58
合计	882,018,237.09	774,115,967.57

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,004,984.00	0.30	3,004,984.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	957,493,442.61	99.69	75,475,205.52	7.88	882,018,237.09
其中：关联方组合					
账龄组合	988,394,085.63	99.70	77,057,973.52	7.79	912,090,829.09
合计	960,498,426.61	100.00	78,480,189.52	8.17	882,018,237.09

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,694,984.00	0.44	3,694,984.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	833,642,512.15	99.56	59,526,544.58	7.14	774,115,967.57
其中：关联方组合	2,655,000.00	0.32	132,750.00	5.00	2,522,250.00
账龄组合	830,987,512.15	99.24	59,393,794.58	7.15	771,593,717.57
合计	837,337,496.15	100.00	63,221,528.58	7.55	774,115,967.57

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆力美药业有限公司	3,004,984.00	3,004,984.00	100.00	收回可能性极低

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
合计	3,004,984.00	3,004,984.00	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	687,580,608.15	34,379,030.40	5.00
1—2 年	218,067,326.45	21,806,732.65	10.00
2—3 年	43,162,700.67	12,948,810.20	30.00
3—4 年	4,126,586.72	2,063,293.36	50.00
4—5 年	557,763.42	278,881.71	50.00
5 年以上	3,998,457.20	3,998,457.20	100.00
合计	957,493,442.61	75,475,205.52	7.88

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
单项计提坏账准备的应收账款	3,694,984.00		690,000.00			3,004,984.00
按组合计提坏账准备的应收账款	59,526,544.58	15,948,660.94				75,475,205.52
其中：关联方组合	132,750.00	-132,750.00				
账龄组合	59,393,794.58	16,081,410.94				75,475,205.52
合计	63,221,528.58	15,948,660.94	690,000.00			78,480,189.52

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	257,937,493.46	26.85	17,661,967.48

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	66,841,033.37	7,114,041.56
合计	66,841,033.37	7,114,041.56

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	66,208,466.97	2,434,921.99
1—2 年		10,000.00
2—3 年	10,000.00	4,279,379.42
3—4 年	4,279,379.42	
4—5 年		535,360.16
5 年以上	11,863,375.51	11,328,015.35
小计	82,361,221.90	18,587,676.92
减：坏账准备	15,520,188.53	11,473,635.36
合计	66,841,033.37	7,114,041.56

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	32,981,119.00	2,953,619.00
拆借款	35,951,908.07	409,500.00
备用金		9,618.30
应收暂付款	211,411.06	931,879.65
其他	13,216,783.77	14,283,059.97
合计	82,361,221.90	18,587,676.92

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	11,013,020.89	13.37	9,216,720.85	83.69	1,796,300.04
按组合计提坏账准备的其他应收款	71,348,201.01	86.63	6,303,467.68	8.83	65,044,733.33
其中：账龄组合	71,348,201.01	86.63	6,303,467.68	8.83	65,044,733.33
合计	82,361,221.90	100.00	15,520,188.53	18.84	66,841,033.37

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	11,013,020.89	59.25	9,216,720.85	83.69	1,796,300.04

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,574,656.03	40.75	2,256,914.51	29.80	5,317,741.52
其中：账龄组合	7,574,656.03	40.75	2,256,914.51	29.80	5,317,741.52
合计	18,587,676.92	100.00	11,473,635.36	61.73	7,114,041.56

4. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东蜀中药业有限公司	10,477,660.80	8,681,360.76	82.86	注 1
浙江乐普药业股份有限公司	535,360.09	535,360.09	100.00	注 2
合计	11,013,020.89	9,216,720.85	83.69	

注 1：公司期末应收山东蜀中药业有限公司的款项系预付的用于购买原料药的余款，预计收回的可能性极低，已根据抵减子公司浙江万邦德医药原料有限公司尚欠山东蜀中药业有限公司货款 1,796,300.04 元债务后的净值全额计提坏账准备。

注 2：公司期末应收浙江乐普药业股份有限公司的款项系预付的用于购买原料药的余款，因与该公司存在纠纷，预计该款项无法收回，按 100%的比例计提坏账准备。

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	66,208,466.97	3,310,423.35	5.00
1—2 年			
2—3 年	10,000.00	3,000.00	30.00
3—4 年	4,279,379.42	2,139,689.71	50.00
4—5 年			
5 年以上	850,354.62	850,354.62	100.00
合计	71,348,201.01	6,303,467.68	8.83

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
万邦德制药集团浙	拆借款	35,951,908.07	1 年以内	43.65	1,797,595.40

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
江医药销售有限公司					
湖南华宝通制药有限公司	押金及保证金	30,000,000.00	1 年以内	36.42	1,500,000.00
山东蜀中药业有限公司	其他	10,477,660.80	5 年以上	12.72	10,477,660.80
温岭市石塘镇人民政府财政所	押金及保证金	2,250,000.00	3 至 4 年	2.73	1,125,000.00
杭州英柏医药科技有限公司	其他	2,000,000.00	3 至 4 年	2.43	1,000,000.00
合计		80,679,568.87		97.96	15,900,256.20

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	135,344,788.87	13,260,000.00	122,084,788.87	135,344,788.87	13,260,000.00	122,084,788.87
合计	135,344,788.87	13,260,000.00	122,084,788.87	135,344,788.87	13,260,000.00	122,084,788.87

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
浙江万邦德医药原料有限公司	10,344,788.87	10,344,788.87			10,344,788.87		
万邦德制药集团浙江医药销售有限公司	39,000,000.00	39,000,000.00			39,000,000.00		
江苏贝斯康药业有限公司	70,000,000.00	70,000,000.00			70,000,000.00		
万邦德制药集团杭州医药技术有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
浙江万邦德健康科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
温岭万邦德企业管理咨询有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	135,344,788.87	135,344,788.87			135,344,788.87		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,049,807,189.79	202,840,052.64	991,026,756.01	191,071,980.33

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	17,610,572.83	16,682,240.69	9,644,357.01	9,432,006.51
合计	1,067,417,762.62	219,522,293.33	1,000,671,113.02	200,503,986.84

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额			合计
	制药业务	
一、商品类型	1,067,417,762.62			1,067,417,762.62
销售商品	1,051,329,701.52			1,051,329,701.52
提供服务	16,088,061.10			16,088,061.10
二、按经营地区分类	1,067,417,762.62			1,067,417,762.62
东北地区	26,934,967.70			26,934,967.70
华北地区	68,714,682.38			68,714,682.38
华东地区	444,305,441.52			444,305,441.52
华南地区	188,356,984.10			188,356,984.10
华中地区	178,017,642.64			178,017,642.64
西北地区	10,512,268.59			10,512,268.59
西南地区	150,575,775.69			150,575,775.69
出口				
三、按商品转让的时间分类	1,067,417,762.62			1,067,417,762.62
在某一时点转让	1,051,329,701.52			1,051,329,701.52
在某一时段内转让	16,088,061.10			16,088,061.10
合计	1,067,417,762.62			1,067,417,762.62

续

合同分类	上期发生额			合计
	制药业务	
一、商品类型	1,000,671,113.02			1,000,671,113.02
销售商品	993,376,313.54			993,376,313.54
提供服务	7,294,799.48			7,294,799.48
二、按经营地区分类	1,000,671,113.02			1,000,671,113.02
东北地区	75,786,267.46			75,786,267.46
华北地区	87,013,060.30			87,013,060.30
华东地区	358,553,198.48			358,553,198.48
华南地区	207,933,707.86			207,933,707.86
华中地区	180,091,585.15			180,091,585.15

上期发生额				
合同分类	制药业务	合计
西北地区	20,301,970.64			20,301,970.64
西南地区	70,991,323.13			70,991,323.13
出口				
三、按商品转让的时间分类	1,000,671,113.02			1,000,671,113.02
在某一时点转让	993,376,313.54			993,376,313.54
在某一时段内转让	7,294,799.48			7,294,799.48
合计	1,000,671,113.02			1,000,671,113.02

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
关联方利息收入	12,392,533.47	7,768,971.92
合计	12,392,533.47	7,768,971.92

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-983,535.90	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	6,090,908.80	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,576,721.42	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性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、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	690,000.00	
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-770,960.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	888,217.06	
少数股东权益影响额（税后）	213,413.32	
合计	5,501,503.71	

万邦德制药集团有限公司
(公章)
二〇二三年四月二十五日