

苏州昊帆生物股份有限公司

审计报告

中天运[2024]审字第 90047 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

目 录

1、 审计报告	1
2、 合并资产负债表	5
3、 母公司资产负债表	7
4、 合并利润表	9
5、 母公司利润表	10
6、 合并现金流量表	11
7、 母公司现金流量表	12
8、 合并所有者权益变动表	13
9、 母公司所有者权益变动表	15
10、 财务报表附注	17

审计报告

中天运[2024]审字第 90047 号

苏州昊帆生物股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了苏州昊帆生物股份有限公司（以下简称“公司”或“昊帆生物”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

1. 收入确认

（1）事项描述

贵公司主要从事多肽合成试剂、通用型分子砌块、蛋白质试剂等产品的研发、生产与销售。如财务报表附注五、33 所述，公司 2023 年度实现销售收入为 388,794,947.08 元。由于收入是贵公司的关键绩效指标之一，使得收入存在可能被确认于不正确的期间或被操控以达到特定目标或预期水平的固有风险，故我们将贵公司收入确认识别为关键审计事项。

（2）审计应对

我们对贵公司收入确认关键审计事项执行的主要程序包括：

- 1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- 2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- 3) 对外销收入选取样本，核对销售合同、报关单及提单，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策；
- 4) 对于外销收入，获取海关出口数据，将账面数据和海关数据进行核对，判断是否存在大额差异；
- 5) 对内销收入选取样本，核对发票、销售合同、销售出库单、客户签收资料，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；
- 6) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对销售出库单、客户签收资料及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；
- 7) 选取主要客户执行函证程序，对客户本期确认的收入金额和期末应收账款余额进行函证；
- 8) 对主要客户的销售收款进行查验，验证回款的真实性；
- 9) 执行分析性复核程序，重点开展毛利率、应收账款周转率、销售单价波动分析等，确定是否存在异常变动。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致公司不能持续经营。

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

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



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

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

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

中天运会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： 贾丽娜
（项目合伙人）

中国注册会计师： 刘鑫康

中国·北京

二〇二四年四月七日

合并资产负债表

编制单位：苏州昊帆生物股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注、五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	1	1,739,510,856.63	99,323,629.62
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	2	30,757,337.02	60,000,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据	3	1,764,531.00	2,255,600.00
应收账款	4	60,358,487.41	51,160,096.09
应收款项融资	5	1,437,600.00	982,745.91
预付款项	6	5,315,962.13	9,316,670.77
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	7	493,431.57	726,188.34
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	8	114,997,735.93	113,450,365.68
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	9	9,371,950.28	15,454,529.07
流动资产合计		1,964,007,891.97	352,669,825.48
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	10	212,347,028.17	116,780,944.79
在建工程	11	72,449,763.57	87,918,532.61
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	12	1,660,956.72	1,539,210.36
无形资产	13	24,017,610.68	24,591,451.04
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	14	79,117.68	259,197.34
递延所得税资产	15	3,664,805.86	3,950,345.65
其他非流动资产	16	8,714,764.63	12,338,534.26
非流动资产合计		322,934,047.31	247,378,216.05
资产总计		2,286,941,939.28	600,048,041.53

法定代表人：朱勇

主管会计工作负责人：王筱艳

会计机构负责人：王筱艳

合并资产负债表（续）

编制单位：苏州吴帆生物股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注、五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			-
衍生金融负债		-	-
应付票据	18	10,520,200.00	24,625,256.80
应付账款	19	34,001,764.05	44,172,782.36
预收款项		-	-
合同负债	20	613,356.81	596,685.65
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	21	12,790,610.38	10,963,777.77
应交税费	22	4,665,674.34	24,418,153.58
其他应付款	23	568,232.79	1,457,154.33
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	24	831,338.38	1,042,805.37
其他流动负债	25	1,844,317.11	2,056,326.74
流动负债合计		65,835,493.86	109,332,942.60
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	26	724,964.01	385,720.48
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债			
递延收益	27	8,451,816.67	7,938,266.67
递延所得税负债	15	65,345.37	115,158.83
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		9,242,126.05	8,439,145.98
负债合计		75,077,619.91	117,772,088.58
所有者权益（或股东权益）：			
股本	28	108,000,000.00	81,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	29	1,683,177,029.98	54,788,300.53
减：库存股		-	-
其他综合收益			
专项储备	30	2,993,876.26	767,993.82
盈余公积	31	44,660,697.77	39,716,529.21
一般风险准备		-	-
未分配利润	32	373,032,715.36	306,003,129.39
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,211,864,319.37	482,275,952.95
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		2,211,864,319.37	482,275,952.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,286,941,939.28	600,048,041.53

法定代表人：朱勇

主管会计工作负责人：王筱艳

会计机构负责人：王筱艳

母公司资产负债表

编制单位：苏州吴帆生物股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注、十五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,089,420,002.16	82,172,873.14
交易性金融资产		30,757,337.02	60,000,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据		1,764,531.00	1,980,000.00
应收账款	1	107,921,819.21	44,985,086.97
应收款项融资		762,300.00	599,345.91
预付款项		3,329,530.91	3,317,624.85
其他应收款	2	675,334,574.15	109,361,810.20
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		39,262,308.00	70,624,057.38
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		3,333,363.44	9,560,323.60
流动资产合计		1,951,885,765.89	382,601,122.05
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	3	110,150,000.00	80,150,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		105,770,551.96	4,728,660.23
在建工程		-	78,158,504.20
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		1,660,956.72	1,539,210.36
无形资产		3,376,406.66	3,500,311.46
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	11,395.01
递延所得税资产		1,131,623.34	473,783.84
其他非流动资产		1,569,879.20	3,825,692.08
非流动资产合计		223,659,417.88	172,387,557.18
资产总计		2,175,545,183.77	554,988,679.23

法定代表人：朱勇

主管会计工作负责人：王筱艳

会计机构负责人：王筱艳

母公司资产负债表（续）

编制单位：苏州昊帆生物股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注、十五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债		-	-
应付票据		10,520,200.00	24,625,256.80
应付账款		18,975,026.16	49,754,040.69
预收款项		-	-
合同负债		607,903.13	555,522.46
应付职工薪酬		9,219,069.24	8,264,486.37
应交税费		3,273,354.22	15,691,095.25
其他应付款		399,658.48	1,324,830.02
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		831,338.38	1,042,805.37
其他流动负债		1,844,317.11	2,051,471.87
流动负债合计		45,670,866.72	103,309,508.83
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		724,964.01	385,720.48
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债			
递延收益		-	-
递延所得税负债		65,345.37	39,857.33
其他非流动负债			
非流动负债合计		790,309.38	425,577.81
负债合计		46,461,176.10	103,735,086.64
所有者权益（或股东权益）：			
股本		108,000,000.00	81,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,683,177,029.98	54,788,300.53
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		44,660,697.77	39,716,529.21
未分配利润		293,246,279.92	275,748,762.85
所有者权益（或股东权益）合计		2,129,084,007.67	451,253,592.59
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,175,545,183.77	554,988,679.23

法定代表人：朱勇

主管会计工作负责人：王筱艳

会计机构负责人：王筱艳

合并利润表

编制单位：苏州昊帆生物股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注、五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		388,794,947.08	447,457,811.11
其中：营业收入	33	388,794,947.08	447,457,811.11
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		278,567,768.72	300,799,861.88
其中：营业成本	33	238,901,601.25	253,894,479.79
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	34	2,534,550.13	3,386,041.05
销售费用	35	11,953,266.28	9,509,120.44
管理费用	36	24,014,515.35	15,743,151.88
研发费用	37	28,474,913.58	22,261,000.04
财务费用	38	-27,311,077.87	-3,993,931.32
其中：利息费用		45,270.77	241,187.88
利息收入		27,497,756.52	675,997.10
加：其他收益	39	5,695,511.36	2,342,802.93
投资收益（损失以“-”号填列）	40	1,509,192.19	395,362.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	41	224,295.89	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	42	-560,202.28	755,787.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	43	-4,533,662.80	-787,465.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	44	-129.48	-123,406.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		112,562,183.24	149,241,031.20
加：营业外收入	45	29,197.74	27,000.59
减：营业外支出	46	105,515.45	311,331.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		112,485,865.53	148,956,700.17
减：所得税费用	47	13,512,111.00	19,585,757.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		98,973,754.53	129,370,943.06
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		98,973,754.53	129,370,943.06
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：			
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		98,973,754.53	129,370,943.06
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		98,973,754.53	129,370,943.06
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		98,973,754.53	129,370,943.06
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.07	1.60
（二）稀释每股收益（元/股）		1.07	1.60

法定代表人：朱勇

主管会计工作负责人：王筱楠

会计机构负责人：王筱楠

母公司利润表

编制单位：苏州吴帆生物股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注、十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	298,575,902.86	379,197,159.77
减：营业成本	4	215,407,653.27	244,780,647.02
税金及附加		1,212,318.98	2,303,593.39
销售费用		11,249,680.95	9,305,417.01
管理费用		16,090,190.86	10,026,105.11
研发费用		19,565,427.17	16,095,263.88
财务费用		-18,326,516.33	-2,417,006.47
其中：利息费用		45,270.77	241,187.88
利息收入		18,447,631.85	594,415.97
加：其他收益		4,792,461.65	1,524,641.27
投资收益（损失以“-”号填列）	5	1,516,215.10	395,362.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		224,295.89	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-728,594.31	1,940,292.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,946,805.46	-787,465.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-129.48	-123,406.15
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,234,591.35	102,052,565.53
加：营业外收入		17,999.18	26,499.97
减：营业外支出		21,062.68	80,435.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		55,231,527.85	101,998,630.33
减：所得税费用		5,789,842.22	12,969,489.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,441,685.63	89,029,141.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,441,685.63	89,029,141.10
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		49,441,685.63	89,029,141.10
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

法定代表人：朱勇

主管会计工作负责人：王筱艳

会计机构负责人：王筱艳

合并现金流量表

编制单位：苏州吴帆生物股份有限公司

2023年度

单位：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		375,737,777.85	483,682,972.34
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		15,798,637.66	15,091,069.31
收到其他与经营活动有关的现金	48	26,612,989.45	15,197,355.79
经营活动现金流入小计		418,149,404.96	513,971,397.44
购买商品、接受劳务支付的现金		227,246,207.75	281,963,476.26
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		51,676,006.94	40,324,755.95
支付的各项税费		38,168,620.43	31,672,461.61
支付其他与经营活动有关的现金	48	13,228,701.17	21,337,405.80
经营活动现金流出小计		330,319,536.29	375,298,099.62
经营活动产生的现金流量净额		87,829,868.67	138,673,297.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		195,000,000.00	298,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,509,192.19	1,817,662.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		857,630.85	49,725.91
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		35,281,638.89	76,690,500.00
投资活动现金流入小计		232,648,461.93	376,557,888.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		120,472,878.82	81,404,556.04
投资支付的现金		165,533,041.13	312,998,545.43
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		512,000,000.00	76,381,800.00
投资活动现金流出小计		798,005,919.95	470,784,901.47
投资活动产生的现金流量净额		-565,357,458.02	-94,227,012.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,683,171,200.00	-
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		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	48	-	-
筹资活动现金流入小计		1,683,171,200.00	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,000,000.00	20,250,000.00
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	48	22,572,982.02	1,502,646.69
筹资活动现金流出小计		49,572,982.02	21,752,646.69
筹资活动产生的现金流量净额		1,633,598,217.98	-21,752,646.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-7,802.77	1,977,221.22
五、现金及现金等价物净增加额	49	1,156,062,825.86	24,670,859.68
加：期初现金及现金等价物余额	49	99,173,628.91	74,502,769.23
六、期末现金及现金等价物余额	49	1,255,236,454.77	99,173,628.91

法定代表人：朱勇

主管会计工作负责人：王筱艳

会计机构负责人：王筱艳

母公司现金流量表

编制单位：苏州昊帆生物股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	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		242,016,054.99	427,477,605.22
收到的税费返还		-	1,277,664.41
收到其他与经营活动有关的现金		104,498,616.34	12,783,169.60
经营活动现金流入小计		346,514,671.33	441,538,439.23
购买商品、接受劳务支付的现金		206,318,446.80	230,343,843.91
支付给职工以及为职工支付的现金		31,028,090.86	25,459,653.05
支付的各项税费		22,785,652.22	21,760,917.67
支付其他与经营活动有关的现金		665,306,199.42	46,159,085.22
经营活动现金流出小计		925,438,389.30	323,723,499.85
经营活动产生的现金流量净额		-578,923,717.97	117,814,939.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		110,000,000.00	298,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,516,215.10	1,817,662.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,824.27	185,429.22
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		35,281,638.89	76,690,500.00
投资活动现金流入小计		146,801,678.26	376,693,592.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		55,099,764.28	49,448,679.43
投资支付的现金		110,533,041.13	337,648,545.43
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		427,000,000.00	76,381,800.00
投资活动现金流出小计		592,632,805.41	463,479,024.86
投资活动产生的现金流量净额		-445,831,127.15	-86,785,432.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,683,171,200.00	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		1,683,171,200.00	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,000,000.00	20,250,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		22,456,892.63	1,502,646.69
筹资活动现金流出小计		49,456,892.63	21,752,646.69
筹资活动产生的现金流量净额		1,633,714,307.37	-21,752,646.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-32,989.02	401,712.35
五、现金及现金等价物净增加额		608,926,473.23	9,678,572.29
加：期初现金及现金等价物余额		82,022,872.43	72,344,300.14
六、期末现金及现金等价物余额		690,949,345.66	82,022,872.43

法定代表人：朱勇

主管会计工作负责人：王筱艳

会计机构负责人：王筱艳

合并所有者权益变动表

编制单位：苏州吴帆生物股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	本年金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	81,000,000.00	-	-	-	54,788,300.53	-	-	767,993.82	39,716,529.21	-	306,003,129.39	-	482,275,952.95
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、本年期初余额	81,000,000.00	-	-	-	54,788,300.53	-	-	767,993.82	39,716,529.21	-	306,003,129.39	-	482,275,952.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	27,000,000.00	-	-	-	1,628,388,729.45	-	-	2,225,882.44	4,944,168.56	-	67,029,585.97	-	1,729,588,366.42
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98,973,754.53	-	98,973,754.53
（二）所有者投入和减少资本	27,000,000.00	-	-	-	1,628,388,729.45	-	-	-	-	-	-	-	1,655,388,729.45
1.股东投入的普通股	27,000,000.00	-	-	-	1,628,388,729.45	-	-	-	-	-	-	-	1,655,388,729.45
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,944,168.56	-	-31,944,168.56	-	-27,000,000.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,944,168.56	-	-4,944,168.56	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-27,000,000.00	-	-27,000,000.00
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	2,225,882.44	-	-	-	-	2,225,882.44
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	3,027,451.20	-	-	-	-	3,027,451.20
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-801,568.76	-	-	-	-	-801,568.76
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	108,000,000.00	-	-	-	1,683,177,029.98	-	-	2,993,876.26	44,660,697.77	-	373,032,715.36	-	2,211,864,319.37

法定代表人：朱勇

主管会计工作负责人：王毅艳

会计机构负责人：王毅艳

合并所有者权益变动表

编制单位：苏州吴帆生物股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	上年金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	81,000,000.00	-	-	-	54,788,300.53	-	-	178,353.69	30,813,615.10	-	205,785,100.44	-	372,565,369.76
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、本年期初余额	81,000,000.00	-	-	-	54,788,300.53	-	-	178,353.69	30,813,615.10	-	205,785,100.44	-	372,565,369.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	589,640.13	8,902,914.11	-	100,218,028.95	-	109,710,583.19
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	129,370,943.06	-	129,370,943.06
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	8,902,914.11	-	-29,152,914.11	-	-20,250,000.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	8,902,914.11	-	-8,902,914.11	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,250,000.00	-	-20,250,000.00
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	589,640.13	-	-	-	-	589,640.13
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	1,200,270.78	-	-	-	-	1,200,270.78
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-610,630.65	-	-	-	-	-610,630.65
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	81,000,000.00	-	-	-	54,788,300.53	-	-	767,993.82	39,716,529.21	-	306,003,129.39	-	482,275,952.95

法定代表人：朱勇

主管会计工作负责人：王筱艳

会计机构负责人：王筱艳

母公司所有者权益变动表

编制单位：苏州吴帆生物股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	本年金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	81,000,000.00	-	-	-	54,788,300.53	-	-	-	39,716,529.21	275,748,762.85	451,253,592.59
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	81,000,000.00	-	-	-	54,788,300.53	-	-	-	39,716,529.21	275,748,762.85	451,253,592.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	27,000,000.00	-	-	-	1,628,388,729.45	-	-	-	4,944,168.56	17,497,517.07	1,677,830,415.08
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49,441,685.63	49,441,685.63
（二）所有者投入和减少资本	27,000,000.00	-	-	-	1,628,388,729.45	-	-	-	-	-	1,655,388,729.45
1.股东投入的普通股	27,000,000.00	-	-	-	1,628,388,729.45	-	-	-	-	-	1,655,388,729.45
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,944,168.56	-31,944,168.56	-27,000,000.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,944,168.56	-4,944,168.56	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-27,000,000.00	-27,000,000.00
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	108,000,000.00	-	-	-	1,683,177,029.98	-	-	-	44,660,697.77	293,246,279.92	2,129,084,007.67

法定代表人：朱勇

主管会计工作负责人：王筱艳

会计机构负责人：王筱艳

母公司所有者权益变动表

编制单位：苏州吴帆生物股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	上年金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	81,000,000.00	-	-	-	54,788,300.53	-	-	-	30,813,615.10	215,872,535.86	382,474,451.49
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	81,000,000.00	-	-	-	54,788,300.53	-	-	-	30,813,615.10	215,872,535.86	382,474,451.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	8,902,914.11	59,876,226.99	68,779,141.10
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89,029,141.10	89,029,141.10
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	8,902,914.11	-29,152,914.11	-20,250,000.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	8,902,914.11	-8,902,914.11	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,250,000.00	-20,250,000.00
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	81,000,000.00	-	-	-	54,788,300.53	-	-	-	39,716,529.21	275,748,762.85	451,253,592.59

法定代表人：朱勇

主管会计工作负责人：王筱艳

会计机构负责人：王筱艳

苏州昊帆生物股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、基本情况

(一) 公司概况

苏州昊帆生物股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“昊帆生物”)系由苏州昊帆生物科技股份有限公司于2016年1月22日整体变更设立的股份有限公司,取得苏州市行政审批局核发的统一社会信用代码为913205057564273465的营业执照。经过历次增资及股权变更,截至2023年12月31日,公司股本为人民币10,800.00万元。根据中国证券监督管理委员会证监许可[2023]806号文《关于同意苏州昊帆生物股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》,公司获准向社会公众发行人民币普通股A股2,700.00万股,每股面值人民币1元,公司股票于2023年7月12日在深圳证券交易所创业板挂牌交易。

(二) 企业法人工商登记情况

企业统一社会信用代码:913205057564273465;公司注册地及实际经营地位于苏州高新区长亭路1号。法定代表人:朱勇;注册资本为人民币10,800.00万元;公司类型:股份有限公司(上市、自然人投资或控股)。

公司属于化学原料和化学制品制造业行业。经营范围:研发、生产、销售:生物合成试剂及相关试剂;并提供相关的技术服务;销售:医药中间体及相关产品;商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

实际从事的主要经营活动:公司专注于多肽合成试剂的研发、生产与销售,同时开发了具有较强技术壁垒与良好市场前景的通用型分子砌块和蛋白质试剂产品,形成了以多肽合成试剂为主,通用型分子砌块和蛋白质试剂为辅的产品体系。

(三) 财务报表之批准

本财务报告经公司董事会于2024年4月7日决议批准报出。

(四) 合并财务报表范围

本公司将安徽昊帆生物有限公司（以下简称“安徽昊帆”）、安庆昊瑞升生物科技有限公司（以下简称“安庆昊瑞升”）、苏州晨欣生物科技有限公司（以下简称“晨欣生物”）、苏州昊帆进出口有限公司（以下简称“昊帆进出口”）4家子公司纳入本期合并财务报表范围。

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

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（三十）“收入”中各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要在建工程	金额 \geq 1000 万元人民币
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 \geq 200 万元人民币

本期重要的应收款项核销	金额≥200 万元人民币
-------------	--------------

（六）企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并

（1）一次交易实现同一控制下企业合并

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

（2）多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

2、非同一控制下企业合并

（1）一次交易实现非同一控制下企业合并

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

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

（2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

(八) 合营安排

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

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

(1) 共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企

业会计准则的规定进行会计处理：①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

（2）合营企业的会计处理方法

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

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

（十）外币业务和外币财务报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

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

2、外币财务报表折算

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

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

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

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

（十一）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业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商业模式时，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商业模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

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

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

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因

其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

①能够消除或显著减少会计错配。

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

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

动（包括自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

- ①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单

独确认为资产或负债。

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

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

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

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之

间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

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

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③ 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

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

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

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十二) 应收票据

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

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

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

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的应收票据：

账龄	应收票据（商业承兑汇票）计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1 至 2 年	20
2 至 3 年	50
3 年以上	100

(十三) 应收账款

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

本公司对单项金额在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

按信用风险特征组合计提预期信用损失的方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合 1	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
组合 2	公司合并范围内关联方的应收账款
按组合计提预期信用损失的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提预期信用损失

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的应收账款：

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1 至 2 年	20
2 至 3 年	50
3 年以上	100

(十四) 应收款项融资

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

(十五) 其他应收款

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

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

按信用风险特征组合计提预期信用损失的方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合 1	除已单独计量损失准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
组合 2	公司合并范围内关联方的其他应收款
按组合计提预期信用损失的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提预期信用损失

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款：

账龄	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1 至 2 年	20
2 至 3 年	50
3 年以上	100

(十六) 存货

1、存货分类

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

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

2、发出存货的计价方法

存货发出时按月末加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据

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

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

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

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、周转材料的摊销方法

周转材料采取领用时一次摊销的办法。

(十七) 持有待售非流动资产、处置组

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

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

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

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

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

（十八）长期股权投资

1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

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

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

2、后续计量及损益确认方法

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

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

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

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（十九）投资性房地产

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

（二十）固定资产

1、固定资产确认条件

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

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

2、固定资产分类和折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	4-5	5	19.00-23.75
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
通用设备	5-10	5	9.50-19.00

（二十一）在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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

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

（二十二）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

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

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

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

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

（二十三）无形资产

1、无形资产的计价方法

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

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

2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

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

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	30-50 年	直线法	土地证登记使用年限

3、使用寿命不确定的判断依据

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

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

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

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

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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

（二十四）长期资产减值

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

1、长期资产减值测试方法

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

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

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

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据

及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

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

3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

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

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

（二十五）长期待摊费用

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

（二十六）职工薪酬

1、职工薪酬分类

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

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

2、职工薪酬会计处理方法

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

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益

计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

（二十七）预计负债

1、预计负债的确认标准

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

2、预计负债的计量方法

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

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

（二十八）股份支付

1、股份支付的种类

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

（1）以权益结算的股份支付

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

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

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允

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

2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

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

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

（二十九）专项储备的计提和使用方法

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

（三十）收入

1、收入确认原则

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

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

1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，

即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入计量原则

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

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

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

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

3、收入确认的具体方法

按时点确认的收入

公司主要从事多肽合成试剂、通用型分子砌块、蛋白质试剂等产品的研发、生产与销售，对应产品销售属于在某一时点履行履约义务。

(1) 内销产品收入确认需满足以下条件：在按照合同约定的交货方式，将产品交付给客户或送至指定地点，相关控制权转移时确认收入。

(2) 外销产品收入确认

1) 在 FOB 和 CIF 方式下，以货物装运完毕并办理完成相关报关手续，取得报关单和提单（运单）后确认收入；

2) 在 CIP、CPT、DAP、DDP、DDU 或者未约定方式下，公司以将货物运输到客户指定地点时确认收入。

(三十一) 政府补助

1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助的会计处理方法

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

靠取得的，按照名义金额计量。

(1) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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

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

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

(2) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

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

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

(三十二) 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的确认

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

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

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

(三十三) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、租赁合同的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内

控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

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

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、租赁合同的分拆

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

3、租赁合同的合并

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

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

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

4、本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，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。

（3）租赁负债

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

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

（4）租赁变更

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

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

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

5、本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。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。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

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

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

(4) 租赁变更

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

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

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

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

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

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

（三十四）终止经营

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

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

（三十五）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》

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

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

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税[注 1]	销售货物或提供劳务过程中产生的增值额	13%、0%
企业所得税[注 2]	应纳税所得额	25%、20%、15%
城市维护建设税	应纳流转税	7%
教育费附加	应纳流转税	5%

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

本公司出口外销收入按照“免、抵、退”办法核算出口退税，昊帆进出口公司、安庆昊瑞升公司出口外销收入按照“免、退”办法核算出口退税。

注 2：存在不同企业所得税税率纳税主体的披露：

纳税主体名称	税率
本公司	15%
安徽昊帆	15%
安庆昊瑞升	20%
晨欣生物	20%
昊帆进出口	25%

（二）税收优惠

1、根据《高新技术企业认定管理办法》、《高新技术企业认定管理工作指引》的规定，本公司 2018 年 11 月 30 日被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR201832004568，证书有效期为 3 年，故本公司 2018 年度至 2020 年度企业所得税税率按照 15% 执行；公司于 2021 年 11 月 30 日通过高新技术企业复审，高新技术企业证书编号为 GR202132009841，证书有效期为 3 年，故本公司 2023 年企业所得税税率按照 15% 执行。

安徽昊帆 2021 年 9 月 18 日被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202134001048，证书有效期为 3 年，安徽昊帆故本公司 2023 年企业所得税税率按照 15% 执行。

2、根据《财政部 国家税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77 号）自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 50 万元提高至 100 万元，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 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普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）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。即对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；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。

2023 年度安庆昊瑞升、晨欣生物，属于小微企业所得税优惠政策范围，享受相应的所得税优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位）

1、货币资金

(1) 项目分类明细

项目	期末余额	期初余额
库存现金	18,259.95	19,879.00
银行存款	1,255,218,194.82	99,153,749.91
其他货币资金	477,000,000.00	150,000.71
应收存款利息	7,274,401.86	-
合计	1,739,510,856.63	99,323,629.62
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(2) 其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	-	0.71
保函保证金	-	150,000.00
封闭式定期存款	477,000,000.00	-
应收存款利息	7,274,401.86	-
合计	484,274,401.86	150,000.71

(3) 除其他货币资金外，货币资金期末余额中无使用受到限制或有潜在回收风险的货币资金。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	30,757,337.02	60,000,000.00
其中：理财产品[注 1]	30,757,337.02	60,000,000.00
合计：	30,757,337.02	60,000,000.00

注 1：本期理财产品为从银行购买的可转让大额定期存单，本公司为了消除或显著减少会计错配，公司将可转让大额定期存单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。本公司对可转让大额定期存单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。

3、应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	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 (%)	

银行承兑汇票	1,764,531.00	100.00	-	-	1,764,531.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	1,764,531.00	100.00	-	-	1,764,531.00

(续)

种类	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 (%)	
银行承兑汇票	2,255,600.00	100.00	-	-	2,255,600.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	2,255,600.00	100.00	-	-	2,255,600.00

(2) 期末无实际核销的应收票据

(3) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	1,764,531.00
合计	-	1,764,531.00

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	63,487,144.30	53,790,785.80
1 至 2 年	12,087.32	74,135.42
2 至 3 年	73,385.42	-
3 年以上	505,225.24	505,225.24
合计	64,077,842.28	54,370,146.46

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	491,290.54	0.77	491,290.54	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	63,586,551.74	99.23	3,228,064.33	5.08	60,358,487.41
其中：组合一	63,586,551.74	99.23	3,228,064.33	5.08	60,358,487.41
组合二	-	-	-	-	-
合计	64,077,842.28	100.00	3,719,354.87	5.80	60,358,487.41

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	491,076.35	0.90	491,076.35	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	53,879,070.11	99.10	2,718,974.02	5.05	51,160,096.09
其中：组合一	53,879,070.11	99.10	2,718,974.02	5.05	51,160,096.09
组合二	-	-	-	-	-
合计	54,370,146.46	100.00	3,210,050.37	5.90	51,160,096.09

1) 期末单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户甲	485,365.38	485,365.38	100.00	预计债务人无法偿还
客户乙	5,925.16	5,925.16	100.00	预计债务人无法偿还
合计	491,290.54	491,290.54		

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的组合一的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	63,486,447.21	3,174,322.37	5.00	53,790,302.90	2,689,515.15	5.00
1-2 年	12,087.32	2,417.46	20.00	74,135.42	14,827.08	20.00
2-3 年	73,385.42	36,692.71	50.00	-	-	50.00
3 年以上	14,631.79	14,631.79	100.00	14,631.79	14,631.79	100.00
合计	63,586,551.74	3,228,064.33	5.08	53,879,070.11	2,718,974.02	5.05

(3) 报告期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款 预期信用损失	491,076.35	-		-	214.19	491,290.54

按组合计提预期信用损失的应收账款预期信用损失	2,718,974.02	509,090.31		-	-	3,228,064.33
合计	3,210,050.37	509,090.31	-	-	214.19	3,719,354.87

(4) 报告期无实际核销应收账款情况

(5) 报告期末按欠款归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)	预期信用损失
第一名	10,363,870.00	1 年以内	16.17	518,193.50
第二名	10,238,508.53	1 年以内	15.98	511,925.43
第三名	4,992,736.88	1 年以内	7.79	249,636.84
第四名	4,563,950.23	1 年以内	7.12	228,197.51
第五名	2,287,782.93	1 年以内	3.57	114,389.15
合计	32,446,848.57	-	50.63	1,622,342.43

(6) 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产和负债

5、应收款项融资

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
银行承兑汇票	1,437,600.00	100.00	-	-	1,437,600.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	1,437,600.00	100.00	-	-	1,437,600.00

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

银行承兑汇票	982,745.91	100.00	-	-	982,745.91
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	982,745.91	100.00	-	-	982,745.91

2) 应收款项融资的分类

截止 2023 年 12 月 31 日, 公司应收款项融资的账面余额为 1,437,600.00 元, 均为“6+10”范围内的银行承兑汇票, 公司基于其信用风险和延期付款风险较小, 不存在回收风险, 不计提预期信用损失。“6+10”范围内的银行, 其中“6”是指中国工商银行、中国建设银行、中国农业银行、中国银行、交通银行、中国邮政储蓄银行; “10”是指其他 10 家全国性股份制商业银行, 包括: 华夏银行、平安银行、兴业银行、民生银行、浦东发展银行、招商银行、光大银行、中信银行、浙商银行、渤海银行。

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,859,314.55	-
合计	6,859,314.55	-

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,368,256.02	82.17	9,118,913.06	97.88
1-2 年	768,115.40	14.45	197,757.71	2.12
2-3 年	179,590.71	3.38	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	5,315,962.13	100.00	9,316,670.77	100.00

(2) 报告期末公司无账龄超过 1 年的重要预付款项

(3) 报告期末按预付对象归集的前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 3,324,659.72 元, 占预付款项期末余额合计数的比例为 62.54%。

7、其他应收款

(1) 分类情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	493,431.57	726,188.34
合计	493,431.57	726,188.34

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按账龄分类情况:

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	346,369.57	612,966.66
1 至 2 年	110,788.10	156,750.00
2 至 3 年	151,500.00	36,940.00
3 年以上	250,244.00	234,104.00
合计	858,901.67	1,040,760.66

2) 其他应收款按款项性质分类情况:

项目	期末余额	期初余额
押金和保证金	598,481.35	648,732.10
备用金	30,593.28	171,577.15
其他	229,827.04	220,451.41
合计	858,901.67	1,040,760.66

3) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	858,901.67	100.00	365,470.10	42.55	493,431.57
其中: 组合一	858,901.67	100.00	365,470.10	42.55	493,431.57
组合二	-	-	-	-	-
合计	858,901.67	100.00	365,470.10	42.55	493,431.57

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,040,760.66	100.00	314,572.32	30.23	726,188.34
其中: 组合一	1,040,760.66	100.00	314,572.32	30.23	726,188.34
组合二	-	-	-	-	-

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	1,040,760.66	100.00	314,572.32	30.23	726,188.34

组合一中，按组合计提预期信用损失的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	346,369.57	17,318.48	5.00	612,966.66	30,648.32	5.00
1 至 2 年	110,788.10	22,157.62	20.00	156,750.00	31,350.00	20.00
2 至 3 年	151,500.00	75,750.00	50.00	36,940.00	18,470.00	50.00
3 年以上	250,244.00	250,244.00	100.00	234,104.00	234,104.00	100.00
合计	858,901.67	365,470.10	42.55	1,040,760.66	314,572.32	30.23

4) 报告期计提、收回或转回的预期信用损失情况

预期信用损失	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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	314,572.32	-	-	314,572.32
本期计提	50,897.78	-	-	50,897.78
本期收回或转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	365,470.10	-	-	365,470.10

5) 报告期无实际核销其他应收款。

6) 报告期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	预期信用损失
第一名	押金和保证金	194,004.00	3 年以上	22.59	194,004.00
第二名	押金和保证金	80,000.00	1 年以内 30,000.00 元, 2-3 年 50,000.00 元	9.31	26,500.00
第三名	押金和保证金	68,250.00	1 至 2 年	7.95	13,650.00
第四名	押金和保证金	50,000.00	2 至 3 年	5.82	25,000.00
第五名	押金和保证金	50,000.00	2 至 3 年	5.82	25,000.00
合计	-	442,254.00		51.49	284,154.00

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,888,018.78	152,674.56	10,735,344.22
周转材料	2,070,129.17	-	2,070,129.17
委托加工物资	5,245,229.69	-	5,245,229.69
在产品	8,629,734.03	-	8,629,734.03
库存商品	86,826,435.45	4,492,648.52	82,333,786.93
发出商品	6,003,884.54	20,372.65	5,983,511.89
合计	119,663,431.66	4,665,695.73	114,997,735.93

(续 1)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,766,178.09	94,906.06	7,671,272.03
周转材料	1,412,450.71	-	1,412,450.71
委托加工物资	1,672,806.96	6,733.83	1,666,073.13
在产品	2,745,253.77	-	2,745,253.77
库存商品	88,931,780.90	704,321.71	88,227,459.19
发出商品	11,734,883.63	7,026.78	11,727,856.85
合计	114,263,354.06	812,988.38	113,450,365.68

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		计提	转回或转销	其他	
原材料	94,906.06	92,219.53	34,451.03	-	152,674.56
委托加工物资	6,733.83	6,781.35	13,515.18	-	-
库存商品	704,321.71	4,414,289.27	625,962.46	-	4,492,648.52
发出商品	7,026.78	20,372.65	7,026.78	-	20,372.65
合计	812,988.38	4,533,662.80	680,955.45	-	4,665,695.73

(3) 存货期末余额无借款费用资本化金额。

(4) 本公司期末无用于债务担保的存货。

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	9,371,950.28	9,093,468.55
房租费用	-	159,551.13
预付申报 IPO 阶段中介机构服务费	-	6,201,509.39
合计	9,371,950.28	15,454,529.07

10、固定资产

(1) 分类情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	212,347,028.17	116,780,944.79
固定资产清理	-	-
合计	212,347,028.17	116,780,944.79

(2) 固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	通用设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	74,318,600.47	54,184,883.73	5,168,633.58	2,548,024.09	4,020,287.53	140,240,429.40
2.本期增加金额	97,491,861.50	8,184,545.89	788,351.24	599,808.85	1,877,676.76	108,942,244.24
(1) 购置	284,019.28	7,725,830.29	788,351.24	599,808.85	1,447,588.25	10,845,597.91
(2) 在建工程转入	97,207,842.22	458,715.60	-	-	430,088.51	98,096,646.33
3.本期减少金额	-	1,273,500.40	79,075.00	-	-	1,352,575.40
(1) 处置或报废	-	1,273,500.40	79,075.00	-	-	1,352,575.40
4.期末余额	171,810,461.97	61,095,929.22	5,877,909.82	3,147,832.94	5,897,964.29	247,830,098.24
二、累计折旧						
1.期初余额	3,509,321.31	12,285,370.18	3,844,725.29	1,381,834.32	2,438,233.51	23,459,484.61
2.本期增加金额	3,750,521.26	7,041,198.32	585,750.55	415,426.43	641,196.85	12,434,093.41
(1) 计提	3,750,521.26	7,041,198.32	585,750.55	415,426.43	641,196.85	12,434,093.41
3.本期减少金额	-	335,386.70	75,121.25	-	-	410,507.95
(1) 处置或报废	-	335,386.70	75,121.25	-	-	410,507.95
4.期末余额	7,259,842.57	18,991,181.80	4,355,354.59	1,797,260.75	3,079,430.36	35,483,070.07
三、减值准备						
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.期末账面价值	164,550,619.40	42,104,747.42	1,522,555.23	1,350,572.19	2,818,533.93	212,347,028.17
2.期初账面价值	70,809,279.16	41,899,513.55	1,323,908.29	1,166,189.77	1,582,054.02	116,780,944.79

(3) 期末无暂时闲置的固定资产情况

- (4) 期末无融资租入固定资产情况
- (5) 期末无通过经营租赁租出的固定资产情况
- (6) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况

11、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
安徽昊帆生产基地（二期项目）	72,449,763.57	-	72,449,763.57	9,760,028.41	-	9,760,028.41
苏州总部建设项目	-	-	-	78,158,504.20	-	78,158,504.20
合计	72,449,763.57	-	72,449,763.57	87,918,532.61	-	87,918,532.61

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额	工程投入占预算比例	工程进度	截止期末资金来源
安徽昊帆生产基地（二期项目）	41,388	9,760,028.41	63,148,450.76	458,715.60	-	72,449,763.57	17.62%	建设中	募集资金
苏州总部建设项目	19,105	78,158,504.20	19,479,426.53	97,637,930.73	-	-	51.11%	主体工程已完工，仍有设备购置支出	募集资金
合计	-	87,918,532.61	82,627,877.29	98,096,646.33	-	72,449,763.57			

(3) 期末公司在建工程不存在需计提减值准备的情况

12、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、成本：		
1. 期初余额	3,465,189.63	3,465,189.63
2. 本期增加金额	1,372,387.91	1,372,387.91
3. 本期减少金额	1,162,448.58	1,162,448.58
4. 期末余额	3,675,128.96	3,675,128.96
二、累计折旧	-	-
1. 期初余额	1,925,979.27	1,925,979.27
2. 本期增加金额	1,250,641.55	1,250,641.55

(1) 计提	1,250,641.55	1,250,641.55
3.本期减少金额	1,162,448.58	1,162,448.58
(1) 租赁到期	1,162,448.58	1,162,448.58
4.期末余额	2,014,172.24	2,014,172.24
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,660,956.72	1,660,956.72
2.期初账面价值	1,539,210.36	1,539,210.36

13、无形资产

(1) 分类情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初金额	26,213,924.86	26,213,924.86
2.本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	26,213,924.86	26,213,924.86
二、累计摊销		
1.期初余额	1,622,473.82	1,622,473.82
2.本期增加金额	573,840.36	573,840.36
(1) 计提	573,840.36	573,840.36
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	2,196,314.18	2,196,314.18
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	24,017,610.68	24,017,610.68
2.期初账面价值	24,591,451.04	24,591,451.04

(2) 公司无未办妥产权证书的土地使用权的情况

14、长期待摊费用

项目	期初金额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末金额
装修费	259,197.34		180,079.66		79,117.68
合计	259,197.34		180,079.66		79,117.68

15、递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末金额		期初金额	
	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	8,750,520.70	1,410,079.52	4,736,138.80	826,045.65
内部交易未实现利润	6,549,116.08	982,367.41	12,858,692.65	1,928,803.90
递延收益	8,451,816.67	1,267,772.50	7,938,266.67	1,190,740.00
使用权资产/租赁负债产生的会税差异	1,691,532.95	253,729.94	31,707.34	4,756.10
合计	25,442,986.40	3,913,949.37	25,564,805.46	3,950,345.65

(2) 未经抵扣的递延所得税负债

项目	期末金额		期初金额	
	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
固定资产一次性税前扣除的影响	211,339.94	31,700.99	767,725.51	115,158.83
交易性金融资产公允价值变动	224,295.89	33,644.38	-	-
使用权资产/租赁负债产生的会税差异	1,660,956.72	249,143.51	-	-
合计	2,096,592.55	314,488.88	767,725.51	115,158.83

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	249,143.51	3,664,805.86	-	3,950,345.65
递延所得税负债	249,143.51	65,345.37	-	115,158.83

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	2,954.64	1,791.55
合计	2,954.64	1,791.55

16、其他非流动资产

项目	期末金额	期初金额
预付工程设备款	8,714,764.63	12,338,534.26
合计	8,714,764.63	12,338,534.26

17、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限制的原因
货币资金-封闭式定期存款	477,000,000.00	不可赎回的定期存单
货币资金-应收利息	7,274,401.86	计提的银行存款利息
应收票据	1,764,531.00	已背书未到期的信用等级较低的银行承兑汇票
合计	486,038,932.86	

18、应付票据

种类	期末金额	期初金额
银行承兑汇票	10,520,200.00	24,625,256.80
合计	10,520,200.00	24,625,256.80

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末金额	期初金额
应付材料劳务款	14,384,789.76	11,838,323.23
应付长期资产款	17,428,655.72	30,975,368.71
应付费用款	2,188,318.57	1,359,090.42
合计	34,001,764.05	44,172,782.36

(2) 报告期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

20、合同负债

(1) 合同负债列示：

项目	期末金额	期初金额
预收货款	613,356.81	596,685.65
合计	613,356.81	596,685.65

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,963,777.77	51,416,891.14	49,590,058.53	12,790,610.38
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,075,559.78	2,075,559.78	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	10,963,777.77	53,492,450.92	51,665,618.31	12,790,610.38

(2) 短期薪酬列示

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,928,982.00	44,047,538.62	42,244,461.22	12,732,059.40
2、职工福利费	-	4,372,337.63	4,372,337.63	-
3、社会保险费	-	1,524,742.38	1,524,742.38	-
其中：医疗保险费	-	1,126,789.28	1,126,789.28	-
工伤保险费	-	296,800.70	296,800.70	-
生育保险费	-	101,152.40	101,152.40	-
4、住房公积金	-	751,635.00	751,635.00	-
5、工会经费和职工教育经费	34,795.77	720,637.51	696,882.30	58,550.98
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	10,963,777.77	51,416,891.14	49,590,058.53	12,790,610.38

(3) 设定提存计划列示

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	2,012,667.06	2,012,667.06	-
2、失业保险费	-	62,892.72	62,892.72	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	2,075,559.78	2,075,559.78	-

22、应交税费

项目	期末金额	期初金额
企业所得税	3,275,779.70	13,936,284.43
增值税	214,771.07	9,387,378.23
个人所得税	65,889.13	76,277.76
城建税	1,780.63	423,944.63
教育费附加	1,271.87	302,817.61
房产税	516,700.68	97,250.46
土地使用税	131,136.29	131,136.29
印花税	455,237.25	43,757.44
地方基金及其他	3,107.72	19,306.73
合计	4,665,674.34	24,418,153.58

23、其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末金额	期初金额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	568,232.79	1,457,154.33
合计	568,232.79	1,457,154.33

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款：

项目	期末金额	期初金额
收取的押金及保证金	168,336.31	832,086.31
费用往来款	377,309.83	527,549.70
往来、代扣款及其他	22,586.65	97,518.32
合计	568,232.79	1,457,154.33

2) 期末余额账龄超过 1 年的其他应付款为收取的工程保证金。

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末金额	期初金额
一年内到期的租赁负债	831,338.38	1,042,805.37
合计	831,338.38	1,042,805.37

25、其他流动负债

项目	期末金额	期初金额
已背书未到期的信用等级较低的银行承兑汇票	1,764,531.00	1,980,000.00
待转销项税额	79,786.11	76,326.74
合计	1,844,317.11	2,056,326.74

26、租赁负债

项目	期末金额	期初金额
尚未支付的租赁付款额	743,160.02	391,328.58
减：未确认融资费用	18,196.01	5,608.10
合计	724,964.01	385,720.48

27、递延收益

(1) 分类情况

项目	期末金额	期初金额
政府补助	8,451,816.67	7,938,266.67
合计	8,451,816.67	7,938,266.67

(2) 递延收益明细情况

项目名称	期初金额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末金额	与资产相关/与收益相关
安庆高新技术产业开发区管理委员会投资奖励补贴	4,666,666.67	-	560,000.00	4,106,666.67	与资产相关
节能与生态建设专项资金	1,040,000.00	-	120,000.00	920,000.00	与资产相关
大气污染防治专项资金	1,860,000.00	1,240,000.00	-	3,100,000.00	与资产相关
企业高质量发展项目补助资金	371,600.00	-	46,450.00	325,150.00	与资产相关
合计	7,938,266.67	1,240,000.00	726,450.00	8,451,816.67	

28、股本

项目	期初余额	本期增减(+, -)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	81,000,000.00	27,000,000.00	-	-	-	27,000,000.00	108,000,000.00

根据中国证券监督管理委员会证监许可[2023]806号文《关于同意苏州昊帆生物股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》，公司获准向社会公众发行人民币普通股A股2,700.00万股，每股面值人民币1元，公司股票于2023年7月12日在深圳证券交易所创业板挂牌交易。

29、资本公积

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额
资本(股本)溢价	54,788,300.53	1,628,388,729.45	-	1,683,177,029.98
合计	54,788,300.53	1,628,388,729.45	-	1,683,177,029.98

30、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	767,993.82	3,027,451.20	801,568.76	2,993,876.26
合计	767,993.82	3,027,451.20	801,568.76	2,993,876.26

31、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	39,716,529.21	4,944,168.56	-	44,660,697.77
合计	39,716,529.21	4,944,168.56	-	44,660,697.77

32、未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	306,003,129.39	205,785,100.44
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	306,003,129.39	205,785,100.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	98,973,754.53	129,370,943.06
减：提取法定盈余公积	4,944,168.56	8,902,914.11
应付普通股股利	27,000,000.00	20,250,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	373,032,715.36	306,003,129.39

33、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	388,794,947.08	238,901,601.25	447,457,811.11	253,894,479.79
其他业务	-	-	-	-
合计	388,794,947.08	238,901,601.25	447,457,811.11	253,894,479.79

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
分行业		
化学原料和化学制品制造业	388,794,947.08	238,901,601.25
分产品		
多肽合成试剂	301,574,821.00	185,437,795.44
通用型分子砌块	74,186,867.30	45,734,271.53
蛋白质试剂	9,642,650.95	7,519,965.08
其他产品	3,390,607.83	209,569.20
分地区		
内销	262,060,382.24	160,065,569.11
外销	126,734,564.84	78,836,032.14

34、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	240,176.45	1,202,587.95
教育费附加	171,554.57	858,991.34

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	175,868.79	199,430.75
房产税	1,228,340.42	391,065.27
土地使用税	524,545.16	524,545.16
地方基金	185,097.22	200,168.18
车船使用税	8,967.52	9,252.40
合计	2,534,550.13	3,386,041.05

35、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	6,139,567.45	6,428,702.82
折旧及摊销	382,507.32	98,325.47
物料消耗	1,336,781.49	846,948.63
广告宣传费	2,034,443.59	467,305.98
交通差旅费	374,589.19	56,142.95
业务招待费	249,051.79	215,344.84
办公费	282,719.69	286,661.49
房租及物业费	1,083,706.48	1,022,704.17
其他费用	69,899.28	86,984.09
合计	11,953,266.28	9,509,120.44

36、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	15,191,198.72	10,376,572.16
折旧及摊销	2,250,435.82	1,638,405.97
办公费	953,228.69	757,522.22
房租及物业费	851,348.15	391,993.41
交通差旅费	1,043,000.00	916,389.12
业务招待费	1,494,868.37	600,614.85
水电费	382,313.39	276,652.53
咨询费	708,882.47	295,234.43
其他费用	1,139,239.74	489,767.19
合计	24,014,515.35	15,743,151.88

37、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,759,309.17	13,962,277.39
研发领料	2,779,446.23	2,356,846.72
折旧及摊销	2,730,502.74	1,223,148.84

技术服务费	556,415.10	2,653,887.18
水电费	768,420.95	421,654.15
房租及物业费	620,456.75	518,414.75
其他费用	1,260,362.64	1,124,771.01
合计	28,474,913.58	22,261,000.04

38、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	45,270.77	241,187.88
减：利息收入	27,497,756.52	675,997.10
手续费	133,605.11	149,099.12
汇兑损益	7,802.77	-3,708,221.22
合计	-27,311,077.87	-3,993,931.32

39、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,595,480.93	2,342,802.93
代扣个人所得税手续费返还	100,030.43	-
合计	5,695,511.36	2,342,802.93

40、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产投资收益	-	-1,422,300.00
应收款项融资背书损益	-7,022.91	-
理财产品投资收益	1,516,215.10	1,817,662.89
合计	1,509,192.19	395,362.89

41、公允价值变动损益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产公允价值变动	224,295.89	-
合计	224,295.89	-

42、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-509,304.50	765,734.73
其他应收款坏账损失	-50,897.78	-9,947.19

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-560,202.28	755,787.54

43、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,533,662.80	-787,465.24
合计	-4,533,662.80	-787,465.24

44、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失合计	-129.48	-123,406.15
其中：固定资产处置利得或损失	-129.48	-123,406.15
合计	-129.48	-123,406.15

45、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
固定资产报废收益	-	9,612.24	-
违约金	-	11,874.86	-
其他	29,197.74	5,513.49	29,197.74
合计	29,197.74	27,000.59	29,197.74

46、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	84,307.12	294,261.32	84,307.12
其中：固定资产报废损失	84,307.12	294,261.32	84,307.12
捐赠	10,000.00	10,000.00	10,000.00
罚款、滞纳金等	11,163.33	924.86	11,163.33
其他	45.00	6,145.44	45.00
合计	105,515.45	311,331.62	105,515.45

47、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	13,276,384.67	21,050,237.23
递延所得税费用	235,726.33	-1,464,480.12

项目	本期发生额	上期发生额
合计	13,512,111.00	19,585,757.11

报告期会计利润与所得税费用的调整过程:

项目	本期发生额
利润总额	112,485,865.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,872,879.83
子公司适用不同税率的影响	552,716.91
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-196,916.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	106,661.94
研发加计扣除和可弥补亏损的影响	-3,818,119.04
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	232.61
其他	-5,344.51
所得税费用	13,512,111.00

48、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	20,091,715.77	675,997.10
政府补助	6,209,061.36	3,759,402.93
保证金、押金及备用金	283,013.87	2,695,750.00
收回银行经营活动保证金	0.71	3,394,351.29
往来款及其他	29,197.74	4,671,854.47
合计	26,612,989.45	15,197,355.79

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
经营性费用支出	12,367,656.29	15,371,445.44
保证金、押金及备用金	755,529.25	1,185,732.35
往来款及其他	105,515.63	4,780,228.01
合计	13,228,701.17	21,337,405.80

(2) 与投资活动有关的现金

1) 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
收回外币期权保证金	-	76,381,800.00

项目	本期发生额	上期发生额
工程类保证金的收回	150,000.00	-
外币期权收益	-	308,700.00
赎回封闭式定期存单	35,000,000.00	-
封闭式定期存单产生的收益	131,638.89	-
合计	35,281,638.89	76,690,500.00

2) 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
支付外币期权保证金	-	76,381,800.00
购买封闭式定期存单	512,000,000.00	-
合计	512,000,000.00	76,381,800.00

(3) 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债款	1,405,971.53	1,502,646.69
IPO 发行相关费用	21,167,010.49	-
合计	22,572,982.02	1,502,646.69

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	98,973,754.53	129,370,943.06
加：资产减值准备/信用减值损失	5,093,865.08	31,677.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,434,093.41	9,958,020.66
使用权资产折旧	1,250,641.55	1,247,467.32
无形资产摊销	501,562.56	449,935.56
长期待摊费用摊销	180,079.66	122,531.31
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）	129.48	123,406.15
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	84,307.12	284,649.08
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-224,295.89	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-78,565.35	-3,467,033.34
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,509,192.19	-395,362.89
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	285,539.79	-1,579,638.95
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-49,813.46	115,158.83
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,081,033.05	-35,345,636.80
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-18,715,030.03	5,081,131.31

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,542,056.98	32,086,408.69
其他	2,225,882.44	589,640.13
经营活动产生的现金流量净额	87,829,868.67	138,673,297.82
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况	-	-
现金的期末余额	1,255,236,454.77	99,173,628.91
减：现金的期初余额	99,173,628.91	74,502,769.23
现金及现金等价物净增加额	1,156,062,825.86	24,670,859.68

(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	1,255,236,454.77	99,173,628.91
其中：库存现金	18,259.95	19,879.00
可随时用于支付的银行存款	1,255,218,194.82	99,153,749.91
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	1,255,236,454.77	99,173,628.91

50、外币货币性项目

项目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			83,123,981.20
其中：美元	11,736,199.64	7.0827	83,123,981.20
应收账款			18,757,950.20
其中：美元	2,648,418.00	7.0827	18,757,950.20
应付账款			354.14
其中：美元	50.00	7.0827	354.14

51、租赁

(1) 公司作为承租人的租赁

项目	2023 年
与租赁相关的现金流出总额	1,405,971.53

六、研发支出

1、按费用性质

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,759,309.17	13,962,277.39
研发领料	2,779,446.23	2,356,846.72
折旧及摊销	2,730,502.74	1,223,148.84
技术服务费	556,415.10	2,653,887.18
水电费	768,420.95	421,654.15
房租及物业费	620,456.75	518,414.75
其他费用	1,260,362.64	1,124,771.01
合计	28,474,913.58	22,261,000.04
其中：费用化研发支出	28,474,913.58	22,261,000.04
资本化研发支出	-	-

2、符合资本化条件的研发项目

无。

3、重要外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

3、反向购买

报告期内未发生反向购买。

4、其他原因导致的合并范围变动

报告期内无其他原因导致的合并范围变动。

八、在其他主体中权益的披露

1、在子公司中的权益

子公司名称	注册资金 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
安徽昊帆	10,000.00	安庆市	安庆市	研发、生产、销售	100.00	-	设立
安庆昊瑞升	100.00	安庆市	安庆市	产品销售、技术服务	100.00	-	设立
晨欣生物	100.00	苏州市	苏州市	技术研发、技术服务	100.00	-	设立
昊帆进出口	500.00	苏州市	苏州市	货物进出口	100.00	-	设立

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助：无。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	7,938,266.67	1,240,000.00	-	726,450.00	-	8,451,816.67	与资产相关
合计	7,938,266.67	1,240,000.00	-	726,450.00	-	8,451,816.67	

3、计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
安庆高新技术产业开发区管理委员会投资奖励补贴	560,000.00	560,000.00	与资产相关
节能与生态建设专项资金	120,000.00	120,000.00	与资产相关
企业高质量发展项目补助资金	46,450.00	-	与资产相关
苏州市生产性服务业领军企业奖励	2,000,000.00	-	与收益相关
区级上市奖励	1,500,000.00	-	与收益相关
苏州高新区综保区科技人才奖励	435,000.00	-	与收益相关
鼓励企业创新提升奖励	250,000.00	-	与收益相关
鼓励企业集约发展-坚持亩产论英雄	100,000.00	-	与收益相关
姑苏创新领军人才高新区配套奖励	200,000.00	-	与收益相关
战略性新兴产业奖励	100,000.00	-	与收益相关
工会经费减免	120,997.95	-	与收益相关
苏州高新区龙头企业持续经营奖励	-	300,000.00	与收益相关
苏州高新区高新技术企业奖励	-	300,000.00	与收益相关
创新人才领军一重点产业技术创新资金	-	200,000.00	与收益相关
江苏省科技计划项目合作协议	-	135,000.00	与收益相关
区级成果转化项目奖补资金	-	100,000.00	与收益相关
稳岗补贴	117,794.98	153,105.59	与收益相关
企业小升规补贴	-	50,000.00	与收益相关
研发资源开放共享服务用户费用补贴	-	24,770.00	与收益相关
工会经费减免	-	170,207.34	与收益相关

姑苏紧缺人才奖励	-	50,000.00	与收益相关
科技成果吸纳方补助	-	36,000.00	与收益相关
苏州市企业研究开发费用区级配套	-	24,720.00	与收益相关
商标资助奖励	-	39,000.00	与收益相关
其他零星补助	45,238.00	80,000.00	与收益相关
合计	5,595,480.93	2,342,802.93	

十、与金融工具相关的风险

1、市场风险

(1) 外汇风险

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

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

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	美元	欧元	美元	欧元
货币资金	83,123,981.20	-	14,394,084.47	-
应收账款	18,757,950.20	-	22,784,653.40	-
应付账款	354.14	-	348.23	-

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

美元汇率变化	对净利润的影响	
	2023 年度	2022 年度
上升 5%	-4,329,967.03	-1,580,081.56
下降 5%	4,329,967.03	1,580,081.56

(2) 利率风险—公允价值变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司报告期末发生银行借款，因此本公司管理层认为公允价值利率风险并不重大。

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

(4) 其他价格风险

本公司管理层认为暂无该类风险情况

2、信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

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

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

此外，本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

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

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	-	30,757,337.02	30,757,337.02
应收款项融资	-	-	1,437,600.00	1,437,600.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	32,194,937.02	32,194,937.02

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

公司持有的交易性金融资产为利率固定的可转让大额存单，采用票面利率计算截止到资产负债表日的预期收益加上票面金额合计确认其公允价值。

公司持有的应收款项融资为信用等级较高的银行承兑汇票，采用票面金额确认其公允价值。

十二、关联方及关联方交易

1、本公司的实际控制人情况

关联方名称	与本公司的关系	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
朱勇	实际控制人	48.04%	49.65%

朱勇直接持有公司 47.40%的股份；朱勇持有苏州昊勤创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“苏州昊勤”）28.48%出资额并担任执行事务合伙人，苏州昊勤持有公司 243.00 万股，占公司股本比例为 2.25%。朱勇通过苏州昊勤间接持有公司 0.64%的股份，并通过控制苏州昊勤而控制公司 2.25% 股份。故朱勇直接及间接合计持有公司 48.04%股份，直接及间接合计控制公司 49.65%股份。

2、本公司的其他关联方

其他关联方名称	关联关系
苏州昊勤	公司控股股东、实际控制人朱勇为其执行事务合伙人
吴为忠	直接持有公司 3.75%股份，曾为公司 5%以上股东(公司上市后，股份稀释至 5%以下)。
宁波昊信	报告期内，曾为公司 5%以上股东（公司上市后，股份稀释至 5%以下）
宁波昊瑞	报告期内，曾通过宁波昊信间接持有公司 5.94%股份（公司上市后，股份稀释至 5%以下）
王志刚	担任宁波昊信、宁波昊瑞的执行事务合伙人
董事、监事、高级管理人员	公司之董事、监事、高级管理人员

3、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注七、1。

4、关联交易情况

无。

5、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬（万元）	550.22	571.89

6、关联方应收应付款项

无。

十三、股份支付

无。

十四、承诺及或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项和重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、利润分配

2024 年 4 月 7 日，经公司第三届董事会第十三次会议审议通过《关于公司<2023 年度利润分配预案>的议案》。根据战略规划及业务发展需要，遵照中国证监会和深圳证券交易所相关规定，公司 2023 年度利润分配预案如下：以实施权益分派股权登记日登记的公司股份总数 10,800.00 万股扣减公司回购专用证券账户中的股份为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 2.50 元（含税），不送红股，不进行资本公积金转增股本。在利润分配预案披露日至实施权益分配股权登记日期间，因新增股份上市、股权激励授予或行权、可转债转股、股份回购等事项导致公司股本发生变动的，公司将维持分配比例不变，相应调整分配总额。

2、回购公司股份方案

2024 年 2 月 5 日，经公司第三届董事会第十二次会议审议通过《关于回购公司股份方案的议案》。基于对公司未来持续发展的信心和对公司价值的认可，为了维护广大投资者利益，增强投资者对公司的信心，在综合考虑公司经营情况、业务发展前景、公司财务状况及未来的盈利能力的基础上，公司拟使用不低于 3,000 万元且不超过 6,000 万元（均含本数）自有资金以集中竞价交易的方式回购公司部分已发行的人民币普通股（A 股）股票，用于实施股权激励计划或员工持股计划。回购价格不超过人民币 60 元/股，回购股份的数量和金额以回购期限届满或回购实施完成时实际回购的股份数量和金额为准。

3、2024 年中期分红安排

2024 年 4 月 7 日，经公司第三届董事会第十三次会议审议通过《关于 2024 年中期分红安排的议案》。为进一步提高分红频次，增强投资者回报水平，结合公司实际情况，拟定 2024 年中期分红安排如下：在满足中期分红的前提条件下，公司拟于 2024 年第三季度结合未分配利润与当期业绩进行分红，以实施权益分派股权登记日登记的公司股份总数扣减公司回购专用证券账户中的股份为基数，派发现金红利总金额不超过相应期间归属于上市公司股东净利润的 20%。为简化分红程序，董事会拟提请股东大会批准授权，董事会根据股东大会决议在符合利润分配的条件下制定具体的中期分红

方案。

截止本财务报告报出日，出上述事项外公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截止报告日，公司不存在需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	110,062,018.57	46,442,999.33
1 至 2 年	11,961.96	74,135.42
2 至 3 年	73,385.42	-
3 年以上	505,225.24	505,225.24
合计	110,652,591.19	47,022,359.99

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	491,290.54	0.44	491,290.54	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	110,161,300.65	99.56	2,239,481.44	2.03	107,921,819.21
其中：组合一	43,815,270.08	39.60	2,239,481.44	5.11	41,575,788.64
组合二	66,346,030.57	59.96	-	-	66,346,030.57
合计	110,652,591.19	100.00	2,730,771.98	2.47	107,921,819.21

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	491,076.35	1.04	491,076.35	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	46,531,283.64	98.96	1,546,196.67	3.32	44,985,086.97
其中：组合一	30,423,523.14	64.70	1,546,196.67	5.08	28,877,326.47
组合二	16,107,760.50	34.26	-	-	16,107,760.50
合计	47,022,359.99	100.00	2,037,273.02	4.33	44,985,086.97

1) 期末单项计提坏账准备的应收账款:

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户甲	485,365.38	485,365.38	100.00	预计债务人无法偿还
客户乙	5,925.16	5,925.16	100.00	预计债务人无法偿还
合计	491,290.54	491,290.54		

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的组合一的应收账款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	43,715,290.91	2,185,764.55	5.00	30,334,755.93	1,516,737.80	5.00
1-2 年	11,961.96	2,392.39	20.00	74,135.42	14,827.08	20.00
2-3 年	73,385.42	36,692.71	50.00	-	-	50.00
3 年以上	14,631.79	14,631.79	100.00	14,631.79	14,631.79	100.00
合计	43,815,270.08	2,239,481.44	5.11	30,423,523.14	1,546,196.67	5.08

(2) 报告期计提、收回或转回的预期信用损失/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	
单项计提预期信用损失的应收账款预期信用损失	491,076.35	-	-	-	214.19	491,290.54
按组合计提预期信用损失的应收账款预期信用损失	1,546,196.67	693,284.77	-	-	-	2,239,481.44
合计	2,037,273.02	693,284.77	-	-	214.19	2,730,771.98

(3) 报告期无实际核销应收账款情况

(4) 报告期末按欠款归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)	预期信用损失
第一名	65,079,813.36	1 年以内	58.81	-
第二名	10,363,870.00	1 年以内	9.37	518,193.50

第三名	10,238,508.53	1 年以内	9.25	511,925.43
第四名	1,949,222.93	1 年以内	1.76	97,461.15
第五名	1,266,217.21	1 年以内	1.14	-
合计	88,897,632.03	-	80.33	1,127,580.07

(5) 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产和负债

2、其他应收款

(1) 分类情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	675,334,574.15	109,361,810.20
合计	675,334,574.15	109,361,810.20

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按账龄分类情况:

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	675,226,305.70	109,280,896.40
1 至 2 年	83,250.00	100,000.00
2 至 3 年	100,000.00	23,400.00
3 年以上	236,704.00	234,104.00
合计	675,646,259.70	109,638,400.40

2) 其他应收款按款项性质分类情况:

项目	期末余额	期初余额
押金和保证金	449,954.00	470,754.00
往来款及其他	675,196,305.70	109,167,646.40
合计	675,646,259.70	109,638,400.40

3) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		预期信用损失		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	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	675,646,259.70	100.00	311,685.55	0.05	675,334,574.15
其中：组合一	586,584.96	0.09	311,685.55	53.14	274,899.41
组合二	675,059,674.74	99.91	-	-	675,059,674.74
合计	675,646,259.70	100.00	311,685.55	0.05	675,334,574.15

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		预期信用损失		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	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	109,638,400.40	100.00	276,590.20	0.25	109,361,810.20
其中：组合一	573,228.10	0.52	276,590.20	48.25	296,637.90
组合二	109,065,172.30	99.48	-	-	109,065,172.30
合计	109,638,400.40	100.00	276,590.20	0.25	109,361,810.20

组合一中，按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	166,630.96	8,331.55	5.00	215,724.10	10,786.20	5.00
1 至 2 年	83,250.00	16,650.00	20.00	100,000.00	20,000.00	20.00
2 至 3 年	100,000.00	50,000.00	50.00	23,400.00	11,700.00	50.00
3 年以上	236,704.00	236,704.00	100.00	234,104.00	234,104.00	100.00
合计	586,584.96	311,685.55	53.14	573,228.10	276,590.20	48.25

组合二中，不计提坏账准备的其他应收款

其他应收款	期末余额	期初余额	不计预期信用损失的理由
安徽昊帆	675,059,674.74	109,065,172.30	子公司往来
合计	675,059,674.74	109,065,172.30	

4) 报告期计提、收回或转回的预期信用损失情况

预期信用损失	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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	276,590.20	-	-	276,590.20

本期计提	35,095.35			35,095.35
本期收回或转回	-			-
本期核销	-			-
其他变动	-			-
期末余额	311,685.55	-	-	311,685.55

5) 报告期无实际核销其他应收款情况

6) 期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	合并范围内关联方往来款及其他	675,059,674.74	1 年以内	99.91	-
第二名	押金和保证金	194,004.00	3 年以上	0.03	194,004.00
第三名	押金和保证金	80,000.00	1 年以内 30,000.00 元, 2-3 年 50,000.00 元	0.01	26,500.00
第四名	押金和保证金	68,250.00	1 至 2 年	0.01	13,650.00
第五名	押金和保证金	50,000.00	2 至 3 年	0.01	25,000.00
合计		675,451,928.74		99.97	259,154.00

3、长期股权投资

(1) 分类情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	110,150,000.00	-	110,150,000.00	80,150,000.00	-	80,150,000.00
合计	110,150,000.00	-	110,150,000.00	80,150,000.00	-	80,150,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
安徽昊帆	74,140,000.00	30,000,000.00	-	104,140,000.00	-	-
安庆昊瑞升	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
晨欣生物	10,000.00	-	-	10,000.00	-	-
昊帆进出口	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
合计	80,150,000.00	30,000,000.00	-	110,150,000.00	-	-

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	297,610,488.29	214,409,033.08	379,175,141.43	244,780,647.02
其他业务	965,414.57	998,620.19	22,018.34	-
合计	298,575,902.86	215,407,653.27	379,197,159.77	244,780,647.02

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
分行业		
化学原料和化学制品制造业	298,575,902.86	215,407,653.27
分产品		
多肽合成试剂	216,969,941.27	160,633,995.25
通用型分子砌块	67,904,071.45	48,301,514.24
蛋白质试剂	10,313,915.89	6,262,572.83
其他产品	3,387,974.25	209,570.95
分地区		
内销	298,569,929.40	215,403,115.80
外销	5,973.46	4,537.47

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产投资收益	-	-1,422,300.00
理财产品投资收益	1,516,215.10	1,817,662.89
合计	1,516,215.10	395,362.89

十八、补充财务资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益	-84,436.60
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）	4,869,030.93
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,733,488.08
除上述各项之外的其他营业外收支净额	7,989.41
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
税前非经常性损益合计	6,526,071.82
减：非经常性损益的所得税影响数	978,965.59
税后非经常性损益	5,547,106.23
减：归属于少数股东的税后非经常性损益	-
归属于母公司股东的税后非经常性损益	5,547,106.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	93,426,648.30

执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益的影响情况：

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的相关规定，本集团 2022 年度作为非经常性损益列报的政府补助中包括与固定资产相关的政府补助 680,000.00 元。由于该补助与本集团正常经营业务密切相关、符合国家相关产业政策规定、按照确定的标准享有且在该资产的使用寿命内对本集团损益产生持续影响，因此，根据 2023 版 1 号解释性公告的相关规定，上述补助 680,000.00 元应列报为经常性损益。

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.14	1.07	1.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.68	1.01	1.01

十九、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 7 日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

苏州昊帆生物股份有限公司

2024 年 4 月 7 日